证券代码：874178　　证券简称：孕婴世界　　主办券商：国信证券

成都孕婴世界股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2021 年度-2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月、2024 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一） 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：					
货币资金		185,354,470.66	329,381,701.98	290,919,433.12	11,447,310.89
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产		282,152,787.94			91,817,575.16
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款		25,757,663.65	29,638,388.94	45,374,507.84	50,158,936.21
应收款项融资					
预付款项		45,694,157.95	28,280,563.91	22,061,452.73	49,126,281.46
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款		3,982,682.06	8,204,486.39	5,188,806.39	6,217,501.64
其中：应收利息					
应　收					

股利					
买入返售金融资产					
存货		115,458,821.34	112,853,143.35	93,221,825.81	81,076,067.85
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		45,741,832.23	43,134,055.75	70,962,420.00	114,581,972.02
流动资产合计		704,142,415.83	551,492,340.32	527,728,445.89	404,425,645.23
非流动资产：					
发放贷款及垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
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		14,583,597.29	14,913,757.17	16,765,914.80	16,570,944.82
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		15,772,820.66	7,279,569.78	3,663,646.02	2,361,820.93
无形资产		1,725,111.49	445,283.13	606,453.61	766,852.97
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		2,598,621.35	329,573.47	261,977.05	446,220.64
递延所得税资产		7,705,544.50	4,472,445.65	3,688,624.50	2,785,956.91

其他非流动资产			1,233,417.49		
非流动资产合计		42,385,695.29	28,674,046.69	24,986,615.98	22,931,796.27
资产总计		746,528,111.12	580,166,387.01	552,715,061.87	427,357,441.50
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		9,851,651.65	10,570,594.30	14,509,508.33	35,725,716.74
预收款项					
合同负债		47,099,177.27	20,543,531.84	22,827,623.40	37,832,104.58
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬		8,019,487.02	5,944,669.78	5,198,938.28	5,185,846.63
应交税费		15,728,443.88	11,076,106.20	14,029,272.62	9,098,311.01
其他应付款		7,182,543.29	5,274,361.73	5,653,126.94	6,804,219.89
其中：应付利息					
应付股利					
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		4,501,143.34	2,490,957.28	1,292,313.76	1,322,423.25

其他流动负债		3,173,582.59	1,093,461.65	1,767,852.23	1,199,239.29
流动负债合计		95,556,029.04	56,993,682.78	65,278,635.56	97,167,861.39
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		10,468,900.33	4,587,784.02	1,922,856.16	702,740.32
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		5,258,118.50	2,240,871.31	1,685,824.88	1,259,839.65
其他非流动负债					
非流动负债合计		15,727,018.83	6,828,655.33	3,608,681.04	1,962,579.97
负债合计		111,283,047.87	63,822,338.11	68,887,316.60	99,130,441.36
所有者权益（或股东权益）：					
股本		360,000,001.00	360,000,001.00	259,818,731.00	188,317,133.83
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		23,789,129.92	24,059,838.66	124,156,600.03	35,182,866.17
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		29,033,030.08	16,152,002.65	6,826,808.06	4,394,133.93

一般风险准备					
未分配利润		222,422,902.25	115,080,692.30	92,041,517.86	98,231,592.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		635,245,063.25	515,292,534.61	482,843,656.95	326,125,726.76
少数股东权益			1,051,514.29	984,088.32	2,101,273.38
所有者权益（或股东权益）合计		635,245,063.25	516,344,048.90	483,827,745.27	328,227,000.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		746,528,111.12	580,166,387.01	552,715,061.87	427,357,441.50

法定代表人：江大兵　　主管会计工作负责人：洪燕玲　　会计机构负责人：洪燕玲

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：					
货币资金		166,875,111.25	276,235,212.49	241,167,140.12	1,007,803.75
交易性金融资产		230,136,882.19			64,804,807.45
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款		106,876,392.50	59,710,336.27	20,392,560.57	30,133,612.41
应收款项融资					
预付款项		32,216,635.67	16,161,060.27	11,834,683.75	21,111,286.86
其他应收款		2,285,196.18	7,262,401.76	19,962,048.13	47,725,754.91
其中：应收利息					
应收股利					
买入返售金融资产					
存货		38,519,482.41	45,321,034.78	53,005,644.62	43,231,900.12

合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		4,133,731.50			
其他流动资产		11,067,145.76	23,090,177.96	41,235,873.32	82,494,846.79
流动资产合计		592,110,577.46	427,780,223.53	387,597,950.51	290,510,012.29
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款		11,163,086.08			
长期股权投资		27,484,364.30	21,084,364.30	21,529,855.67	4,340,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产		3,736,088.79	3,884,078.43	4,032,068.07	4,180,057.71
固定资产		9,539,415.46	10,570,368.91	12,277,585.06	12,125,360.97
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		1,338,952.00	2,796,790.25	418,133.50	1,134,933.58
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		1,691,581.42	35,133.37	175,665.69	316,199.01
递延所得税资产		4,850,641.96	2,552,192.92	1,897,970.86	2,027,105.57
其他非流动资产					
非流动资产合计		59,804,130.01	40,922,928.18	40,331,278.85	24,123,656.84
资产总计		651,914,707.47	468,703,151.71	427,929,229.36	314,633,669.13
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		4,815,113.92	6,013,872.53	8,633,691.45	26,099,958.24
预收款项					
卖出回购金融资产款					
应付职工薪酬		2,612,432.85	2,074,497.36	2,054,319.66	2,202,896.48
应交税费		4,976,441.24	4,632,473.88	4,711,993.43	2,972,588.07
其他应付款		52,903,398.30	18,793,168.70	4,658,400.89	5,137,449.38
其中：应付利息					
应付股利					
合同负债		16,145,950.89	8,526,785.05	12,533,249.42	21,873,226.92
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		3,568,262.03	1,227,128.85	368,953.82	712,428.07
其他流动负债		763,537.10	361,887.12	1,054,100.16	882,919.05
流动负债合计		85,785,136.33	41,629,813.49	34,014,708.83	59,881,466.21
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		8,862,148.61	1,905,992.07		368,953.82
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		4,483,221.17	1,193,419.04	920,552.52	1,002,454.01

