

狮头科技发展股份有限公司
二〇二四年度财务报表
审 计 报 告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

- 1、 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
- 2、 2024 年度合并利润表及母公司利润表
- 3、 2024 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
- 4、 2024 年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
- 5、 2024 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审 计 报 告

永证审字（2025）第 110021 号

狮头科技发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了狮头科技发展股份有限公司（以下简称“狮头股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了狮头股份 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于狮头股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认的发生、截止性

1、事项描述

狮头股份 2024 年度主营业务收入为 48,007.48 万元，为合并利润表的重要组成部分项目。考虑主营业务收入为狮头股份关键业绩指标之一，并且固有风险较高，收入确认的真实性和准确性对狮头股份的经营成果存在重大影响，收入确认的发生、截止性可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认的发生、截止性审计确定为报告期的关键审计事项。

2、审计应对

2024 年度财务报表审计中，我们针对收入确认的发生、截止性审计，主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价狮头股份与收入确认相关的内部控制的设计。

（2）采取抽样方式检查狮头股份与产品销售相关的合同、销售订单、提货单、运输单、对账单等文件，测试了关键内部控制流程运行的有效性。

（3）区分销售类别，执行分析性程序，判断报告期内营业收入和毛利率变动的合理性。

（4）通过审阅销售合同与狮头股份管理层（以下简称“管理层”）访谈，了解和评估狮头股份的与收入确认相关的会计政策。

（5）从销售收入的会计记录和出库记录中选择样本，与该笔销售相关的合同、发货单及签收、对账记录做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间。

（6）针对主要客户及采取抽样方式选取的其他客户样本的销售收入执行函证程序。

我们执行上述审计程序获取的证据能够支持狮头股份管理层对收入确认发生、截止性的认定。

（二）商誉减值测试

1、事项描述

狮头股份于 2020 年 9 月收购了杭州昆汀数字科技有限公司，确认了商誉 7,860.03 万元；截至 2024 年 12 月 31 日已计提商誉减值准备 2,837.69 万元。

由于狮头股份商誉减值测试的过程较复杂，需要依赖狮头股份管理层对收购子公司与商誉相关的资产组预测未来收入、现金流折现率等假设作出判断和评估，可能存在重大错报风险，因此我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

2024 年度财务报表审计中，我们针对狮头股份商誉减值测试审计，主要执行了以下审计程序：

- （1）了解、评价狮头股份与商誉减值测试相关的内部控制的设计
- （2）获取管理层聘请的外部评估机构出具的对合并形成的商誉进行减值测试的资产评估报告。
- （3）评价管理层进行商誉减值测试时所聘用评估机构的胜任能力、专业素质和客观性。
- （4）评估管理层采用的估值模式中采用的关键假设的恰当性及数据的合理性。
- （5）将公司管理层在收购作价时所使用的关键评估假设和参数、预测未来收入及现金流量等，与本期末所使用的关键评估假设和参数、本年实际经营情况等作对比，并考虑合理性。
- （6）检查财务报告中与商誉减值相关列报、披露的准确性、充分性及适当性。

我们执行上述审计程序获取的证据能够支持狮头股份管理层对商誉减值测试准确性的认定。

（三）资金往来事项

1、事项描述

狮头股份于 2024 年 12 月 31 日应收款项主要包括应收账款 3,936.50 万元，预付款项 1,278.23 万元，其他应收款 621.99 万元，为合并资产负债表的重要组成部分。同时，对于关联方资金往来的识别与评估可能存在重大错报风险，因此我们将资金往来事项作为关键审计事项。

2、审计应对

2024 年度财务报表审计中，我们针对狮头股份资金往来审计，主要执行了以下审计程序：

- （1）了解、评价狮头股份与资金往来相关的内部控制的设计
- （2）执行了银行流水核查程序，了解往来款的真实性及现金流的真实去向。
- （3）采取抽样方式对于往来款执行函证程序，对于往来款项的存在性取得外部证明。
- （4）对于无法通过执行函证程序获取充分、适当审计证据的往来款执行替代性测试及其他进一步的审计程序。
- （5）对于重大资金往来查阅其合同，判断是否具备商业实质。
- （6）通过公开渠道获取狮头股份的关联方信息，结合资金往来识别是否存在狮头股份未予披露的关联方交易。
- （7）关注狮头股份的对外投资方式，判断其是否存在通过对外投资等方式达到向关联方转移资金的目的。

我们执行上述审计程序获取的证据能够支持狮头股份管理层对资金往来事项的认定。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括狮头股份 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事项。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

狮头股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估狮头股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算狮头股份、终止运营或别无其他现实的选择。

狮头股份治理层负责监督狮头股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对狮头股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致狮头股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就狮头股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与狮头股份治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[本页无正文]



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十五日





合并资产负债表

单位名称：上海科技发展有限公司

2024/12/31

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、(一)	100,028,150.32	95,181,488.05
交易性金融资产	五、(二)	69,066,467.08	100,148,140.96
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、(三)	39,365,021.01	36,907,778.82
应收款项融资	五、(四)	1,024,748.76	968,408.94
预付款项	五、(五)	12,782,326.67	46,920,387.40
其他应收款	五、(六)	6,219,853.08	22,982,089.61
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、(七)	153,238,395.18	158,721,301.51
合同资产	五、(八)	124,915.50	133,000.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、(九)	3,934,659.11	4,349,433.34
流动资产合计		385,784,536.71	466,312,028.63
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、(十)	3,005,010.50	2,687,371.59
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、(十一)	13,410,767.27	15,668,706.01
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、(十二)	12,966,421.42	8,416,420.19
无形资产	五、(十三)	1,841,496.66	2,168,666.03
开发支出		-	-
商誉	五、(十四)	50,671,288.32	50,671,288.32
长期待摊费用	五、(十五)	1,518,081.61	1,945,867.73
递延所得税资产	五、(十六)	8,248,910.48	8,164,145.45
其他非流动资产	五、(十七)	-	25,979.72
非流动资产合计		91,661,976.26	89,748,445.04
资产总计		477,446,512.97	556,060,473.67

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦蔚

会计机构负责人：万晶



吴家辉



陈悦蔚



万晶



合并资产负债表（续）

单位名称：狮头科技发展股份有限公司

2024/12/31

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五、(十八)	36,362,866.31	35,072,193.29
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、(十九)	19,277,522.53	23,220,038.96
预收款项		-	-
合同负债	五、(二十)	5,103,249.23	25,860,771.52
应付职工薪酬	五、(二十一)	9,795,797.02	11,853,481.75
应交税费	五、(二十二)	2,706,749.94	2,860,144.89
其他应付款	五、(二十三)	7,463,967.77	16,786,101.71
其中：应付利息		-	-
应付股利		800.00	800.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	4,182,792.00	2,099,050.60
其他流动负债	五、(二十五)	375,492.44	3,210.26
流动负债合计		85,268,437.24	117,754,992.98
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、(二十六)	8,624,960.11	6,168,194.34
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、(二十七)	609,509.94	767,246.58
递延所得税负债	五、(十六)	4,079,274.75	3,128,916.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		13,313,744.80	10,064,357.79
负债合计		98,582,182.04	127,819,350.77
股东权益：			
股本	五、(二十八)	230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、(二十九)	523,080,491.47	523,310,408.84
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、(三十)	37,406,629.52	37,406,629.52
未分配利润	五、(三十一)	-468,685,268.57	-439,066,418.70
归属于母公司股东益合计		321,801,852.42	351,650,619.66
少数股东权益		57,062,478.51	76,590,503.24
股东权益合计		378,864,330.93	428,241,122.90
负债和股东权益总计		477,446,512.97	556,060,473.67

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦蔚

会计机构负责人：万晶

家辉
吴

吴家辉

蔚陈
印悦

陈悦蔚

万晶

万晶

项	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	五、(三十二)	480,074,754.98	458,158,755.56
减: 营业成本	五、(三十二)	395,130,152.16	364,841,384.80
税金及附加	五、(三十三)	757,204.35	209,401.73
销售费用	五、(三十四)	77,391,665.28	101,723,799.08
管理费用	五、(三十五)	46,654,414.31	54,691,187.28
研发费用	五、(三十六)	-	1,170,091.86
财务费用	五、(三十七)	3,392,393.56	1,975,338.30
其中: 利息费用		2,755,942.53	2,376,242.58
利息收入		797,823.20	1,250,003.72
加: 其他收益	五、(三十八)	901,753.74	3,810,701.26
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(三十九)	2,406,066.22	4,738,950.85
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五、(三十九)	317,638.91	71,017.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(四十)	166,467.08	148,140.96
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十一)	2,899,239.00	-8,873,571.77
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十二)	-2,211,168.43	-34,667,455.15
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十三)	-	-410,436.30
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-39,088,717.07	-101,706,117.64
加: 营业外收入	五、(四十四)	2,127,908.19	120,997.02
减: 营业外支出	五、(四十五)	1,194,474.55	272,352.92
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-38,155,283.43	-101,857,473.54
减: 所得税费用	五、(四十六)	1,570,865.17	-4,042,850.05
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-39,726,148.60	-97,814,623.49
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-39,726,148.60	-97,814,623.49
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-29,618,849.87	-77,592,163.61
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-10,107,298.73	-20,222,459.88
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	1,500,000.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-1,500,000.00
5. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		-39,726,148.60	-97,814,623.49
归属于母公司股东的综合收益总额		-29,618,849.87	-77,592,163.61
归属于少数股东的综合收益总额		-10,107,298.73	-20,222,459.88
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

公司负责人: 吴家辉

主管会计工作负责人: 陈悦蔚

会计机构负责人: 万晶

家辉

吴家辉

陈悦蔚

万晶



合并现金流量表

单位名称: 灿头科技发展有限公司 2024年度 单位: 人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		519,271,910.80	548,392,846.34
收到的税费返还		682,764.71	981,021.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	53,124,205.94	17,828,945.76
经营活动现金流入小计		573,078,881.45	567,202,813.94
购买商品、接受劳务支付的现金		394,372,882.48	448,432,498.03
支付给职工以及为职工支付的现金		61,060,995.02	61,487,574.80
支付的各项税费		15,307,282.28	42,571,964.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	105,769,242.18	115,806,836.62
经营活动现金流出小计		576,510,401.96	668,298,873.63
经营活动产生的现金流量净额	五、(四十八)	-3,431,520.51	-101,096,059.69
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		434,300,000.00	561,260,821.54
取得投资收益收到的现金		2,139,070.68	3,674,912.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	10,759.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.08	2,589,263.07
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		436,439,070.76	567,535,755.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,398.00	895,757.39
投资支付的现金		397,900,000.00	515,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		398,187,398.00	516,295,757.39
投资活动产生的现金流量净额		38,251,672.76	51,239,998.25
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		805,000.00	3,080,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		805,000.00	3,080,000.00
取得借款收到的现金		39,573,409.68	69,979,090.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		40,378,409.68	73,059,090.00
偿还债务支付的现金		60,441,934.75	68,756,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,331,331.39	1,563,142.05
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润		10,696,188.67	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十七)	4,712,090.62	32,264,588.74
筹资活动现金流出小计		77,485,356.76	102,583,830.79
筹资活动产生的现金流量净额		-37,106,947.08	-29,524,740.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		278,439.69	218,773.66
五、现金及现金等价物净增加额		-2,008,355.14	-79,162,028.57
加: 期初现金及现金等价物余额		94,931,222.42	174,093,250.99
六、期末现金及现金等价物余额	五、(四十八)	92,922,867.28	94,931,222.42