负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		13,345,369.78	3,099,411.11	920,552.52	1,371,407.83
负债合计		99,130,506.11	44,729,224.60	34,935,261.35	61,252,874.04
所有者权益（或股东权益）：					
股本		360,000,001.00	360,000,001.00	259,818,731.00	188,317,133.83
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		22,331,503.36	22,331,503.36	122,428,264.73	35,182,866.17
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		29,033,030.08	16,152,002.65	6,826,808.06	4,394,133.93
一般风险准备					
未分配利润		141,419,666.92	25,490,420.10	3,920,164.22	25,486,661.16
所有者权益（或股东权益）合计		552,784,201.36	423,973,927.11	392,993,968.01	253,380,795.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		651,914,707.47	468,703,151.71	427,929,229.36	314,633,669.13

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年	2021 年
一、营业总收入		1,002,517,372.54	698,030,826.07	603,269,023.63	565,996,296.49
其中：营业收入		1,002,517,372.54	698,030,826.07	603,269,023.63	565,996,296.49
利息收入					

已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		854,944,859.58	580,724,431.20	502,052,983.23	459,987,331.28
其中：营业成本		794,011,188.64	533,401,638.60	457,846,569.56	418,431,450.72
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险责任准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加		3,316,143.79	2,806,844.33	1,533,043.89	1,145,286.36
销售费用		28,134,007.76	22,243,170.39	19,549,473.82	19,596,533.94
管理费用		27,501,375.89	24,774,632.71	20,271,186.43	17,027,215.20
研发费用		4,389,910.36	4,188,032.82	3,218,551.07	2,689,871.42
财务费用		-2,407,766.86	-6,689,887.65	-365,841.54	1,096,973.64
其中：利息费用		416,838.30	285,311.79	97,519.18	1,170,037.00
利息收入		2,833,790.48	6,987,691.24	486,623.78	100,170.16
加：其他收益		1,384,662.47	758,634.47	1,113,741.91	114,946.45
投资收益（损失以“-”号填列）		3,150,057.22		4,227,995.24	1,049,669.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）					
以摊余成本计量					

的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
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）		152,787.94			103,575.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-429,013.20	521,663.67	-922,713.83	-1,315,873.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-579,357.75	-243,424.01	-944,856.18	-738,412.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		162,922.51	7,478.09	4,425.84	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		151,414,572.15	118,350,747.09	104,694,633.38	105,222,870.05
加：营业外收入		121,125.66	40,774.72	56,982.04	264,696.75
减：营业外支出		149,279.43	145,159.46	2,565.71	18,706.60
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		151,386,418.38	118,246,362.35	104,749,049.71	105,468,860.20
减：所得税费用		31,085,404.03	23,458,071.91	21,007,751.61	21,629,150.12
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		120,301,014.35	94,788,290.44	83,741,298.10	83,839,710.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类：	-	-	-	-	
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		120,301,014.35	94,788,361.75	83,741,847.93	83,884,677.04
2.终止经营净利润（净亏损以			-71.31	-549.83	-44,966.96

“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：	-	-	-	-	
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		77,776.97	67,425.97	96,795.51	291,173.35
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		120,223,237.38	94,720,864.47	83,644,502.59	83,548,536.73
六、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
1.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					
（5）其他					
2.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					
（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					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额					
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		120,301,014.35	94,788,290.44	83,741,298.10	83,839,710.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		120,223,237.38	94,720,864.47	83,644,502.59	83,548,536.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		77,776.97	67,425.97	96,795.51	291,173.35
八、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）		0.33	0.26	0.37	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.26	0.37	0.49

法定代表人：江大兵　　主管会计工作负责人：洪燕玲　　会计机构负责人：洪燕玲

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年	2021 年
一、营业收入		505,915,358.43	402,096,211.66	343,872,629.63	328,075,259.18
减：营业成本		436,869,790.70	345,658,799.43	303,719,968.26	278,936,863.39
税金及附加		1,946,701.25	1,470,934.32	749,846.46	391,420.92
销售费用		9,427,757.52	8,159,827.71	8,720,592.03	11,027,985.19
管理费用		14,991,867.34	16,217,857.46	12,930,104.28	9,583,599.42
研发费用					
财务费用		-1,546,884.61	-5,620,178.95	-344,087.30	1,116,934.14
其中：利息费用		235,636.99	155,629.62	28,371.93	1,131,388.93
利息收入		1,782,540.47	5,775,897.33	373,362.23	15,761.92

加：其他收益		529,037.37	521,333.18	996,500.05	93,407.24
投资收益（损失以“-”号填列）		93,260,128.99	66,014,762.46	55,686,713.84	14,657,039.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
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）		136,882.19			90,807.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）		186,468.48	10,105.19	-143,256.85	-103,111.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-318,601.37	-148,946.68	-214,185.45	-283,372.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,634,331.10	7,478.09	2,879.65	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		141,654,372.99	102,613,703.93	74,424,857.14	41,473,226.67
加：营业外收入		83,020.92	17,698.38	26,297.00	120,665.54
减：营业外支出		78,337.08	111,873.48	2,427.65	148,398.10
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		141,659,056.83	102,519,528.83	74,448,726.49	41,445,494.11
减：所得税费用		12,848,782.58	9,267,582.92	6,180,645.87	7,050,667.49
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		128,810,274.25	93,251,945.91	68,268,080.62	34,394,826.62

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		128,810,274.25	93,251,945.91	68,268,080.62	34,394,826.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、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					
5.其他					
（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					
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					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
六、综合收益总额		128,810,274.25	93,251,945.91	68,268,080.62	34,394,826.62
七、每股收益：					

（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年	2021 年
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		1,115,244,350.54	786,604,868.20	644,668,944.27	614,583,867.81
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还					2,920.83

收到其他与经营活动有关的现金		45,469,877.35	60,161,255.85	41,078,051.13	27,669,737.72
经营活动现金流入小计		1,160,714,227.89	846,766,124.05	685,746,995.40	642,256,526.36
购买商品、接受劳务支付的现金		874,769,173.71	586,953,520.91	467,045,435.79	499,184,974.05
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
为交易目的而持有的金融资产净增加额					
拆出资金净增加额					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		35,876,155.58	30,487,883.10	28,697,981.54	24,934,530.13
支付的各项税费		48,524,103.18	48,397,415.80	24,828,539.67	21,915,247.21
支付其他与经营活动有关的现金		56,371,233.86	76,025,827.66	47,479,496.06	38,735,545.02
经营活动现金流出小计		1,015,540,666.33	741,864,647.47	568,051,453.06	584,770,296.41
经营活动产生的现金流量净额		145,173,561.56	104,901,476.58	117,695,542.34	57,486,229.95
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		492,500,000.00		417,479,570.40	629,577,615.09
取得投资收益		3,150,057.22			

收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,890.00	110,305.00	8,000.00	237,735.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		495,658,947.22	110,305.00	417,487,570.40	629,815,350.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,690,159.07	1,786,791.71	2,160,816.62	1,629,458.38
投资支付的现金		774,500,000.00		321,434,000.00	647,206,000.00
质押贷款净增加额					
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		779,190,159.07	1,786,791.71	323,594,816.62	648,835,458.38
投资活动产生的现金流量净额		-283,531,211.85	-1,676,486.71	93,892,753.78	-19,020,107.45
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				85,102,500.00	47,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				1,000,000.00	
取得借款收到的现金					39,500,000.00
发行债券收到					

的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					12,000,000.00
筹资活动现金流入小计				85,102,500.00	98,500,000.00
偿还债务支付的现金					104,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			62,356,495.44	15,375,645.27	12,956,157.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				375,645.27	
支付其他与筹资活动有关的现金		5,669,581.03	2,365,638.09	1,883,616.10	13,877,698.83
筹资活动现金流出小计		5,669,581.03	64,722,133.53	17,259,261.37	131,333,856.48
筹资活动产生的现金流量净额		-5,669,581.03	-64,722,133.53	67,843,238.63	-32,833,856.48
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		-144,027,231.32	38,502,856.34	279,431,534.75	5,632,266.02
加：期初现金及现金等价物余额		329,381,701.98	290,878,845.64	11,447,310.89	5,815,044.87
六、期末现金及现金等价物余额		185,354,470.66	329,381,701.98	290,878,845.64	11,447,310.89

法定代表人：江大兵　　主管会计工作负责人：洪燕玲　　会计机构负责人：洪燕玲

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年	2021 年
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		512,881,433.37	391,347,652.63	373,695,749.69	346,851,769.72
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		76,947,460.64	110,608,029.10	65,638,454.59	51,610,079.04
经营活动现金流入小计		589,828,894.01	501,955,681.73	439,334,204.28	398,461,848.76
购买商品、接受劳务支付的现金		471,754,762.52	346,470,112.31	302,957,717.63	318,722,713.05
支付给职工以及为职工支付的现金		11,322,461.53	10,980,011.61	11,598,383.80	12,758,255.80
支付的各项税费		23,610,445.34	20,630,895.59	5,665,806.88	6,400,039.98
支付其他与经营活动有关的现金		45,231,782.15	92,061,441.65	49,069,017.05	51,913,256.62
经营活动现金流出小计		551,919,451.54	470,142,461.16	369,290,925.36	389,794,265.45
经营活动产生的现金流量净额		37,909,442.47	31,813,220.57	70,043,278.92	8,667,583.31
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		350,000,000.00	530,000.00	330,135,241.44	538,772,985.86
取得投资收益收到的现金		93,260,128.99	66,014,762.46	52,016,279.85	13,850,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,890.00	110,305.00	8,000.00	237,735.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金		1,728,476.79			

投资活动现金流入小计		444,997,495.78	66,655,067.46	382,159,521.29	552,860,721.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,444,609.27	69,678.78	1,870,313.84	834,104.38
投资支付的现金		586,400,000.00		278,443,500.00	530,144,000.00
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		588,844,609.27	69,678.78	280,313,813.84	530,978,104.38
投资活动产生的现金流量净额		-143,847,113.49	66,585,388.68	101,845,707.45	21,882,617.32
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				84,102,500.00	47,000,000.00
取得借款收到的现金					39,500,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					12,000,000.00
筹资活动现金流入小计				84,102,500.00	98,500,000.00
偿还债务支付的现金					104,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			62,356,495.44	15,000,000.00	12,956,157.65
支付其他与筹资活动有关的现金		3,422,430.22	974,041.44	832,150.00	13,095,644.43
筹资活动现金流出小计		3,422,430.22	63,330,536.88	15,832,150.00	130,551,802.08
筹资活动产生		-3,422,430.22	-63,330,536.88	68,270,350.00	-32,051,802.08