公司负责人: 吴家辉 主管会计工作负责人: 陈悦蔚 会计机构负责人: 万晶



吴家辉



陈悦蔚



万晶



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2024年度

单位名称：广东恒顺科技股份有限公司

归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
项	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1 230,000,000.00	-	-	-	523,310,408.84	-	-	-	37,406,629.52	439,066,418.70	351,650,619.66	76,590,503.24	428,241,122.90	
加：会计政策变更	2												-	
前期差错更正	3												-	
同一控制下企业合并	4												-	
其他	5												-	
二、本年期初余额	6 230,000,000.00	-	-	-	523,310,408.84	-	-	-	37,406,629.52	439,066,418.70	351,650,619.66	76,590,503.24	428,241,122.90	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	-	-	-	-229,917.37	-	-	-	-	-29,618,849.87	-29,848,767.24	-19,528,024.73	-49,376,791.97	
（一）综合收益总额	8									-29,618,849.87	-29,618,849.87	-10,107,298.73	-39,726,148.60	
（二）股东投入和减少资本	9	-	-	-	-229,917.37	-	-	-	-	-	-229,917.37	1,275,462.67	1,045,545.30	
1. 股东投入的普通股	10											805,000.00	805,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	11											-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12											-	-	
4. 其他	13											-	-	
（三）利润分配	14	-	-	-	-229,917.37	-	-	-	-	-	-229,917.37	470,462.67	240,545.30	
1. 提取盈余公积	15											-10,696,188.67	-10,696,188.67	
2. 对股东的分配	16											-	-	
3. 其他	17											-10,696,188.67	-10,696,188.67	
（四）股东权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	19											-	-	
2. 盈余公积转增股本	20											-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	21											-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22											-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	23											-	-	
6. 其他	24											-	-	
（五）专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	26											-	-	
2. 本期使用	27											-	-	
（六）其他	28											-	-	
四、本期期末余额	29 230,000,000.00	-	-	-	523,080,491.47	-	-	-	37,406,629.52	-468,685,268.57	321,801,852.42	57,062,478.51	378,864,330.93	

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦

会计机构负责人：万晶

吴家辉

陈悦

万晶

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2021年度

上期													
归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	230,000,000.00		-	-	544,515,143.64	-	-	-	37,406,629.52	-361,474,255.09	450,447,518.07	138,232,630.24	588,680,148.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	230,000,000.00		-	-	544,515,143.64	-	-	-	37,406,629.52	-361,474,255.09	450,447,518.07	138,232,630.24	588,680,148.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-	-	-21,204,734.80	-	-	-	-	-77,592,163.61	-98,796,898.41	-61,642,127.00	-160,439,025.41
（一）综合收益总额										-77,592,163.61	-77,592,163.61	-20,222,459.88	-97,814,623.49
（二）股东投入和减少资本			-	-	-21,204,734.80				-	-	-21,204,734.80	-41,419,667.12	-62,624,401.92
1. 股东投入的普通股												3,080,000.00	3,080,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配			-	-	-21,204,734.80						-21,204,734.80	-44,499,667.12	-65,704,401.92
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转			-	-									
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	230,000,000.00		-	-	523,310,408.84				37,406,629.52	-439,666,418.70	351,650,619.66	76,590,903.24	428,241,122.90

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦

会计机构负责人：万晶

吴家辉

陈悦

万晶



母公司资产负债表

单位名称：狮头科技发展股份有限公司

2024/12/31

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		26,866,362.59	33,572,215.66
交易性金融资产		67,165,004.58	100,148,140.96
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	20,890.00
应收款项融资		-	-
预付款项		58,252.29	52,352.02
其他应收款	十六、（一）	97,685,898.26	52,899,799.39
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		330,803.47	40,507.32
流动资产合计		192,106,321.19	186,733,905.35
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、（二）	221,187,015.50	220,869,376.59
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		8,210,661.53	8,595,755.55
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		790,447.63	927,008.53
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	875,000.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		230,188,124.66	231,267,140.67
资产总计		422,294,445.85	418,001,046.02

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦蔚

会计机构负责人：万晶



吴家辉



陈悦蔚



万晶

母公司资产负债表（续）

单位名称：狮头科技发展股份有限公司

2024/12/31

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		587,734.70	1,607,190.39
应交税费		165,795.45	138,130.95
其他应付款		4,363,461.19	3,592,760.10
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		5,116,991.34	5,338,081.44
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		5,116,991.34	5,338,081.44
股东权益：			
股本		230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		546,357,838.12	546,357,838.12
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		37,406,629.52	37,406,629.52
未分配利润		-396,587,013.13	-401,101,503.06
归属于母公司股东权益合计		417,177,454.51	412,662,964.58
少数股东权益		-	-
股东权益合计		417,177,454.51	412,662,964.58
负债和股东权益总计		422,294,445.85	418,001,046.02

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦蔚

会计机构负责人：万晶

家辉 吴

吴家辉

陈悦蔚

陈悦蔚

万晶

万晶



母公司利润表

单位名称：狮头科技发展股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十六、（三）	1,880,977.01	1,935,959.48
减：营业成本	十六、（三）	-	-
税金及附加		80,293.94	119,336.13
销售费用		-	-
管理费用		16,742,117.34	22,315,815.36
研发费用		-	-
财务费用		-386,941.86	-720,215.86
其中：利息费用		-	-
利息收入		394,890.39	730,587.13
加：其他收益		52,460.01	356,349.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（四）	16,705,815.00	2,113,519.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		317,638.91	-420,763.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		165,004.58	148,140.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,500,000.00	-1,995,184.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-613,232.87	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-175,186.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,255,554.31	-19,331,337.20
加：营业外收入		133,935.62	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,389,489.93	-19,331,337.20
减：所得税费用		875,000.00	-542,592.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,514,489.93	-18,788,744.49
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,514,489.93	-18,788,744.49
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,514,489.93	-18,788,744.49
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	1,500,000.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-1,500,000.00
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		4,514,489.93	-18,788,744.49
归属于母公司股东的综合收益总额		4,514,489.93	-18,788,744.49
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦蔚

会计机构负责人：万晶



吴家辉



陈悦蔚



万晶



母公司现金流量表

单位名称：狮头科技发展股份有限公司

2024年度

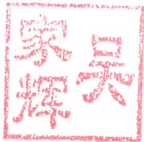
单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,108.61	4,013,452.57
收到的税费返还		-	160,304.84
收到其他与经营活动有关的现金		73,994,672.90	54,556,566.97
经营活动现金流入小计		74,037,781.51	58,730,324.38
购买商品、接受劳务支付的现金		-	880,052.46
支付给职工以及为职工支付的现金		10,893,983.13	2,479,021.32
支付的各项税费		88,756.55	412,836.82
支付其他与经营活动有关的现金		118,587,760.17	91,939,940.24
经营活动现金流出小计		129,570,499.85	95,711,850.84
经营活动产生的现金流量净额		-55,532,718.34	-36,981,526.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		405,000,000.00	553,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,563,148.78	3,674,912.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	6,250,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		421,563,148.78	562,924,912.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		736,283.51	-
投资支付的现金		372,000,000.00	555,190,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		372,736,283.51	555,190,000.00
投资活动产生的现金流量净额		48,826,865.27	7,734,912.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-6,705,853.07	-29,246,614.43
加：期初现金及现金等价物余额		33,572,215.66	62,818,830.09
六、期末现金及现金等价物余额		26,866,362.59	33,572,215.66

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦蔚

会计机构负责人：万晶



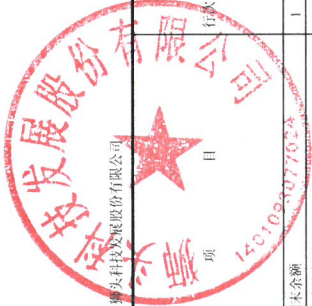
吴家辉



陈悦蔚



万晶



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2021年度

单位名称：肇庆市发展股份有限公司

本期														
归属于母公司股东权益														
项 目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
			优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-401,101,503.06	412,662,964.58	-	412,662,964.58
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
同一控制下企业合并	4													
其他	5													
二、本年期初余额	6	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-401,101,503.06	412,662,964.58	-	412,662,964.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	8										4,514,489.93	4,514,489.93	-	4,514,489.93
（二）股东投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,514,489.93	4,514,489.93	-	4,514,489.93
1. 股东投入的普通股	10													
2. 其他权益工具持有者投入资本	11													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12													
4. 其他	13													
（三）利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15													
2. 对股东的分配	16													
3. 其他	17													
（四）股东权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	19													
2. 盈余公积转增股本	20													
3. 盈余公积弥补亏损	21													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22													
5. 其他综合收益结转留存收益	23													
6. 其他	24													
（五）专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26													
2. 本期使用	27													
（六）其他	28													
四、本期期末余额	29	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-396,587,013.13	417,177,454.51	-	417,177,454.51

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦

会计机构负责人：万晶

吴家辉

陈悦

万晶



母公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项	行次	上期										少数股东权益	股东权益合计	
		归属于母公司股东权益												
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
			优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1	230,000,000.00				546,357,838.12				37,406,629.52	-382,420,893.35	431,343,574.29	431,343,574.29	
加：会计政策变更	2											-	-	
前期差错更正	3											-	-	
同一控制下企业合并	4											-	-	
其他	5											-	-	
二、本年期初余额	6	230,000,000.00				546,357,838.12				37,406,629.52	108,134.78	108,134.78	108,134.78	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-382,312,758.57	431,451,709.07	431,451,709.07	
（一）综合收益总额	8										-18,788,744.49	-18,788,744.49	-18,788,744.49	
（二）股东投入和减少资本	9										-18,788,744.49	-18,788,744.49	-18,788,744.49	
1. 股东投入的普通股	10										-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	11										-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12										-	-	-	
4. 其他	13										-	-	-	
（三）利润分配	14										-	-	-	
1. 提取盈余公积	15										-	-	-	
2. 对股东的分配	16										-	-	-	
3. 其他	17										-	-	-	
（四）股东权益内部结转	18										-	-	-	
1. 资本公积转增股本	19										-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	20										-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	21										-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22										-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	23										-	-	-	
6. 其他	24										-	-	-	
（五）专项储备	25										-	-	-	
1. 本期提取	26										-	-	-	
2. 本期使用	27										-	-	-	
（六）其他	28										-	-	-	
四、本期期末余额	29	230,000,000.00				546,357,838.12				37,406,629.52	-401,101,503.06	412,662,964.58	412,662,964.58	

公司负责人：吴家辉

主管会计工作负责人：陈悦

会计机构负责人：万晶

吴家辉

陈悦印

陈悦

万晶

狮头科技发展股份有限公司

财务报表附注

截至2024年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

狮头科技发展股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“狮头股份”，在包含子公司时统称“本集团”)是经山西省人民政府晋政函[1999]第 64 号文批准，由太原狮头集团有限公司(以下简称“狮头集团”)联合山西省经贸资产经营有限公司(现更名为山西省旅游投资控股集团有限公司)、山西省经济建设投资公司(现更名为山西省经济建设投资集团有限公司)、中国新型建筑材料(集团)公司、山西西山运输有限公司(现更名为山西固邦运输有限公司)五家发起人共同发起设立，于 1999 年 2 月 28 日注册登记的股份有限公司。各发起股东出资情况如下：

狮头集团投入其与水泥、混凝土生产、经营相关的净资产 139,376,453.81 元；山西省经贸资产经营有限公司投入资本金 25,313,766.00 元；山西省经济建设投资公司投入资本金 17,720,000.00 元；中国新型建筑材料(集团)公司投入资本金 6,357,216.00 元；山西西山运输有限公司投入货币资金 400,000.00 元。狮头集团所投净资产业经山西省资产评估中心事务所评估，并经山西省国有资产管理局确认。根据山西省国有资产管理局晋国资企函字[1999]第 38 号文批复，上述发起人投入资本均按79.295%的比例折为股本，共计 150,000,000.00 股，每股面值 1.00 元，共计 150,000,000.00 元，余额 39,167,435.81 元计入资本公积。公司注册资本为人民币 150,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2001] 42 号文核准，本公司于 2001 年 8 月 1 日以每股发行价格 6.98 元，发行每股面值人民币 1.00 元的 A 种股票 8,000 万股，注册资本变更为人民币 230,000,000.00 元。

根据财政部企业司财企便函[2001]68 号文“关于太原狮头水泥股份有限公司国有股存量发行有关问题的函”的有关规定，本公司按10%减持国有股份，社会公众股增加资本金 8,000,000.00 元，各国有股东权益相应减少。

2005 年，中国新型建筑材料（集团）公司将其持有的本公司国有法人股全部转让给中国交通银行北京分行。狮头集团将其持有的本公司 3,125 万股国有法人股转让给中国建设银行股份有限公司山西省分行，用以抵顶其欠中国建设银行太原市西山支行的借款本金及利息。

经山西省人民政府国有资产监督管理委员会晋国资产权函[2007]95 号文批复，太原狮头水泥股份有限公司全体非流通股股东一致同意，以持有的部分股份作为对价安排给全体流通股股东，以换取其非流通股份的流通权，对价标准为非流通股股东向全体流通股股东 10 股安排 2 股对价。股权分置改革完成后，本公司总股本未变，其中有限售条件的流通股 124,400,000 股，占公司总股本的 54.09%，无限售条件的流通股 105,600,000 股，占公司总股本的 45.91%。2008 年度限售期满新增可上市交易的股份数量为 15,959,127 股。中国交通银行北京分行于 2008 年 12 月将其持有的本公司全部股权通过二级市场出售，山西固邦运输有限公司于 2009 年 1 月将其持有的本公司全部股权通过二级市场出售，中国建设银行股份有限公司山西省分行于 2013 年 9 月将其持有的本公司全部股权通过二级市场减持完毕

2014 年 7 月 15 日经公司第一次临时股东大会以特别决议方式获得通过：豁免狮头集团在 2007 年股权分置改革中的承诺（2007 年股权分置改革时，狮头集团承诺将其拥有的与狮头股份主营业务相关的矿山资源择机转让给狮头股份）。2014 年 9 月 18 日公司有限售条件的股票全部上市流通。至此，公司股份全部上市流通。

2016 年 11 月 5 日公司第六届董事会第二十次会议审议通过以现金方式购买浙江龙净水处理有限公司（以下简称“龙净水处理”）70%股权的议案。同日，公司与傅军敏、钱建斌、王建均签订《股权收购协议》和《盈利预测补偿协议》，约定本公司以现金 11,620 万元受让傅军敏持有的龙净水处理 63% 的股权、钱建斌持有的龙净水处理 3.5%的股权以及王建均持有的龙净水处理 3.5%的股权。本次股权转让完成后，本公司共持有龙净水处理 70%的股权，为龙净水处理的控股股东。2016

年 11 月 8 日，龙净水务已在诸暨市市场监督管理局办理完成股权转让的过户登记、法定代表人及董事变更等相关工商变更登记事宜，并换发了新的《企业法人营业执照》。本公司收购龙净水务 70%的股权构成非同一控制下企业合并，确定合并日为 2016 年 11 月 30 日。

2016 年 12 月 28 日公司第四次临时股东会审议通过以现金方式出售公司与水泥主业相关的业务、资产和负债，包括持有的太原狮头中联水泥有限公司 51%股权的议案。同日，公司与本集团签署资产出售协议，约定由狮头集团受让与水泥相关的业务、资产和负债，包括太原狮头中联水泥有限公司 51%的股权，并依据“人随资产走”的原则，公司现有全部员工由狮头集团接收并妥善安置。根据签订的《资产出售协议》，公司与狮头集团确认本次资产出售最终交易价格为 47,105 万元（包括过渡期损益）。狮头集团已将该资产转让对价于 2016 年 12 月 29 日以现金方式一次性支付本公司。

2017 年 10 月 31 日，公司董事会公告，截至公告日苏州海融天投资有限公司（现已更名为苏海融天企业管理有限公司）（以下简称“苏州海融天”）持有本公司无限售流通股份 35,112,700 股，占公司总股本的比例为 15.27%，成为公司第一大股东；上海远涪企业管理有限公司（以下简称“上海远涪”）持有本公司无限售流通股份 23,000,000 股，占公司总股本的比例为 10.00%。因苏州海融天、上海远涪分别为重庆协信远创实业有限公司（以下简称“重庆协信远创”）全资子公司和全资孙公司，故上海远涪形成本公司第一大股东苏州海融天的一致行动人。苏州海融天及一致行动人上海远涪持有本公司无限售流通股份共计 58,112,700 股，占公司总股本的比例为 25.27%。本公司由无控股股东、实际控制人变更为有控股股东及实际控制人，公司控股股东变更为第一大股东苏州海融天，实际控制人变更为吴旭先生。

2018 年 5 月 3 日，苏州海融天与上海远涪签订了《股份转让协议》，苏州海融天通过协议转让方式向上海远涪转让其持有的狮头股份全部无限售流通股 35,112,700 股。本次协议转让后，苏州海融天将不再持有本公司股份，也不再为公司控股股东；上海远涪将持有本公司股份 61,412,700 股，占公司总股本的比例为 26.70%，上海远涪将成为公司控股股东。本次协议转让为同一实际控制人控制的不同主体之间的股份划转，不涉及狮头股份控制权变更。

2018 年 5 月 4 日，公司控股股东上海远涪一致行动人重庆协信远创计划由其或其下属全资孙公司上海桦悦企业管理有限公司（以下简称“上海桦悦”）自 2018 年 5 月 4 日至 2018 年 11 月 4 日期间，通过集中竞价交易、大宗交易、协议转让等方式择机增持公司股份，累计增持股份数量 2,563,802 万股，占公司总股本的比例为 1.11%，截至 2018 年 11 月 4 日，重庆协信远创通过下属全资孙公司上海桦悦增持本公司股份共计 2,563,802 股。至此，公司控股股东上海远涪及其一致行动人持有本公司股份总数为 63,976,502 股，占公司总股本的比例为 27.82%。

2018 年 12 月 27 日，重庆协信远创内部调整了上海远涪的股权结构，并随后于 2018 年 12 月 26 日将上海远涪 100%权益、上海桦悦 100%权益一并转让给受同一实际控制人控制的重庆振南泽实业有限公司（以下简称“重庆振南泽”）。本次权益变动前后狮头股份控股股东和实际控制人均未发生变化，控股股东仍为上海远涪，实际控制人仍为吴旭先生。

2019 年 12 月 18 日本公司在山西省市场监督管理局换取了新的企业法人营业执照，统一社会信用代码：91140000715931861P；法定代表人：赵冬梅；公司注册资本：人民币 23,000 万元；注册地：太原市万柏林区开城街 1 号；公司经营范围：生产、销售：水泥，水泥制品，水泥熟料，商品混凝土，新型墙体材料；水泥生产设备制造、安装及技术咨询；水泥袋加工；矿产资源开采：石灰石矿开采（仅限朔州分公司经营）。

2020 年 7 月 29 日至 2021 年 1 月 18 日期间，上海桦悦通过上海证券交易所系统集中竞价交易方式增持本公司股份共计 2,088,402 股，占公司总股本的 0.91%。至此，公司控股股东上海远涪及其一致行动人持有本公司股份总数为 66,064,904 股，占公司总股本的比例为 27.82%。

2021 年 4 月 22 日，狮头股份实际控制人吴旭将其持有的上海玖融信息科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“玖融信息”）0.10%的合伙份额转让给吴靓怡。现吴靓怡持有玖融信息 50.05%合伙份额，吴家辉持有玖融信息 49.95% 的合伙份额，吴旭不再持有玖融信息合伙份额。玖融信息普通合伙人由吴旭变更为吴靓怡，上述事项已完成工商变更手续。同日，吴靓怡与吴家辉签署了一致行动协议。本次玖融信息普通合伙人变更及一致行动协议签署后，狮头股份实际控制

人由吴旭变更为吴靓怡及其一致行动人吴家辉。吴靓怡及其一致行动人吴家辉，间接持有狮头股份 28.72% 的股份。吴靓怡及其一致行动人吴家辉持有狮头股份的表决权比例为 28.72%，为狮头股份实际控制人。狮头股份控股股东仍为上海远涪。

公司于 2022 年 3 月 23 日办理完成了变更公司名称、注册地址、经营范围的工商变更登记手续及《公司章程》的备案手续，并取得了山西省市场监督管理局核发的《营业执照》，将公司名称“太原狮头水泥股份有限公司”变更为“狮头科技发展股份有限公司”，公司住所变更为“太原市万柏林区滨河西路 51 号 3 幢 1-2 层 0201 号”；同时变更了公司的经营范围。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司统一社会信用代码：91140000715931861P；法定代表人：吴家辉；公司注册资本：人民币 23,000 万元；公司住所：山西省太原市万柏林区兴华街道滨河西路 51 号 3 幢 1-2 层 0201 号；公司经营范围：一般项目：信息技术咨询服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品零售；化妆品批发；日用化学产品销售；日用百货销售；日用杂品制造；日用品批发；个人卫生用品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品销售（仅销售预包装食品）；宠物食品及用品零售；宠物食品及用品批发；国内贸易代理；采购代理服务；供应链管理服务；品牌管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；销售代理；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能基础资源与技术平台；大数据服务；人工智能通用应用系统；创业投资（限投资未上市企业）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：化妆品生产；食品互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

（二）本期合并财务报表范围及其变化情况

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本集团自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

以下披露内容已涵盖了本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）金融工具”、“（十三）存货”、“（二十三）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上,且金额超过 100 万元,或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上,且金额超过 100 万元,或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上,且金额超过 100 万元
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大,且本期资本化金额占比 10%以上(或期末余额占比 10%以上)
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上,且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权,且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上,或来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润的 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1,000 万元,且占合并报表净资产绝对值 10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。通常情况下,同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并,除此之外,一般不作为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方在企业合并中取得的资产、负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资,本集团以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本,相关会计处理见长期股权投资;同一控制下的吸收合并取得的资产、负债,本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本集团以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本集团在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本集团以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本集团经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本集团合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期

的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

（1）共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

（2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本集团外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（十一）金融工具（不包括减值）

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数

据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十二）金融工具减值

本集团需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项），主要包括应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本集团对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

（1）应收账款和长期应收款

本集团对于《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，均采用预期信用损失的简化模型，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

根据金融工具的性质，本集团以金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。并根据信用风险特征在资产负债表日将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收款项组合 1：账龄组合（1）	本组合为净水龙头及配件等非工程业务产生的应收账款
应收款项组合 2：账龄组合（2）	本组合为污水处理、河道治理等工程业务产生的应收账款
应收款项组合 3：账龄组合（3）	本组合为电商业务产生的应收账款
应收款项组合 4	本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为账龄组合的应收款项，本集团参考历史信用损失经验，结合对当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此计算预期信用损失并计提坏账准备。

对于本集团合并范围内单位应收款项，其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0。

本集团应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

1）采用应收款项组合 1 的应收款项坏账准备计提比例如下：

项目	应收账款计提比例（%）	长期应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

2) 采用应收款项组合 2 的应收款项坏账准备计提比例如下：

项目	应收账款计提比例（%）	长期应收款计提比例（%）
未逾期	1.00	1.00
逾期 1 年以内	5.00	5.00
逾期 1-2 年	10.00	10.00
逾期 2-3 年	20.00	20.00
逾期 3-5 年	50.00	50.00
逾期 5 年以上	100.00	100.00

3) 采用应收款项组合 3 的应收款项坏账准备计提比例如下：

项目	应收账款计提比例（%）	长期应收款计提比例（%）
6个月以内（含6个月）	0.00	0.00
6个月-1年	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	100.00	100.00

（2）应收款项融资

本集团对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本集团将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