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		-109,360,101.24	35,068,072.37	240,159,336.37	-1,501,601.45
加：期初现金及现金等价物余额		276,235,212.49	241,167,140.12	1,007,803.75	2,509,405.20
六、期末现金及现金等价物余额		166,875,111.25	276,235,212.49	241,167,140.12	1,007,803.75

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	360,000,001.00				24,059,838.66				16,152,002.65		115,080,692.30	1,051,514.29	516,344,048.90
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	360,000,001.00				24,059,838.66				16,152,002.65		115,080,692.30	1,051,514.29	516,344,048.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-270,708.74				12,881,027.43		107,342,209.95	-1,051,514.29	118,901,014.35
（一）综合收益总额											120,223,237.38	77,776.97	120,301,014.35
（二）所有者投入和减少资本					-270,708.74							-1,129,291.26	-1,400,000.00
1.股东投入的普通股													
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					-270,708.74							-1,129,291.26	-1,400,000.00
（三）利润分配									12,881,027.43		-12,881,027.43		
1.提取盈余公积									12,881,027.43		-12,881,027.43		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
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、本年期末余额	360,000,001.00				23,789,129.92				29,033,030.08		222,422,902.25		635,245,063.25

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	259,818,731.00				124,156,600.03				6,826,808.06		92,041,517.86	984,088.32	483,827,745.27
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	259,818,731.00				124,156,600.03				6,826,808.06		92,041,517.86	984,088.32	483,827,745.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	100,181,270.00				-100,096,761.37				9,325,194.59		23,039,174.44	67,425.97	32,516,303.63
（一）综合收益总额											94,720,864.47	67,425.97	94,788,290.44

（二）所有者投入和减少资本					84,508.63								84,508.63
1.股东投入的普通股													
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					84,508.63								84,508.63
4.其他													
（三）利润分配									9,325,194.59		-71,681,690.03		-62,356,495.44
1.提取盈余公积									9,325,194.59		-9,325,194.59		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-62,356,495.44		-62,356,495.44
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	100,181,270.00				-100,181,270.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	100,181,270.00				-100,181,270.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）													
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、本年期末余额	360,000,001.00				24,059,838.66				16,152,002.65		115,080,692.30	1,051,514.29	516,344,048.90

单位：元

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	188,317,133.83				35,182,866.17				4,394,133.93		98,231,592.83	2,101,273.38	328,227,000.14
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	188,317,133.83				35,182,866.17				4,394,133.93		98,231,592.83	2,101,273.38	328,227,000.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	71,501,597.17				88,973,733.86				2,432,674.13		-6,190,074.97	-1,117,185.06	155,600,745.13
（一）综合收益总额											83,644,502.59	96,795.51	83,741,298.10
（二）所有者投入和减少资本	71,188,015.10				16,885,412.50							-838,335.30	87,235,092.30
1.股东投入的普通股	71,188,015.10				12,914,484.90							1,000,000.00	85,102,500.00
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					2,242,592.30								2,242,592.30
4.其他					1,728,335.30							-1,838,335.30	-110,000.00
（三）利润分配									6,826,808.06		-21,826,808.06	-375,645.27	-15,375,645.27
1.提取盈余公积									6,826,808.06		-6,826,808.06		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-15,000,000.00	-375,645.27	-15,375,645.27
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	313,582.07				72,088,321.36				-4,394,133.93		-68,007,769.50		

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
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	313,582.07				72,088,321.36				-4,394,133.93		-68,007,769.5		
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	259,818,731.00				124,156,600.03				6,826,808.06		92,041,517.86	984,088.32	483,827,745.27

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	153,991,769.54				22,508,230.46				954,651.27		18,122,538.76	1,810,100.03	197,387,290.06
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	153,991,769.54				22,508,230.46				954,651.27		18,122,538.76	1,810,100.03	197,387,290.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	34,325,364.29				12,674,635.71				3,439,482.66		80,109,054.07	291,173.35	130,839,710.08

（一）综合收益总额											83,548,536.73	291,173.35	83,839,710.08
（二）所有者投入和减少资本	34,325,364.29				12,674,635.71								47,000,000.00
1.股东投入的普通股	34,325,364.29				12,674,635.71								47,000,000.00
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									3,439,482.66		-3,439,482.66		
1.提取盈余公积									3,439,482.66		-3,439,482.66		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
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、本年期末余额	188,317,133.83				35,182,866.17				4,394,133.93		98,231,592.83	2,101,273.38	328,227,000.14

法定代表人：江大兵　　主管会计工作负责人：洪燕玲　　会计机构负责人：洪燕玲

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	360,000,001.00				22,331,503.36				16,152,002.65		25,490,420.10	423,973,927.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	360,000,001.00				22,331,503.36				16,152,002.65		25,490,420.10	423,973,927.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									12,881,027.43		115,929,246.82	128,810,274.25
（一）综合收益总额											128,810,274.25	128,810,274.25
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
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									12,881,027.43		-12,881,027.43	
1.提取盈余公积									12,881,027.43		-12,881,027.43	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												

（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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、本年期末余额	360,000,001.00				22,331,503.36				29,033,030.08		141,419,666.92	552,784,201.36

单位：元

项目	2023 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	259,818,731.00				122,428,264.73				6,826,808.06		3,920,164.22	392,993,968.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	259,818,731.00				122,428,264.73				6,826,808.06		3,920,164.22	392,993,968.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	100,181,270.00				-100,096,761.37				9,325,194.59		21,570,255.88	30,979,959.10
（一）综合收益总额											93,251,945.91	93,251,945.91