（3）其他应收款

根据金融工具的性质，本集团以金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。并根据信用风险特征在资产负债表日将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1：账龄组合（1）	本组合为净水龙头及配件等非工程业务产生的其他应收款
其他应收款组合 2：账龄组合（2）	本组合为污水治理、河道治理等工程业务产生的其他应收款
其他应收款组合 3：账龄组合（3）	本组合为电商业务产生的其他应收款
其他应收款组合 4	本组合为电商业务押金、保证金
其他应收款组合 5	本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为账龄组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合对当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，编制其他应收款项账龄与预期信用损失率对照表，据此计算预期信用损失并计提坏账准备。

对于电商业务的押金、保证金业务，本集团采用个别认定法确认预期信用损失。

对于本集团合并范围内单位其他应收款项，其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0。

本集团其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

1) 采用其他应收款组合 1 的应收款项坏账准备计提比例如下：

项目	计提比例（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

2) 采用其他应收款组合 2 的应收款项坏账准备计提比例如下：

项目	计提比例（%）
未逾期	1.00
逾期 1 年以内	5.00
逾期 1-2 年	10.00
逾期 2-3 年	20.00
逾期 3-5 年	50.00
逾期 5 年以上	100.00

3) 采用其他应收款组合 3 的应收款项坏账准备计提比例如下：

项目	计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	0.00
6个月-1年	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3年以上	100.00

(4) 应收利息

本集团将应收利息按照金融工具类型划分为银行金融机构应收利息和非银行金融机构应收利息组合两种。对于银行金融机构应收利息，到期由银行金融机构无条件支付确定的金额给债权人，预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0；对于非银行金融机构应收利息，本集团认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述其他应收款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

(5) 应收股利

本集团将应收股利按照金融工具类型划分为本集团合并范围内单位应收股利和非本集团合并范围内单位应收股利组合两种。对于本集团合并范围内单位应收股利，其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0；对于非本集团合并范围内单位应收股利，本集团认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述其他应收款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

（十三）存货

1. 存货分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在途物资、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、工程成本等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价，外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货由采购成本和加工成本构成；领用或发出存货，本集团制造类业务发出存货的计价方法采用月末一次加权平均法；电商服务类业务发出存货的计价方法采用移动加权平均法。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在的合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十四）长期股权投资

1. 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本集团和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十五）合同资产和合同负债

1. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照附注三、（十二）金融工具减值 的确定方法及会计处理方法。本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

2. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（十六）固定资产

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本集团固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公及电子设备等。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本集团根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-45	4	2.13-3.84
机器设备	8-20	5	4.75-11.88
运输工具	5-12	4-5	7.92-19.20
办公及电子设备	3-5	4-5	19.00-32.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本集团无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出费用、模具费和 NSF 会员费等。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本集团提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本集团还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本集团按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 内销龙头业务

待客户验收合格后并签收后确认收入。

(2) 出口龙头业务(FOB 模式)

于出口龙头产品装船并取得货物提单及出口货物报关单时确认收入。

(3) 水环境综合治理业务:

鉴于水环境综合治理业务一般工期较短,公司在工程竣工并经客户验收合格后一次性确认收入。

（4）电商经销业务

①公司通过互联网直接销售的收入：消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物，公司收到货款时确认收入。

②公司通过经销模式销售的收入：公司在产品交付客户指定的接收方、接收方签收后或者收到销售清单后确认销售收入。

③公司通过代销模式销售的收入：公司在收到客户确认的结算（代销）清单时确认销售收入。

④公司通过线下直接销售的收入：公司在产品交付至客户并经客户验收后确认销售收入。

（5）电子商务代运营服务

公司电子商务代运营服务收入确定的具体时点及具体原则是根据合同约定的服务期限和期限内收费总额分摊计入相应期间收入。

（二十四）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

3. 递延所得税资产及负债的列示

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（二十七）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本集团采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本集团对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本集团在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本集团在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本集团发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十八）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本集团因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本集团停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十九）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（三十）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更或重大会计差错更正

1. 重要会计政策变更

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，并对可比期间信息进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于供应商融资安排的披露”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》、《企业会计准则应用指南汇编2024》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，对 2024 年 1 月 1 日之后开展的不属于单项履约义务的保证类质量保证进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，按照差额部分缴纳	13.00%、10.00%、9.00%、6.00%等
城市建设维护税	按应缴纳的增值税计缴	5.00%、7.00%
教育费附加	按应缴纳的增值税计缴	3.00%
地方教育附加	按应缴纳的增值税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20.00%、25.00%
香港利得税	按应评税利润计缴	8.25%、16.50%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
杭州昆盈电子商务有限公司	20.00%
义乌昆汀贸易有限公司	20.00%
浙江昆麦品牌管理有限公司	20.00%
海淘（香港）有限公司	8.25%、16.50%
乾昆贸易有限公司	8.25%、16.50%

(二) 税收优惠

(1) 根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》）将于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度实施 2017 年《施政报告》中宣布的利得税两级制：法团首 2,000,000.00 港币的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税；

(2) 根据国家税务总局发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初余额”系指 2024 年 1 月 1 日，“期末余额”系指 2024 年 12 月 31 日，“本期金额”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期金额”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,254.56	45,133.18
银行存款	93,475,802.62	89,052,971.27
其他货币资金	6,500,093.14	6,083,383.60
合计	100,028,150.32	95,181,488.05
其中：存放在境外的款项总额	12,624,301.29	9,930,581.21

使用受到限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	6,730,283.04	9.20
其他货币资金	375,000.00	250,256.43
合计	7,105,283.04	250,265.63

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	69,066,467.08	100,148,140.96
其中：理财产品	69,066,467.08	100,148,140.96
合计	69,066,467.08	100,148,140.96

（三）应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	225,475.00	0.56%	225,475.00	100.00%	—	566,136.22	1.45%	566,136.22	100.00%	—
按组合计提坏账准备	40,376,336.92	99.44%	1,011,315.91	2.50%	39,365,021.01	38,392,842.07	98.55%	1,485,063.25	3.87%	36,907,778.82
其中：										
账龄组合（1）	9,057,922.76	22.31%	462,059.50	5.10%	8,595,863.26	9,001,568.87	23.11%	451,722.71	5.02%	8,549,846.16
账龄组合（2）	1,527,722.37	3.76%	538,700.00	35.26%	989,022.37	918,700.00	2.36%	379,350.00	41.29%	539,350.00
账龄组合（3）	29,790,691.79	73.37%	10,556.41	0.04%	29,780,135.38	28,472,573.20	73.08%	653,990.54	2.30%	27,818,582.66
合计	40,601,811.92	100.00%	1,236,790.91	3.05%	39,365,021.01	38,958,978.29	100.00%	2,051,199.47	5.27%	36,907,778.82

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	315,418.89	315,418.89	—	—	—	
单位二	82,425.00	82,425.00	82,425.00	82,425.00	100.00%	预计无法收回
单位三	77,050.00	77,050.00	77,050.00	77,050.00	100.00%	预计无法收回
单位四	66,000.00	66,000.00	66,000.00	66,000.00	100.00%	预计无法收回
单位五	25,242.33	25,242.33	—	—	—	
合计	566,136.22	566,136.22	225,475.00	225,475.00	100.00%	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合（1）

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	8,872,680.73	443,535.30	5.00%
1-2年	185,242.03	18,524.20	10.00%
2-3年	-	-	
3年以上	-	-	
合计	9,057,922.76	462,059.50	

组合计提项目：账龄组合（2）

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	969,022.37	-	-
逾期1年以内	-	-	-
逾期1-2年	-	-	-
逾期2-3年	-	-	-
逾期3-5年	40,000.00	20,000.00	50.00%
逾期5年以上	518,700.00	518,700.00	100.00%
合计	1,527,722.37	538,700.00	

组合计提项目：账龄组合（3）

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月内	29,580,905.28	-	-
6个月-1年	208,444.86	10,422.23	5.00%
1-2年	1,341.65	134.18	10.00%
2-3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	29,790,691.79	10,556.41	

2. 应收账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	39,617,252.52	31,240,031.23
1-2年	200,384.40	6,638,880.27
2-3年	-	135,891.79
3年以上	784,175.00	944,175.00
合计	40,601,811.92	38,958,978.29

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	566,136.22	-	-	340,661.22	-	225,475.00
按组合计提坏账准备	1,485,063.25	180,058.55	313,636.48	340,169.41	-	1,011,315.91
合计	2,051,199.47	180,058.55	313,636.48	680,830.63	-	1,236,790.91

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
单位一	340,169.41
单位二	315,418.89
单位三	25,242.33

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
单位一	8,837,055.43	21.77%	-
单位二	4,387,502.14	10.81%	-
单位三	3,239,139.84	7.98%	-
单位四	2,648,587.24	6.52%	-
单位五	2,505,239.23	6.17%	-
合计	21,617,523.88	53.25%	-

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,024,748.76	968,408.94
合计	1,024,748.76	968,408.94

2. 已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,649,094.32	-
合计	1,649,094.32	-

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	10,659,408.85	53.25%	52,577,910.38	99.73%
1-2年	9,218,069.93	46.05%	-	-
2-3年	-	-	140,045.62	0.27%
3年以上	140,045.62	0.70%		
小计	20,017,524.40		52,717,956.00	100.00%
减：坏账准备	7,235,197.73	-	5,797,568.60	-
合计	12,782,326.67	100.00%	46,920,387.40	100.00%

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
单位一	7,668,937.60	1-2年	38.31%	6,231,308.47
单位二	1,812,000.00	1年以内	9.05%	-
单位三	1,431,735.29	1年以内	7.15%	-
单位四	1,408,371.73	1年以内	7.04%	-
单位五	1,003,889.26	1-2年	5.02%	1,003,889.26
合计	13,324,933.88		66.57%	7,235,197.73

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,219,853.08	22,982,089.61
合计	6,219,853.08	22,982,089.61

1. 其他应收款

(1) 其他应收款项按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,557,765.93	18,594,171.85
保证金/押金	3,091,164.03	10,726,453.12
推广费	2,474,811.08	1,070,121.42
其他	192,038.24	209,728.99
余额合计	10,315,779.28	30,600,475.38
减：其他应收款坏账准备	4,095,926.20	7,618,385.77
其他应收款账面价值	6,219,853.08	22,982,089.61

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	4,257.96	-	7,614,127.81	7,618,385.77
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	9,179.70	-	10,400.00	19,579.70
本期转回	1,975.29	-	3,504,000.00	3,505,975.29
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	36,063.98	36,063.98
其他变动	-	-	-	-
期末余额	11,462.37	-	4,084,463.83	4,095,926.20

(3) 其他应收款项按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内	5,195,853.06	24,025,958.36
1-2年	74,753.29	1,848,405.99
2-3年	667,061.90	36,203.00
3年以上	4,378,111.03	4,689,908.03
合计	10,315,779.28	30,600,475.38

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	合并范围变更	
坏账准备	7,618,385.77	19,579.70	3,505,975.29	36,063.98	-	4,095,926.20
合计	7,618,385.77	19,579.70	3,505,975.29	36,063.98	-	4,095,926.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	往来款	2,684,375.34	1年以内；3年以上	26.02%	2,684,375.34
	保证金	1,330,088.49	3年以上	12.89%	1,330,088.49
单位二	保证金	510,839.34	1年以内；1-2年； 2-3年；3年以上	4.95%	-
单位三	推广费	414,432.96	1年以内	4.02%	-
	保证金	50,000.00	2-3年	0.48%	-
单位四	保证金	163,876.25	2-3年	1.59%	-
单位五	保证金	155,307.81	1年以内	1.51%	-
合计		5,308,920.19		51.46%	4,014,463.83

（七）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	23,905,713.97	-	23,905,713.97	6,479,026.24	-	6,479,026.24
库存商品及低耗品	118,265,481.31	10,316,306.78	107,949,174.53	139,576,388.98	9,354,492.55	130,221,896.43
发出商品	12,031,943.04	10,485.72	12,021,457.32	11,162,489.07	74,456.64	11,088,032.43
在产品	6,659,638.56	915,716.15	5,743,922.41	5,407,752.17	1,001,486.79	4,406,265.38
原材料	3,672,437.14	54,310.19	3,618,126.95	6,581,125.89	55,044.86	6,526,081.03
合计	164,535,214.02	11,296,818.84	153,238,395.18	169,206,782.35	10,485,480.84	158,721,301.51

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末金额
在途物资	-	-	-	-
库存商品及低耗品	9,354,492.55	5,848,753.94	4,886,939.71	10,316,306.78
发出商品	74,456.64	-	63,970.92	10,485.72
在产品	1,001,486.79	-	85,770.64	915,716.15
原材料	55,044.86	-	734.67	54,310.19
合计	10,485,480.84	5,848,753.94	5,037,415.94	11,296,818.84

确定可变现净值的具体依据如下：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
库存商品及低耗品	按库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	已对外销售
发出商品	按发出商品的售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	已对外销售
在产品	按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	已完成生产并对外销售
原材料	按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	已完成生产并对外销售

年末存货余额中无资本化利息金额。

（八）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	158,795.00	33,879.50	124,915.50	160,000.00	27,000.00	133,000.00
合计	158,795.00	33,879.50	124,915.50	160,000.00	27,000.00	133,000.00

2. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	—	27,000.00	—	27,000.00
期初余额在本期				
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	6,879.50	—	6,879.50
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	—	33,879.50	—	33,879.50

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,964,701.85	4,090,005.12
待摊费用	575,346.90	3,636.00
预缴税金	311,976.43	255,792.22
其他	82,633.93	—
合计	3,934,659.11	4,349,433.34

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	3,005,010.50	-	3,005,010.50	2,687,371.59	-	2,687,371.59
合计	3,005,010.50	-	3,005,010.50	2,687,371.59	-	2,687,371.59

2. 对联营、合营企业投资

	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		
安徽娅恩品牌管理有限公司	2,687,371.59	-	-	-	317,638.91	-	-	-	-	3,005,010.50	-
联营企业小计	2,687,371.59	-	-	-	317,638.91	-	-	-	-	3,005,010.50	-
合计	2,687,371.59	-	-	-	317,638.91	-	-	-	-	3,005,010.50	-

(十一) 固定资产

1. 固定资产明细

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	10,397,177.92	7,615,052.09	1,989,457.50	4,131,765.57	24,133,453.08
2. 本期增加金额	-	28,318.58	46,194.69	1,033,555.24	1,108,068.51
(1) 购置	-	28,318.58	46,194.69	1,033,555.24	1,108,068.51
3. 本期减少金额	-	-	-	972,507.83	972,507.83
(1) 处置或报废	-	-	-	972,507.83	972,507.83
(2) 合并范围变化	-	-	-	-	-
4. 期末余额	10,397,177.92	7,643,370.67	2,035,652.19	4,192,812.98	24,269,013.76
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,016,486.72	2,583,043.21	1,009,174.00	2,856,043.14	8,464,747.07
2. 本期增加金额	332,751.24	697,520.91	307,046.90	679,171.82	2,016,490.87
(1) 计提	332,751.24	697,520.91	307,046.90	679,171.82	2,016,490.87
3. 本期减少金额	-	-	-	236,224.32	236,224.32
(1) 处置或报废	-	-	-	236,224.32	236,224.32
(2) 合并范围变化	-	-	-	-	-
4. 期末余额	2,349,237.96	3,280,564.12	1,316,220.90	3,298,990.64	10,245,013.62
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	613,232.87	613,232.87
(1) 计提	-	-	-	613,232.87	613,232.87
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	613,232.87	613,232.87
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,047,939.96	4,362,806.55	719,431.29	280,589.47	13,410,767.27
2. 期初账面价值	8,380,691.20	5,032,008.88	980,283.50	1,275,722.43	15,668,706.01

2. 截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产，无通过经营租赁租出的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	21,227,111.60	2,882,538.75	24,109,650.35
2. 本期增加金额	8,556,251.57	-	8,556,251.57
(1) 新增租赁	8,556,251.57	-	8,556,251.57
3. 本期减少金额	9,103,109.45	2,882,538.75	11,985,648.20
(1) 处置	9,103,109.45	2,882,538.75	11,985,648.20
4. 期末余额	20,680,253.72	-	20,680,253.72
二、累计折旧			
1. 期初余额	12,810,691.41	2,882,538.75	15,693,230.16
2. 本期增加金额	4,006,250.34	-	4,006,250.34
(1) 计提	4,006,250.34	-	4,006,250.34
3. 本期减少金额	9,103,109.45	2,882,538.75	11,985,648.20
(1) 处置	9,103,109.45	2,882,538.75	11,985,648.20
4. 期末余额	7,713,832.30	-	7,713,832.30
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	12,966,421.42	-	12,966,421.42
2. 期初账面价值	8,416,420.19	-	8,416,420.19

（十三）无形资产

1. 无形资产明细

项目	软件	商标	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,036,233.89	47,169.81	528,056.85	2,611,460.55
2. 本期增加金额	361,018.52	-	25,979.72	386,998.24
(1) 购置	361,018.52	-	25,979.72	386,998.24
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	2,397,252.41	47,169.81	554,036.57	2,998,458.79
二、累计摊销				
1. 期初余额	374,227.37	21,900.28	46,666.87	442,794.52
2. 本期增加金额	236,413.06	5,053.92	472,700.63	714,167.61
(1) 计提	236,413.06	5,053.92	472,700.63	714,167.61
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	610,640.43	26,954.20	519,367.50	1,156,962.13
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,786,611.98	20,215.61	34,669.07	1,841,496.66
2. 期初账面价值	1,662,006.52	25,269.53	481,389.98	2,168,666.03

（十四）商誉

1. 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江龙净水业有限公司	102,656,654.37	-	-	102,656,654.37
杭州昆汀数字科技有限公司	78,600,310.09	-	-	78,600,310.09
杭州悠芋电子商务有限公司	437,719.01	-	-	437,719.01
杭州慕乐品牌管理有限公司	10,124.28	-	-	10,124.28
合计	181,704,807.75	-	-	181,704,807.75

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江龙净水业有限公司	102,656,654.37	-	-	102,656,654.37
杭州昆汀数字科技有限公司	28,376,865.06	-	-	28,376,865.06
杭州悠芋电子商务有限公司	-	-	-	-
杭州慕乐品牌管理有限公司	-	-	-	-
合计	131,033,519.43	-	-	131,033,519.43

3. 商誉净值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江龙净水业有限公司	-	-	-	-
杭州昆汀数字科技有限公司	50,223,445.03	-	-	50,223,445.03
杭州悠芋电子商务有限公司	437,719.01	-	-	437,719.01
杭州慕乐品牌管理有限公司	10,124.28	-	-	10,124.28
合计	50,671,288.32	-	-	50,671,288.32

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将杭州昆汀数字科技有限公司及其子公司的长期资产认定为一个资产组（以下简称“昆汀科技资产组”）。期末，该资产组包含全部商誉的账面价值为 128,007,443.02 元（即包含少数股东商誉），该资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

5. 商誉减值测试的过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

年末公司进行商誉减值测算时，首先确定资产组，然后选择相应方法测算不包含商誉的资产组的可收回金额，将资产组的可收回金额与资产组的账面价值进行比较，以确定资产组是否发生减值，再对包含商誉的资产组进行减值测试，将资产组的可收回金额与资产组包括所分摊的商誉的账面价值进行比较，以确定商誉是否发生减值。

昆汀科技资产组以未来现金流量的现值作为其可收回金额，资产组的预计未来现金流量基于管理层编制的现金流量预测来确定，分预测期与稳定期，预测期为 5 年，对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于昆汀科技以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

6. 商誉减值测试的影响

本公司聘请了出具了天源评报字〔2025〕第 0326 号《狮头科技发展股份有限公司对合并杭州昆汀数字科技有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的资产组(包含商誉)可收回金额资产评估报告》，经测试，昆汀科技资产组的可收回金额为 13,661.00 万元，大于昆汀科技含商誉资产组账面价值。

(十五) 长期待摊费用

项目	原始金额	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
NSF 会员费	77,410.00	34,834.39	-	15,482.04	19,352.35
模具费	69,026.53	33,755.19	-	11,150.40	22,604.79
新厂房改建费	1,752,184.95	1,345,313.51	-	191,720.04	1,153,593.47
办公室装修费用	907,974.00	16,882.09	-	16,882.09	-
车间办公室改建费	42,574.25	33,678.28	-	5,083.44	28,594.84
宿舍楼装修费	49,514.56	40,746.30	-	6,189.36	34,556.94
京东商智服务费	217,527.70	98,930.39	-	98,930.39	-
GO 品牌年费	1,287,128.70	158,687.10	-	158,687.10	-
旺店通年费	256,620.48	183,040.48	-	63,721.04	119,319.44
ziwi 年度框架推广服务	424,000.00	-	424,000.00	424,000.00	-
boss 服务年费	66,037.74	-	66,037.74	13,279.83	52,757.91
电商机器人软件	13,274.34	-	13,274.34	2,836.71	10,437.63
出口证	83,168.32	-	83,168.32	6,304.08	76,864.24
合计		1,945,867.73	586,480.40	1,014,266.52	1,518,081.61

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	12,600,447.76	2,838,370.61	15,410,023.89	3,584,786.27
存货跌价准备	8,978,253.40	2,219,065.73	9,399,636.87	2,335,134.60
租赁相关可抵扣暂时性差异	12,807,752.11	3,191,474.14	8,267,244.94	2,066,811.24
未实现利润的可抵扣暂时性差异	-	-	709,653.35	177,413.34
合计	34,386,453.27	8,248,910.48	33,786,559.05	8,164,145.45

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税收优惠暂时性差异	3,367,349.03	841,837.25	4,100,094.73	1,025,023.68
未实现利润的应纳税暂时性差异	26,310.81	6,577.70	-	-
租赁相关应纳税暂时性差异	12,966,421.42	3,230,859.80	8,416,420.19	2,103,893.19
合计	16,360,081.26	4,079,274.75	12,516,514.92	3,128,916.87

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末数	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初数
递延所得税资产	-	8,248,910.48	-	8,164,145.45
递延所得税负债	-	4,079,274.75	-	3,128,916.87

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
发明专利预付款	-	-	-	25,979.72	-	25,979.72
合计	-	-	-	25,979.72	-	25,979.72

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	36,362,866.31	35,072,193.29
合计	36,362,866.31	35,072,193.29

2. 年末无已逾期未偿还的短期借款。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	19,152,813.24	23,166,593.96
1-2 年	124,709.29	53,445.00
合计	19,277,522.53	23,220,038.96

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	110,709.70	尚未结算
合计	110,709.70	

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,103,249.23	25,860,771.52
合计	5,103,249.23	25,860,771.52

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,833,027.39	56,758,009.92	57,420,716.83	9,170,320.48
离职后福利-设定提存计划	346,654.36	3,628,357.19	3,772,735.01	202,276.54
辞退福利	1,673,800.00	2,312,721.25	3,563,321.25	423,200.00
合计	11,853,481.75	62,699,088.36	64,756,773.09	9,795,797.02

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,961,837.55	50,581,821.83	51,563,945.05	6,979,714.33
职工福利费	-	1,636,965.65	1,636,965.65	-
社会保险费	159,219.23	2,245,856.46	2,275,779.18	129,296.51
其中：医疗及生育保险费	148,893.41	2,120,395.77	2,149,413.55	119,875.63
工伤保险费	10,325.82	119,126.68	120,031.62	9,420.88
其他	-	6,334.01	6,334.01	-
住房公积金	20,096.00	1,859,746.00	1,870,665.00	9,177.00
工会经费和职工教育经费	1,691,874.61	406,119.98	45,861.95	2,052,132.64
其他短期薪酬	-	27,500.00	27,500.00	-
合计	9,833,027.39	56,758,009.92	57,420,716.83	9,170,320.48