（二）所有者投入和减少资本					84,508.63							84,508.63
1.股东投入的普通股												
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					84,508.63							84,508.63
4.其他												
（三）利润分配									9,325,194.59		-71,681,690.03	-62,356,495.44
1.提取盈余公积									9,325,194.59		-9,325,194.59	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-62,356,495.44	-62,356,495.44
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	100,181,270.00				-100,181,270.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	100,181,270.00				-100,181,270.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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、本年期末余额	360,000,001.00				22,331,503.36				16,152,002.65		25,490,420.10	423,973,927.11

单位：元

项目	2022 年										
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	188,317,133.83				35,182,866.17				4,394,133.93		25,486,661.16	253,380,795.09

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	188,317,133.83				35,182,866.17				4,394,133.93		25,486,661.16	253,380,795.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	71,501,597.17				87,245,398.56				2,432,674.13		-21,566,496.94	139,613,172.92
（一）综合收益总额											68,268,080.62	68,268,080.62
（二）所有者投入和减少资本	71,188,015.10				15,157,077.20							86,345,092.30
1.股东投入的普通股	71,188,015.10				12,914,484.90							84,102,500.00
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					2,242,592.30							2,242,592.30
4.其他												
（三）利润分配									6,826,808.06		-21,826,808.06	-15,000,000.00
1.提取盈余公积									6,826,808.06		-6,826,808.06	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-15,000,000.00	-15,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	313,582.07				72,088,321.36				-4,394,133.93		-68,007,769.50	
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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	313,582.07				72,088,321.36				-4,394,133.93		-68,007,769.50	
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	259,818,731.00				122,428,264.73				6,826,808.06		3,920,164.22	392,993,968.01

单位：元

项目	2021 年										
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	153,991,769.54				22,508,230.46				954,651.27		-5,468,682.80	171,985,968.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	153,991,769.54				22,508,230.46				954,651.27		-5,468,682.8	171,985,968.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	34,325,364.29				12,674,635.71				3,439,482.66		30,955,343.96	81,394,826.62
（一）综合收益总额											34,394,826.62	34,394,826.62
（二）所有者投入和减少资本	34,325,364.29				12,674,635.71							47,000,000.00
1.股东投入的普通股	34,325,364.29				12,674,635.71							47,000,000.00
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									3,439,482.66		-3,439,482.66	
1.提取盈余公积									3,439,482.66		-3,439,482.66	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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、本年期末余额	188,317,133.83				35,182,866.17				4,394,133.93		25,486,661.16	253,380,795.09

（二） 更正后的财务报表附注

成都孕婴世界股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1.公司注册地、组织形式和总部地址。

成都孕婴世界股份有限公司（以下简称“孕婴世界”、“公司”或“本公司”）成立于 2016 年 12 月 21 日，公司统一社会信用代码为 91510100MA62NT1510，本公司注册地及总部地址位于成都市金牛区一环路北三段 1 号 1 栋 4 单元 22 层 2212 号。

法定代表人：江大兵

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

注册资本：人民币 360,000,001.00 元

实际控制人：江大兵、王伟鉴

2.公司实际从事的主要经营活动。

主要经营活动：公司面向加盟商、分销商及少量终端消费者销售食品、纸品、服装、用品等母婴商品，以及公司为下游客户、上游品牌供应商提供服务。

3.母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司母公司以及集团最终母公司为成都俊隆企业管理有限责任公司。

4.财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本公司财务报告经董事会于 2025 年 3 月 19 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则

的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本报告涉及的会计期间自 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的投资活动	500.00 万元
重要的外购在研项目	500.00 万元

（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.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，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。本公司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。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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之间的差额，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与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：（1）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；（2）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；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融

资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包

含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6.金融资产转移

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放

弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收账款

1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本公司依据应收款项信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内内部往来应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认，账龄按先进先出法计算。

4.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况， 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）其他应收款

1.其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三(十)金融工具进行处理。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定依据	计提方法
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测， 编制其他应收款账龄与未来 12 个月预期信用损失率对照表，计算预期信
关联方组合	合并范围内关联方往来款项信用风险特征相似	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，合并范围内的关联方组合预期损失率为0.00%
应收代垫款项 应收押金、保证金及备用金	款项性质	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合预期损失率为0.00%

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认，账龄按先进先出法计算。

4.按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的其他应收款项，根据其他应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十三）存货

1.存货的分类

存货主要为库存商品。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。在正常经营过程中以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其可变现净值；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。

6.按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

（1）具体组合及存货可变现净值的确定依据

组合名称	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
组合 1：库龄组合	存在质保期且质保期在十年以内的商品	管理层参照历史销售及管理经验，结合企业会计准则相关规定以及同行业存货跌价计提方法，于每个资产负债表日，存货的可变现净值低于其成本的，公司计提存货跌价准备。公司依据商品种类和库龄进行不同程度的折价而估计长库龄商品的可变现净值。
组合 2：非库龄组合	不存在质保期和质保期在十年以上的商品	管理层参照历史销售及管理经验，结合企业会计准则相关规定以及同行业存货跌价计提方法，于每个资产负债表日，存货的可变现净值低于其成本的，公司计提存货跌价准备。

（2）库龄组合中，存货跌价准备计提比例对照表

库龄	计提比例
1-180 天	0.00%
181-270 天	5.00%
271-360 天	10.00%
361-720 天	50.00%
721 天及以上	100.00%