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	334,582.22	3,512,114.51	3,650,987.26	195,709.47
二、失业保险费	12,072.14	116,242.68	121,747.75	6,567.07
合计	346,654.36	3,628,357.19	3,772,735.01	202,276.54

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,204,293.02	949,016.76
城市维护建设税	37,291.45	59,228.01
企业所得税	920,288.94	1,123,948.04
个人所得税	305,754.04	448,402.03
教育费附加	20,365.82	27,296.47
地方教育费附加	13,577.16	18,197.65
印花税	52,478.43	81,931.45
残疾人就业保障金	152,701.08	152,124.48
合计	2,706,749.94	2,860,144.89

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	800.00	800.00
其他应付款	7,463,167.77	16,785,301.71
合计	7,463,967.77	16,786,101.71

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	800.00	800.00
合计	800.00	800.00

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,961,692.60	15,558,376.43
其他	1,501,475.17	1,226,925.28
合计	7,463,167.77	16,785,301.71

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日, 本集团无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,182,792.00	2,099,050.60
合计	4,182,792.00	2,099,050.60

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	375,492.44	3,210.26
合计	375,492.44	3,210.26

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	8,624,960.11	6,168,194.34
合计	8,624,960.11	6,168,194.34

(二十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海洋经济项目	767,246.58	-	157,736.64	609,509.94
合计	767,246.58	-	157,736.64	609,509.94

(二十八) 股本

	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	230,000,000.00	-	-	-	-	-	230,000,000.00

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	506,807,838.12	-	229,917.37	506,577,920.75
其他资本公积	16,502,570.72	-	-	16,502,570.72
合计	523,310,408.84	-	229,917.37	523,080,491.47

本期股本溢价减少，系上海臻鲜格品牌管理有限公司股权变更导致减少。

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,974,964.50	-	-	35,974,964.50
任意盈余公积	1,431,665.02	-	-	1,431,665.02
合计	37,406,629.52	-	-	37,406,629.52

(三十一) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	-439,066,418.70	-361,474,255.09
加：本期归属于母公司股东的净利润	-29,618,849.87	-77,592,163.61
期末未分配利润	-468,685,268.57	-439,066,418.70

(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	478,102,822.46	394,528,683.13	456,746,691.97	364,619,925.03
其他业务	1,971,932.52	601,469.03	1,412,063.59	221,459.77
合计	480,074,754.98	395,130,152.16	458,158,755.56	364,841,384.80

2. 营业收入扣除情况

单位：万元

合同分类	本期发生额	上期发生额
营业收入金额	48,007.47	45,815.88
营业收入扣除项目合计金额	197.19	141.21
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.41%	0.31%
一、与主营业务无关的业务收入		
1. 正常经营之外的其他业务收入	197.19	141.21
与主营业务无关的业务收入小计	197.19	141.21
二、不具备商业实质的收入	-	-
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	-	-
营业收入扣除后金额	47,810.28	45,674.67

3. 主营业务收入按产品分类

项目	本期发生额	上期发生额
货物经销收入	373,476,056.23	284,316,287.11
代运营及其他收入	50,446,065.02	72,094,137.56
净水龙头业务	54,180,701.21	48,268,571.09
合计	478,102,822.46	404,678,995.76

4. 本期前五名客户的营业收入情况

合同分类	本期发生额	占营业收入总额的比例
单位一	96,431,347.48	20.09%
单位二	41,435,366.06	8.63%
单位三	38,327,393.94	7.98%
单位四	9,405,846.02	1.96%
单位五	9,215,788.14	1.92%
合计	194,815,741.64	40.58%

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	286,577.99	-59,334.16
教育费附加	148,684.82	-8,713.31
地方教育费附加	88,655.22	-5,769.26
土地使用税	249.96	249.96
房产税	71,400.00	71,400.00
印花税	147,026.16	162,193.72
其他	14,610.20	49,374.78
合计	757,204.35	209,401.73

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,973,815.00	29,498,538.35
展览费	933,517.41	304,919.13
办公及差旅费	748,724.19	1,307,480.39
包装及仓储费	3,444,744.49	10,841,742.91
市场推广费	45,105,716.79	54,645,329.80
报关费	26,990.69	235,087.29
其他	4,158,156.71	4,890,701.21
合计	77,391,665.28	101,723,799.08

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,979,982.56	34,093,221.74
业务招待费	1,590,461.16	1,499,705.85
检测及认证	104,925.98	-
差旅费	1,450,178.13	2,291,155.78
租赁费	1,526,139.74	3,277,039.62
邮电费	52,605.66	10,339.92
车辆费	160,726.95	58,595.08
折旧费	2,826,339.94	2,841,885.25
审计评估咨询	3,421,347.12	5,316,116.63
办公费	522,069.79	897,206.60
其他	6,019,637.28	4,405,920.81
合计	46,654,414.31	54,691,187.28

(三十六) 研发费用

1. 按研发项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
仙鹤草活性组分及其应用	-	1,170,091.86
合计	-	1,170,091.86

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,755,942.53	2,376,242.58
减：利息收入	797,823.20	1,250,003.72
加：汇兑损失	660,535.01	-39,508.29
其他	773,739.22	888,607.73
合计	3,392,393.56	1,975,338.30

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	901,753.74	3,810,701.26
合计	901,753.74	3,810,701.26

1. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
杭州市江干区人民政府白杨街道 财政补助	399,700.00	1,600,000.00	与收益相关
头雁雨燕雏鹰奖励财政补贴	-	1,244,400.00	与收益相关
虹桥商务核心企业政府补贴	-	300,000.00	与收益相关
数字经济相关示范引领类政策补贴	-	200,000.00	与收益相关
经信局补助	-	169,300.00	与收益相关
海洋（湾区）经济项目	157,736.64	157,736.64	与资产相关
代扣个人所得税手续费返还	61,193.88	62,903.64	与收益相关
税费返还	-	25,000.00	与收益相关
经济工作会议奖励	-	20,000.00	与收益相关
增值税进项加计减征	-	19,811.01	与收益相关
稳岗返还补贴	121,748.38	10,049.97	与收益相关
一次性留工培训补贴	-	1,500.00	与收益相关
党建经费返还	5,559.00	-	与收益相关
税收减免	5,815.84	-	与收益相关
其他	150,000.00	-	与收益相关
	901,753.74	3,810,701.26	

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	317,638.91	71,017.05
处置长期股权投资产生的投资收益	-	805,258.71
处置子公司产生的投资收益	126,877.26	1,328,392.83
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,961,550.05	2,534,282.26
合计	2,406,066.22	4,738,950.85

(四十) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	166,467.08	148,140.96
合计	166,467.08	148,140.96

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预付款项坏账损失	-1,437,629.13	-5,797,568.60
应收账款坏账损失	814,408.56	-1,018,605.68
其他应收款坏账损失	3,522,459.57	-3,557,397.49
其他债权投资减值损失	-	1,500,000.00
合计	2,899,239.00	-8,873,571.77

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,591,056.06	-9,147,239.32
固定资产减值损失	-613,232.87	
合同资产减值损失	-6,879.50	15,000.00
商誉减值损失	-	-25,535,215.83
合计	-2,211,168.43	-34,667,455.15

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔款或违约金收入	-	-410,436.30	-
合计	-	-410,436.30	-

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔款或违约金收入	34,630.15	23,109.38	34,630.15
其他	2,093,278.04	97,887.64	2,093,278.04
合计	2,127,908.19	120,997.02	2,127,908.19

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	154,298.01	184,638.68	154,298.01
其他	1,040,176.54	87,714.24	1,040,176.54
合计	1,194,474.55	272,352.92	1,194,474.55

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	705,272.32	449,151.57
递延所得税费用	865,592.85	-4,492,001.62
合计	1,570,865.17	-4,042,850.05

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-38,155,283.43
按适用税率计算的所得税费用	-9,538,820.86
子公司适用不同税率的影响	-321,041.10
调整以前期间所得税的影响	5,172.19
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	561,030.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-68,559.20
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,933,083.71
所得税费用	1,570,865.17

(四十七) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	929,508.82	1,561,418.47
政府补助	2,923,532.48	3,276,403.11
往来款及其他	43,434,343.34	5,912,896.38
收回备用金	5,836,821.30	7,078,227.80
合计	53,124,205.94	17,828,945.76

2. 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	67,086,711.77	79,223,359.68
往来款及其他	36,140,762.03	23,870,761.16
支付备用金	2,541,768.38	12,712,715.78
合计	105,769,242.18	115,806,836.62

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产付现费用	4,712,090.62	4,274,588.74
收购少数股权	—	27,990,000.00
合计	4,712,090.62	32,264,588.74

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-39,726,148.60	-97,814,623.49
加: 资产减值损失	2,211,168.43	34,667,455.15
信用减值损失	-2,899,239.00	8,873,571.77
固定资产折旧	1,780,266.55	1,989,530.79
使用权资产折旧	4,006,250.34	4,973,933.50
无形资产摊销	714,167.61	274,298.18
长期待摊费用摊销	1,014,266.52	1,932,739.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	410,436.30
公允价值变动损失	-166,467.08	-148,140.96
财务费用	2,646,980.77	2,376,242.58
投资损失	-2,406,066.22	-4,738,950.85
递延所得税资产减少	-84,765.03	-3,348,947.95
递延所得税负债增加	950,357.88	-1,143,080.35
存货的减少	4,274,588.87	-62,522,437.92
经营性应收项目的减少	53,710,320.08	-44,752,598.28
经营性应付项目的增加	-29,457,201.63	57,874,512.01
经营活动产生的现金流量净额	-3,431,520.51	-101,096,059.69
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	92,922,867.28	94,931,222.42
减: 现金的期初余额	94,931,222.42	174,093,250.99
现金及现金等价物净增加额	-2,008,355.14	-79,162,028.57

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	92,922,867.28	94,931,222.42
其中：库存现金	52,254.56	45,133.18
可随时用于支付的银行存款	86,745,519.58	89,052,962.07
可随时用于支付的其他货币资金	6,125,093.14	5,833,127.17
期末现金及现金等价物余额	92,922,867.28	94,931,222.42

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1.00
其中：上海予它文化传媒有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	0.92
其中：上海予它文化传媒有限公司	0.92
处置子公司收到的现金净额	0.08

（四十九）所有权或使用受到限制的资产

项目	年末余额	受限原因
银行存款	6,730,283.04	定期存款/久悬账户
其他货币资金	375,000.00	店铺保证金
合计	7,105,283.04	

（五十）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,967,134.65
其中：美元	1,529,964.50	7.1884	10,997,996.82
欧元	698.59	7.5257	5,257.38
港币	34,279.23	0.9260	31,743.77
加拿大元	382,616.42	5.0498	1,932,136.40
日元	6.00	0.0462	0.28
应收账款			4,588,318.48
其中：美元	638,294.82	7.1884	4,588,318.48

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			75,133.16
其中：美元	10,452.00	7.1884	75,133.16
应付账款			1,066,325.82
其中：美元	148,339.80	7.1884	1,066,325.82
其他应付款			90,172.24
其中：日元	1,950,387.00	0.0462	90,172.24

（五十一）租赁

1. 作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债的利息费用	536,646.07
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	5,059,749.70
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	1,881.25
与租赁相关的总现金流出	9,702,846.57

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
仙鹤草活性组分及其应用	-	1,313,391.41
其中：费用化研发支出	-	1,170,091.86
资本化研发支出	-	143,299.55

2. 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
仙鹤草活性组分及其应用	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

七、合并范围的变更

（一）处置子公司

本集团于 2024 年 4 月 30 日处置持有的上海予它文化传媒有限公司（以下简称“予它文化”）股权，处置之后本集团不再控制予它文化。予它文化于 2024 年 4 月 30 日的信息如下：

项目	金额
丧失控制权时点的处置价款	1.00
丧失控制权时点的处置比例	60.24%
丧失控制权时点的处置方式	出售股权
丧失控制权的时点	2024年4月30日
丧失控制权时点的判断依据	失去控制权
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	126,877.26
丧失控制权之日剩余股权的比例	-
丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	126,878.26
丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	126,878.26
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-

（二）设立子公司

本集团本期通过设立方式新增子公司如下：

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本（万元）	持股比例	表决权比例
汎通科技（重庆）有限公司	设立	2024-07-19	100.00	100.00%	100.00%
重庆链宠智慧科技有限公司	设立	2024-03-01	200.00	60.00%	60.00%
上海萌管家科技商贸有限公司	设立	2024-03-14	100.00	60.00%	60.00%

（三）注销子公司

公司名称	股权取得方式	注销时点	注册资本（万元）	持股比例	表决权比例
杭州昆亮科技有限公司	设立	2024-04-19	500.00	32.48%	32.48%
上海萌管家科技商贸有限公司	设立	2024-09-12	100.00	60.00%	60.00%

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
杭州昆汀数字科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务、信息技术咨询服务；市场营销策划；品牌管理；企业形象策划；软件开发；专业设计服务；化妆品批发；化妆品零售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；日用品批发；日用品销售。	58.00%	—	购买股权
杭州创化电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	食品互联网销售；食品销售。	—	58.00%	购买股权
杭州悠芊电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	网上批发、零售：电子产品、通讯器材等；技术开发、技术咨询、技术服务网络信息技术、计算机软硬件等。	—	58.00%	购买股权
杭州慕乐品牌管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务：品牌管理、市场营销策划；批发、零售兼互联网销售：服装、鞋帽等。	—	58.00%	购买股权
乾昆贸易有限公司	中国香港	中国香港	网上批发零售、进出口贸易。	—	58.00%	购买股权
杭州昆宏电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	网上销售：服装、服饰、文具用品、鞋帽、箱包、纺织品、日用百货、数码产品、五金交电、母婴用品（不含食品）、化妆品（除分装）；服务：信息技术开发、信息技术咨询。	—	58.00%	购买股权
义乌昆汀贸易有限公司	浙江义乌	浙江义乌	宠物食品及用品零售、普通货物仓储服务、日用百货销售、广告制作；品牌管理等。	—	58.00%	购买股权
成都路人甲文化传媒公司	四川成都	四川成都	演出经纪；食品互联网销售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；化妆品零售；化妆品批发等。	—	58.00%	购买股权
浙江昆麦品牌管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	货物进出口；技术进出口；进出口代理；食品互联网销售等。	—	58.00%	购买股权

1. 企业集团的构成（续）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
杭州昆昱电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	互联网销售；化妆品批发；化妆品零售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用百货销售；日用杂品销售；母婴用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。	-	58.00%	设立
杭州昆盈电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	互联网销售；化妆品批发；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用百货销售；日用杂品销售；化妆品零售；母婴用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。	-	58.00%	设立
云狮科技（重庆）有限公司	重庆市江北区	重庆市江北区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；机械设备研发；专业设计服务；人工智能行业应用系统集成服务；电子专用材料研发；人工智能双创服务平台；生物基材料聚合技术研发；第一类医疗器械生产等。	100.00%	-	设立
杭州汎信科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；销售代理。	100.00%	-	设立
浙江龙净水业有限公司	浙江诸暨	浙江诸暨	制造、研发、销售：供水设备、饮用水净化设备、水处理设备及零部件、水暖管道管材管件、龙头、五金配件；河道治理工程、环保工程的设计、施工(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：货物进出口；技术进出口。	-	70.00%	购买股权
杭州汎奇科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；销售代理。	1.00%	99.00%	设立

1. 企业集团的构成（续）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海汎汐品牌管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等。	-	51.00%	设立
杭州艾普蒂品牌管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	品牌管理、互联网销售（除销售需要许可的商品）、化妆品零售；化妆品批发等。	-	100.00%	设立
上海艾蒂狮品牌管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理；国内贸易代理；销售代理；货物进出口；采购代理服务；供应链管理服务；软件开发；普通货物仓储服务等。	-	51.00%	设立
海淘（香港）有限公司	中国香港	中国香港	网上批发零售、进出口贸易。	-	51.00%	设立
上海臻鲜格品牌管理有限公司	上海市闵行区	上海市闵行区	品牌管理；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；饲料添加剂销售；饲料原料销售；宠物销售；宠物服务（不含动物诊疗）；第一类医疗器械销售；信息技术咨询服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）。	-	58.00%	设立
上海汎狮科技发展有限公司	上海市闵行区	上海市闵行区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品零售；化妆品批发；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；国内贸易代理；采购代理服务；供应链管理服务；品牌管理。	100.00%	-	设立
扬州瀚格科技有限公司	江苏扬州	江苏扬州	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品批发；化妆品零售；个人卫生用品销售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；国内贸易代理；采购代理服务；供应链管理服务；品牌管理。	-	70.00%	设立

1. 企业集团的构成（续）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
汎通科技（重庆）有限公司	重庆市江北区	重庆市江北区	第一类增值电信业务；互联网信息服务；出版物零售；广播电视节目制作经营；网络文化经营；演出经纪；营业性演出；住宿服务；食品销售；酒类经营；药品批发；药品零售；旅游业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；鲜肉批发；鲜肉零售；水产品批发；水产品零售；新鲜水果批发；新鲜水果零售；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；化妆品批发；化妆品零售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；乐器批发；乐器零售；服装服饰批发；服装服饰零售；鞋帽批发；鞋帽零售；文具用品零售；文具用品批发；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；医护人员防护用品零售；医护人员防护用品批发；食用农产品批发；食用农产品零售；日用品批发；日用品销售；未经加工的坚果、干果销售；谷物销售；礼品花卉销售；音响设备销售；玩具销售；钟表销售；针纺织品销售；日用口罩（非医用）销售；日用家电零售；货物进出口；照相机及器材销售；通讯设备销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用百货销售；单用途商业预付卡代理销售；广告制作；广告设计、代理；广告发布；企业形象策划；会议及展览服务；旅游开发项目策划咨询；票务代理服务；旅客票务代理；个人卫生用品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；卫生用杀虫剂销售。	-	100.00%	设立

1. 企业集团的构成（续）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
重庆链宠智慧科技有限公司	重庆市渝中区	重庆市渝中区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品批发；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；日用百货销售；日用杂品销售；化妆品零售；母婴用品销售；品牌管理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；日用家电零售；家用电器销售；鞋帽零售；家用电器零配件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；供应链管理服务；电子元器件批发；办公设备销售；建筑装饰材料销售；服装服饰零售；箱包销售；珠宝首饰零售；家具销售；新鲜水果零售；水产品零售；鲜蛋零售；鲜肉零售；农产品智能物流装备销售；食用农产品批发；玩具销售；摩托车及零配件零售；自行车及零配件零售；助动自行车、代步车及零配件销售。	-	60.00%	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州昆汀数字科技有限公司	42.00%	-8,952,128.75	10,500,000.00	46,732,367.19
浙江龙净水业有限公司	30.00%	-424,259.86	-	8,952,034.72

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州昆汀数字科技有限公司	221,088,643.21	15,125,194.96	236,213,838.17	119,672,102.60	5,274,194.63	124,946,297.23	253,006,628.70	8,457,298.22	261,463,926.92	103,407,555.70	277,833.87	103,685,389.57
浙江龙净水务有限公司	45,510,635.10	14,282,580.57	59,793,215.67	21,913,549.77	8,039,550.17	29,953,099.94	40,142,562.15	16,541,677.99	56,684,240.14	15,643,400.97	9,786,523.92	25,429,924.89

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动净现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动净现金流量
杭州昆汀数字科技有限公司	417,122,544.22	-24,496,453.93	-24,496,453.93	56,450,698.49	348,369,602.56	-34,613,584.32	-34,613,584.32	-48,377,863.91
浙江龙净水务有限公司	54,407,788.10	-1,414,199.52	-1,414,199.52	6,193,951.80	39,874,009.54	-3,033,473.29	-3,033,473.29	-2,127,215.01

其他说明：

上述杭州昆汀数字科技有限公司主要财务信息数据系合并财务报表数据。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
重要的联营企业						
安徽娅恩品牌管理有限公司	安徽省	安徽省	品牌管理，互联网销售，化妆品批发，化妆品零售等	15.00%	-	权益法
上海娅靖品牌管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理，互联网销售，化妆品批发，化妆品零售等	-	15.00%	权益法
上海贝峰品牌管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理，互联网销售，化妆品批发，化妆品零售等	-	15.00%	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	安徽娅恩	安徽娅恩
流动资产	28,070,413.52	19,437,173.22
非流动资产	12,679.15	45,657.18
资产合计	28,083,092.67	19,482,830.40
流动负债	8,049,689.31	1,567,019.76
非流动负债	—	—
负债合计	8,049,689.31	1,567,019.76
少数股东权益		—
归属于母公司股东权益	20,033,403.36	17,915,810.64
按持股比例计算的净资产份额	3,005,010.50	2,687,371.59
调整事项	—	—
—其他	—	—
对联营企业权益投资的账面价值	3,005,010.50	2,687,371.59
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	无	无
营业收入	81,875,557.96	77,985,383.77
净利润	2,117,592.72	-2,805,087.90
综合收益总额	2,117,592.72	-2,805,087.90
本年度收到的来自联营企业的股利	—	—

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期转入 其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	767,246.58	-	-	157,736.64	-	609,509.94	与资产相关

（二）计入当期损益的政府补助

项目	金额	列报项目	本期计入当期损益的金额	上期计入当期损益的金额	计入当期损益的项目
1、与资产相关的政府补助					
海洋（湾区）经济项目		其他收益	157,736.64	157,736.64	其他收益
2、与收益相关的政府补助					
杭州市江干区人民政府白杨街道财政补助		其他收益	399,700.00	1,600,000.00	其他收益
头雁雨燕雏鹰奖励财政补贴		其他收益		1,244,400.00	其他收益
虹桥商务核心企业政府补贴		其他收益		300,000.00	其他收益
数字经济相关示范引领类政策补贴		其他收益		200,000.00	其他收益
经信局补助		其他收益		169,300.00	其他收益
代扣个人所得税手续费返还		其他收益	61,193.88	62,903.64	其他收益
税费返还		其他收益	5,815.84	25,000.00	其他收益
经济工作会议奖励		其他收益		20,000.00	其他收益
增值税进项加计减征		其他收益		19,811.01	其他收益
稳岗返还补贴		其他收益	121,748.38	10,049.97	其他收益
一次性留工培训补贴		其他收益		1,500.00	其他收益
党建经费返还		其他收益	5,559.00	-	其他收益
其他		其他收益	150,000.00	-	其他收益

十、与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本集团持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本集团未签署任何远期外汇合约。

本集团面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金	12,967,134.65	10,777,954.66
其中：美元	10,997,996.82	6,935,233.57
欧元	5,257.38	5,490.28
港币	31,743.77	1,843,060.21
加拿大元	1,932,136.40	124,936.74
日元	0.28	1,869,233.86
应收账款	4,588,318.48	21,300,064.74
其中：美元	4,588,318.48	20,391,201.59
港币		403,092.70
加拿大元		505,770.45
其他应收款	75,133.16	38,954.85
其中：美元	75,133.16	38,954.85
应付账款	1,066,325.82	20,893,386.26
其中：美元	1,066,325.82	14,705,986.72
加拿大元	-	2,654,505.40
日元	-	3,532,894.14
其他应付款	90,172.24	274,582.36
其中：日元	90,172.24	274,582.36