7.基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

管理层参照历史销售及管理经验，结合企业会计准则相关规定以及同行业存货跌价计提方法，于每个资产负债表日，存货的可变现净值低于其成本的，公司计提存货跌价准备。公司依据商品种类和库龄进行不同程度的折价而估计长库龄商品的可变现净值。

（十四）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入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。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	3、5	5.00	19.00、31.67
办公及其他设备	年限平均法	3、5	5.00	19.00、31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对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.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计

提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

无形资产包括软件使用权，按成本进行初始计量。

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件使用权	5.00

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，截至资产负债表日公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

（2）研发支出相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

（二十）长期待摊费用

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）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

4.设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1.固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十四）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不

利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括母婴产品销售收入和服务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

①本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本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本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本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。

本公司收入确认的具体政策：

母婴商品销售收入

①加盟及分销业务收入

加盟及分销收入是指公司向品牌商、代理商或经销商采购各类母婴商品，公司与加盟商签订商品经销合同后，根据加盟商订货申请将货物配送至加盟商指定地点或由加盟商自提，加盟商对货物签收后确认收入；公司与分销客户签订购销合同后，根据分销客户提出的采购需求，将货物配送至分销客户指定地点或由分销客户自提，分销客户对货物签收后确认收入。

②直营门店零售收入

直营门店零售收入是指公司通过直营门店向终端消费者销售形成的收入，在商品交付给终端消费者并取得收款权且商品的控制权转移给终端消费者时确认收入。

服务收入

①客户经营服务收入

公司为客户提供信息技术服务、市场推广服务和商业特许经营服务，主要基于固定收费模式，客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，公司将其作为某一时段内履行的履约义务，按照合同签订的期限在其服务受益期限内进行分期摊销确认相关收入。

②供应商推广服务收入

公司利用自身品牌影响力及数智化中台向品牌供应商提供一系列线上线下市场推广服务。公司对供应商提供的推广服务为某一时点履行的履约义务，在服务完成后，根据确认单或确认函确认收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本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，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实

际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

公司对属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认营业收入的实现。本公司以投入法确定履约进度，由于公司提供的服务是在整个履约期间内平均发生的，因此按照直线法确认收入。

2.同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

母婴商品销售收入

（1）加盟及分销业务收入

加盟及分销收入是指公司向品牌商、代理商或经销商采购各类母婴商品，公司与加盟商签订商品经销合同后，根据加盟商订货申请将货物配送至加盟商指定地点或由加盟商自提，加盟商对货物签收后确认收入；公司与分销客户签订购销合同后，根据分销客户提出的采购需求，将货物配送至分销客户指定地点或由分销客户自提，分销客户对货物签收后确认收入。

（2）直营门店零售收入

直营门店零售收入是指公司通过直营门店向终端消费者销售形成的收入，在商品交付给终端消费者并取得收款权且商品的控制权转移给终端消费者时确认收入。

（二十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1.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；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（二十七）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4．对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将与本公司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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷

款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则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。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按房产原值一次减除 30%后的余值的1.2%计缴，出租房产按不含税的租金的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
土地使用税	公司分摊的土地使用权面积	20 元/平方米·年

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
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.根据财政部、税务总局 2022 年 3 月 1 日发布的《关于进一步实施小微企业“六费两税”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）第一条规定：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。第四条规定：本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。2024 年度，本公司下属子公司合肥富云仟祥商贸有限公司、武汉千佳原商贸有限公司和江西天喜易和母婴用品有限公司享受该政策。

2.根据财政部、税务总局 2023 年 1 月 9 日发布的《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)第三条规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。2024 年度，本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司缴纳 2023 年 12 月增值税时享受该政策。

3.本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司 2022 年 11 月 2 日被四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局批准为高新技术企业，取得《高新技术企业》证书，证书编号：GR202251003528，有效期 3 年。2024 年度，成都市创托盛和信息技术服务有限公司企业所得税享受 15.00%的优惠税率。

4.财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知(财税〔2016〕12 号）第一条规定：将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。第三条规定：本通知自 2016 年 2 月 1 日起执行。2024 年度，本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司的分支机构成都市创托盛和信息技术服务有限公司龙泉康城店、成都市创托盛和信息技术服务有限公司龙泉阳光城店享受该政策。

5. 根据《安徽省财政厅 国家税务总局安徽省税务局关于我省中小微企业减征地方水利建设基金的通知》（皖财综〔2022〕299 号、皖财综〔2024〕195 号），第一条规定：向中小微企业征收的地方水利建设基金按现有费率的 90%征收。公司下属子公司合肥富云仟祥商贸有限公司 2024 年 3 月至 2024 年 12 月享受该政策。

除上述外，公司及其他子公司本期无税收优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

（1）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规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）公司自2024年12月6日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理规定,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

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

3.前期会计差错更正

本公司对照收入确认准则重新判断在供应商直发业务中身份是主要责任人还是代理人，从商品交付过程来看，公司对该等商品的所有权具有瞬时性、过渡性特征，公司很可能并未真正取得商品的控制权，未真正承担存货风险，公司在供应商直接发往客户的产品销售业务中很可能属于代理人。因此，为更加谨慎地执行新收入准则和更好地反映业务实质，经审慎研究，公司将供应商直接发往客户的商品销售业务的收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”