2. 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	69,066,467.08	69,066,467.08
1. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	69,066,467.08	69,066,467.08
（1）理财产品	-	-	69,066,467.08	69,066,467.08
（二）应收款项融资	-	-	1,024,748.76	1,024,748.76
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	70,091,215.84	70,091,215.84

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目采用的估值技术和重要参数的信息

公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系公司购买且尚未到期的分类为金融资产的理财产品，期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

上海远涪企业管理有限公司（以下简称“上海远涪”）持有本公司无限售流通股份 61,412,700 股，占公司总股本的比例为 26.70%，上海远涪之一致行动人上海桦悦企业管理有限公司（以下简称“上海桦悦”）持有本公司无限售流通股份 4,652,204 股，占公司总股本的比例为 2.02%。上海远涪、上海桦悦分别为重庆振南泽实业有限公司全资孙公司和全资子公司，故本公司第一大股东上海远涪为公司控股股东，最终控制方为吴靓怡及其一致行动人吴家辉。

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
上海远涪企业管理有限公司	上海市闵行区 沪青平公路 277 号 5 楼 F104 室	企业管理及咨询，企业形象策划，房地产开发、经营，销售日用百货。	10,000.00	26.70	28.72

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、（二）在合营企业或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	与本集团关系
浙江东大环境工程有限公司	子公司关键管理人员控制的企业
浙江蓝清环保科技股份有限公司	子公司关键管理人员亲属控制的企业
方贺兵、刘佳东、方林宾	子公司少数股东
吴丽雯、童巧蓝、王洪玉	子公司少数股东之直系亲属
天骄智慧服务集团股份有限公司上海分公司	最终控制方施加重大影响的企业
西丽实业重庆有限公司	与最终控制方的直系亲属控制的公司 存在重要的共同投资
重庆协信控股集团远都房地产开发有限公司	最终控制方的直系亲属控制的公司
重庆协信远创商业管理有限公司	最终控制方的直系亲属控制的公司
上海垚恩电子商务有限公司	子公司少数股东
蒂缇（深圳）品牌管理有限公司	子公司少数股东
重庆知微科技有限公司	子公司少数股东

注：自 2023 年 9 月 1 日起，安徽娅恩品牌管理有限公司不再为本集团之子公司，因此其股东上海垚恩电子商务有限公司不再为本集团之关联方。

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天骄智慧服务集团股份有限公司 上海分公司	接受劳务	385,333.18	476,460.75
浙江东大环境工程有限公司	采购商品	121,292.53	109,028.39
上海垚恩电子商务有限公司	采购商品	-	11,788,619.47
上海垚恩电子商务有限公司	品牌服务费	-	1,719,245.28
重庆知微科技有限公司	采购商品	-	782,512.28
合计		506,625.71	14,875,866.17

销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江东大环境工程有限公司	销售配件	71,157.31	157,113.27
重庆协信控股集团远都房地产开发有限公司	销售商品	27,552.33	-
重庆协信远创商业管理有限公司	销售商品	18,322.93	-
上海娅进国际贸易有限公司	服务收入	-	415,980.85
蒂缇（深圳）品牌管理有限公司	销售商品	-	9,744.78
合计		117,032.57	582,838.90

2. 关联租赁情况

承租情况

关联方	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
浙江东大环境工程有限公司	厂房及办公楼	1,050,000.00	1,132,927.80
浙江蓝清环保科技股份有限公司	设备	704,620.43	798,117.41
合计		1,754,620.43	1,931,045.21

3. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司于 2023 年 3 月 30 日召开了第九届董事会第一次会议，审议通过了《关于出售资产暨关联交易的议案》，公司要求方贺兵作为回购义务人回购公司持有的杭州昆恒科技有限公司 13.9535%的股权，回购金额为公司按投资协议约定实缴完成的增资本金 1,500 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，方贺兵已全额支付回购款。

本公司于 2023 年 11 月 10 日召开第九届董事会第九次会议，审议通过了《关于控股子公司出售资产暨关联交易的议案》，同意公司控股子公司杭州洺奇科技有限公司（以下简称“杭州洺奇”）以人民币 1,020 万元的价格转让其持有的京农正信（上海）实业发展有限公司（以下简称“京农正信”）20%的股权，以人民币 500 万元的价格转让其持有的上海京萱科技有限公司（以下简称“京萱科技”）30% 的股权，交易对方均为西丽实业重庆有限公司。截至 2024 年 12 月 31 日，西丽实业已全额支付股权转让款。

4. 关联担保情况

作为担保方

债权人	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海浦东发展银行股份有限公司杭州钱塘支行	杭州昆汀数字科技有限公司	15,000,000.00	2023-09-11	2028-09-11	否
浙江泰隆商业银行股份有限公司杭州分行	杭州昆汀数字科技有限公司	30,000,000.00	2024-03-18	2029-03-18	否
江苏银行股份有限公司杭州分行	杭州昆汀数字科技有限公司	15,000,000.00	2024-12-10	2028-11-11	否
福建片仔癀化妆品有限公司	杭州创化电子商务有限公司	8,000,000.00	2024-01-01	2024-12-31	是

公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州钱塘支行、浙江泰隆商业银行股份有限公司杭州分行、江苏银行股份有限公司杭州分行、福建片仔癀化妆品有限公司签订了最高额保证合同，合同约定由本公司对控股子公司杭州昆汀数字科技有限公司、杭州创化电子商务有限公司从上述期间内向各机构借款等产生的本金和利息提供连带责任保证。截至本报告期末，上述担保项目对应的未到期借款本息合计为人民币 3,120 万元。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
薪酬合计	415.30	445.30

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江东大环境工程有限公司	223,103.01	18,289.91	210,003.25	12,144.43
其他应收款	西丽实业重庆有限公司	-	-	7,448,000.00	-
其他应收款	方贺兵	-	-	7,000,000.00	3,500,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浙江东大环境工程有限公司	62,402.63	91,831.14
合同负债	重庆协信控股集团远都房地产开发有限公司	93,646.61	-
合同负债	重庆协信远创商业管理有限公司	27,608.44	-
租赁负债	浙江东大环境工程有限公司	5,087,418.91	6,168,194.34
一年内到期的非流动负债	浙江东大环境工程有限公司	1,417,500.00	1,368,968.53

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无应需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无应需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2025 年 3 月 1 日，杭州洺奇科技有限公司与重庆知微科技有限公司签订股权转让协议，约定杭州洺奇科技有限公司以人民币 1,105,148.28 元向重庆知微科技有限公司转让其持有的扬州瀚格科技有限公司全部股权，占扬州瀚格科技有限公司全部股权比例 70%。上述股权转让完成后，扬州瀚格科技有限公司不再为本集团之子公司

2025 年 3 月 7 日，公司发布相关公告，拟通过发行股份及支付现金的方式，购买杭州利珀科技股份有限公司 100% 股份，并募集配套资金。截至本财务报表批准报出日，本次交易相关的审计、评估工作尚未完成，本次交易标的资产交易价格尚未确定。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无应需要披露的重大其他事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	97,685,898.26	52,899,799.39
合计	97,685,898.26	52,899,799.39

1. 其他应收款项按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	97,637,741.07	56,351,642.20
押金保证金	48,157.19	48,157.19
余额合计	97,685,898.26	56,399,799.39
减：其他应收款坏账准备	-	3,500,000.00
其他应收款账面价值	97,685,898.26	52,899,799.39

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	-	-	3,500,000.00	3,500,000.00
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	3,500,000.00	3,500,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

2. 其他应收款项按账龄分类

项目	期末余额
1年以内	72,267,079.80
1-2年	-
2-3年	25,418,818.46
合计	97,685,898.26

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	3,500,000.00	-	3,500,000.00	-	-	-
合计	3,500,000.00	-	3,500,000.00	-	-	-

4. 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
方贺兵	3,500,000.00	收回款项	银行存款收回	
合计	3,500,000.00			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	往来款	60,459,248.06	1年以内	61.89%	-
单位二	往来款	25,281,500.00	2-3年	25.88%	-
单位三	往来款	6,301,000.00	1年以内	6.45%	-
单位四	往来款	3,800,000.00	1年以内	3.89%	-
单位五	往来款	1,773,500.00	1年以内	1.82%	-
合计		97,615,248.06		99.93%	-

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	217,432,005.00	-	217,432,005.00	217,432,005.00	-	217,432,005.00
对联营、合营企业投资	3,755,010.50	-	3,755,010.50	3,437,371.59	-	3,437,371.59
合计	221,187,015.50	-	221,187,015.50	220,869,376.59	-	220,869,376.59

1. 对子公司投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州昆汀数字科技有限公司	184,132,005.00	-	-	184,132,005.00	-	-
杭州汎信科技有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
云狮科技(重庆)有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
杭州汎奇科技有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-
合计	217,432,005.00	-	-	217,432,005.00	-	-

2. 对联营、合营企业投资

	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		
安徽娅恩品牌管理有限公司	3,437,371.59	-	-	-	317,638.91	-	-	-	-	3,755,010.50	-
合计	3,437,371.59	-	-	-	317,638.91	-	-	-	-	3,755,010.50	-

（三）营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,433.96	-	1,050,802.75	-
其他业务	1,871,543.05	-	885,156.73	-
合计	1,880,977.01	-	1,935,959.48	-

2. 主营业务收入按产品分类

合同分类	期末余额	期初余额
咨询收入	9,433.96	1,050,802.75
合计	9,433.96	1,050,802.75

（四）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	317,638.91	-420,763.19
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,888,176.09	2,534,282.26
收到子公司分配股利收益	14,500,000.00	-
合计	16,705,815.00	2,113,519.07

十七、财务报告批准

本财务报告于 2025 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

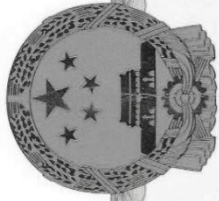
项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	126,877.26	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	712,995.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,128,017.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	9,072.12	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,500,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	933,433.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	773,843.79	
少数股东权益影响额（税后）	583,056.95	
合计	6,053,495.04	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.80%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.59%	-0.16	-0.16

狮头科技发展股份有限公司
二〇二五年四月二十五日





营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描市场主体身份码
了解更多信息、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 1500 万元

成立日期 2013 年 12 月 20 日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层



登记机关

2024 年 12 月 17 日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：吕江
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国家大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000102
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号
批准执业日期：2013年12月16日



证书序号：0011966

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



龚雷 100000622464

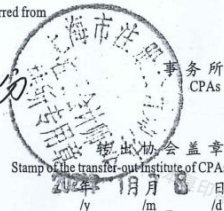
年 /y 月 /m 日 /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴华上海分所



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out institute of CPAs
2012年 11月 08日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓上海自贸分所



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in institute of CPAs
2012年 11月 08日
/y /m /d



姓名	龚雷
性别	男
出生日期	1973-11-14
工作单位	中兴华会计师事务所(普通合伙)上海分所
Working unit	310230197311144372
身份证号码	
Identity card No.	



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

龚雷

会员编号 100000622464

最后年检时间
2023年08月

年检结果
年检通过

历年记录

2022年

2022-08-30

通过

2014年

2014-04-29

通过

2013年

2013-05-08

通过

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

永拓上海分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年11月16日

年 月 日

月 日 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

永拓上海分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年11月16日

年 月 日

月 日 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

月 日 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

月 日 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



陈岗 100000620036

年 月 日
2012 10 3 08

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2012 10 3 08



姓名 陈岗
Sex 男
出生日期 1974-02-10
Date of birth
工作单位 上海东大亚太会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 310102197402104412
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

宏大东平

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年3月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴中25

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年3月4日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴中上海分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年3月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴中上海分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年3月24日

11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴中上海分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年12月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴中上海分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年12月26日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.