上述前期会计差错更正对 2023 年度合并财务报表影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	33,788,440.68	-5,507,876.77	28,280,563.91
其他应收款	2,696,609.62	5,507,876.77	8,204,486.39
应付账款	12,912,680.19	-2,342,085.89	10,570,594.30
其他应付款	2,932,275.84	2,342,085.89	5,274,361.73
营业收入	743,021,912.07	-44,991,086.00	698,030,826.07
营业成本	578,392,724.60	-44,991,086.00	533,401,638.60
销售商品、提供劳务收到的现金	837,444,795.38	-50,839,927.18	786,604,868.20
收到其他与经营活动有关的现金	9,321,328.67	50,839,927.18	60,161,255.85
购买商品、接受劳务支付的现金	642,040,228.50	-55,086,707.59	586,953,520.91
支付其他与经营活动有关的现金	20,939,120.07	55,086,707.59	76,025,827.66

上述前期会计差错更正对 2023 年度母公司财务报表影响如下:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	21,655,128.53	-5,494,068.26	16,161,060.27
其他应收款	1,768,333.50	5,494,068.26	7,262,401.76
应付账款	7,579,606.68	-1,565,734.15	6,013,872.53
其他应付款	17,227,434.55	1,565,734.15	18,793,168.70
营业收入	427,875,748.34	-25,779,536.68	402,096,211.66
营业成本	371,438,336.11	-25,779,536.68	345,658,799.43
销售商品、提供劳务收到的现金	420,478,529.08	-29,130,876.45	391,347,652.63
收到其他与经营活动有关的现金	81,477,152.65	29,130,876.45	110,608,029.10
购买商品、接受劳务支付的现金	380,466,934.64	-33,996,822.33	346,470,112.31
支付其他与经营活动有关的现金	58,064,619.32	33,996,822.33	92,061,441.65

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年01月01日，期末指2024年12月31日，上期指2023年度，本期指2024年

度。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	185,337,025.42	329,359,306.15
其他货币资金	17,445.24	22,395.83
存放财务公司存款		
合计	185,354,470.66	329,381,701.98
其中：存放在境外的款项总额		

2.期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3.其他货币资金系支付宝、微信、京东金融账户、通联收银宝中的余额。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	282,152,787.94		—
其中：银行理财产品	282,152,787.94		—
合计	282,152,787.94		—

（三）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	25,433,587.30	29,088,759.42
1-2年（含2年）	573,881.71	2,079,750.32
2-3年（含3年）	1,725,064.16	915,100.73
3-4年（含4年）	833,643.14	555,065.72
4-5年（含5年）	551,012.72	
合计	29,117,189.03	32,638,676.19

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,834,097.69	6.30	1,834,097.69	100.00	
按组合计提坏账准备	27,283,091.34	93.70	1,525,427.69		25,757,663.65
其中：账龄组合	27,283,091.34	93.70	1,525,427.69	5.59	25,757,663.65
合计	29,117,189.03	100.00	3,359,525.38		25,757,663.65

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,308,753.34	4.01	1,308,753.34	100.00	
按组合计提坏账准备	31,329,922.85	95.99	1,691,533.91		29,638,388.94
其中：账龄组合	31,329,922.85	95.99	1,691,533.91	5.40	29,638,388.94
合计	32,638,676.19	100.00	3,000,287.25		29,638,388.94

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陈俊龙	308,880.23	308,880.23	100.00	预计无法收回
杨康	340,452.11	340,452.11	100.00	预计无法收回
赵敬	487,598.67	487,598.67	100.00	预计无法收回
廖欢	157,092.27	157,092.27	100.00	预计无法收回
杨里	150,046.13	150,046.13	100.00	预计无法收回
赖强	38,899.11	38,899.11	100.00	预计无法收回
易春	351,129.17	351,129.17	100.00	预计无法收回
合计	1,834,097.69	1,834,097.69		

续上表：

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赵敬	487,598.67	487,598.67	100.00	预计无法收回
陈俊龙	308,880.23	308,880.23	100.00	预计无法收回
廖欢	157,092.27	157,092.27	100.00	预计无法收回
易春	355,182.17	355,182.17	100.00	预计无法收回
合计	1,308,753.34	1,308,753.34		

按单项计提坏账准备的说明：详见附注“三、（十一）”。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：__账龄组合__

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	25,433,587.30	1,271,679.37	5.00
1-2 年（含 2 年）	573,881.71	57,388.17	10.00
2-3 年（含 3 年）	1,175,286.26	176,292.94	15.00
3-4 年（含 4 年）	100,336.07	20,067.21	20.00
合计	27,283,091.34	1,525,427.69	

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	29,088,759.42	1,454,437.97	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,020,470.66	202,047.07	10.00
2-3 年（含 3 年）	181,793.66	27,269.05	15.00
3-4 年（含 4 年）	38,899.11	7,779.82	20.00
合计	31,329,922.85	1,691,533.91	

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,308,753.34	593,962.12		68,617.77		1,834,097.69
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,691,533.91	-166,106.22				1,525,427.69
合计	3,000,287.25	427,855.90		68,617.77		3,359,525.38

4.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	68,617.77

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	1,978,710.00		1,978,710.00	6.80	98,935.50
罗彦斌	1,537,806.41		1,537,806.41	5.28	76,890.32
周春利	1,444,113.61		1,444,113.61	4.96	84,039.61
谭文国	751,764.14		751,764.14	2.58	115,809.79
黄洪	665,191.21		665,191.21	2.28	33,259.56
合计	6,377,585.37		6,377,585.37	21.90	408,934.78

（四）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（含1年）	45,093,244.64	98.68	28,249,552.94	99.89
1-2年（含2年）	589,266.81	1.29	19,369.47	0.07
2-3年（含3年）	5.00		11,641.50	0.04
3年以上	11,641.50	0.03		
合计	45,694,157.95	100.00	28,280,563.91	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	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
内蒙古伊利实业集团股份有限公司金山分公司	18,944,659.98	41.46
海普诺凯营养品有限公司	9,511,553.59	20.82
海普诺凯生物科技有限公司	5,416,832.05	11.85
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	5,154,175.62	11.28
青岛爱氏营养健康科技有限公司	2,117,657.33	4.63
合计	41,144,878.57	90.04

（五）其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,982,682.06	8,204,486.39
合计	3,982,682.06	8,204,486.39

2.应收利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,919,650.56	6,861,281.75
1-2年（含2年）	1,103,874.16	199,730.00
2-3年（含3年）	110,000.00	974,928.51
3-4年（含4年）	681,768.51	155,000.00
4-5年（含5年）	155,000.00	14,000.00
5年以上	14,000.00	
合计	3,984,293.23	8,204,940.26

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金	3,411,093.72	2,410,649.86
代垫业务	175,837.27	113,081.63
代收代付款	365,138.79	5,672,131.38
其他	32,223.45	9,077.39
合计	3,984,293.23	8,204,940.26

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,984,293.23	100.00	1,611.17		3,982,682.06
其中：账龄组合	32,223.45	0.81	1,611.17	5.00	30,612.28
应收代垫款项	540,976.06	13.58			540,976.06
押金、保证金及备用金	3,411,093.72	85.61			3,411,093.72
合计	3,984,293.23	100.00	1,611.17		3,982,682.06

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,204,940.26	100.00	453.87		8,204,486.39
其中：账龄组合	9,077.39	0.11	453.87	5.00	8,623.52
应收代垫款项	5,785,213.01	70.51			5,785,213.01
押金、保证金及备用金	2,410,649.86	29.38			2,410,649.86
合计	8,204,940.26	100.00	453.87		8,204,486.39

按组合计提坏账准备

组合计提项目：__账龄组合__

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	32,223.45	1,611.17	5.00
合计	32,223.45	1,611.17	

续上表：

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	9,077.39	453.87	5.00
合计	9,077.39	453.87	

组合计提项目：__应收代垫款项__

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	526,926.97		
1-2年（含2年）	240.58		
3-4年（含4年）	13,808.51		
合计	540,976.06		

续上表：

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5,771,404.50		
2-3年（含3年）	13,808.51		
合计	5,785,213.01		

组合计提项目：押金、保证金及备用金

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,360,500.14		
1-2年（含2年）	1,103,633.58		
2-3年（含3年）	110,000.00		
3-4年（含4年）	667,960.00		
4-5年（含5年）	155,000.00		
5年以上	14,000.00		
合计	3,411,093.72		

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,080,799.86		
1-2年（含2年）	199,730.00		
2-3年（含3年）	961,120.00		
3-4年（含4年）	155,000.00		
4-5年（含5年）	14,000.00		
合计	2,410,649.86		

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024年1月1日余额	453.87			453.87
2024年1月1日余额在本期				
——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	1,157.30			1,157.30
本期转回				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	1,611.17			1,611.17

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	453.87	1,157.30				1,611.17
其中：账龄组合	453.87	1,157.30				1,611.17
合计	453.87	1,157.30				1,611.17

（6）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）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	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
海普诺凯营养品有限公司	1,520,623.60	38.17	保证金、代垫业务	1 年以内、1-2 年、3-4 年	
成都安新仓储有限公司	508,805.38	12.77	押金	1-2 年	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	364,989.80	9.16	保证金、代垫业务	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	
内蒙古伊利实业集团股份有限公司金山分公司	183,349.09	4.60	保证金、代垫业务	1 年以内、3-4 年、4-5 年	
嘉里置业（南昌）有限公司	125,257.32	3.14	押金	1 年以内	
合计	2,703,025.19	67.84			

（8）因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

（六）存货

1.存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	116,108,199.54	649,378.20	115,458,821.34
合计	116,108,199.54	649,378.20	115,458,821.34

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	113,202,211.45	349,068.10	112,853,143.35
合计	113,202,211.45	349,068.10	112,853,143.35

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	349,068.10	579,357.75		279,047.65		649,378.20
合计	349,068.10	579,357.75		279,047.65		649,378.20

本期转回或转销存货跌价准备的原因：已计提跌价准备的库存商品已经实现销售。

按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末金额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
库龄组合	114,419,050.36	649,378.20	0.57	110,803,626.17	349,068.10	0.32
非库龄组合	1,689,149.18			2,398,585.28		
合计	116,108,199.54	649,378.20		113,202,211.45	349,068.10	

按组合计提存货跌价准备的计提标准：详见附注“三、（十三）”。

（七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
品牌商返利	41,563,525.13	38,446,791.58
待抵扣的进项税	2,926,328.49	2,895,114.17
待摊费用	1,251,978.61	1,557,626.85
上市发行中介费		228,943.39
其他		5,579.76
合计	45,741,832.23	43,134,055.75

（八）固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,583,597.29	14,913,757.17
固定资产清理		
合计	14,583,597.29	14,913,757.17

2.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	15,013,108.78	44,003.16	5,123,729.85	2,116,981.13	22,297,822.92
2.本期增加金额		21,750.32	26,858.40	1,177,864.90	1,226,473.62
（1）购置		21,750.32	26,858.40	1,177,864.90	1,226,473.62
3.本期减少金额			166,762.94	6,763.80	173,526.74
（1）处置或报废			166,762.94	6,763.80	173,526.74
4.期末余额	15,013,108.78	65,753.48	4,983,825.31	3,288,082.23	23,350,769.80
二、累计折旧					
1.期初余额	2,535,547.35	9,711.76	3,465,944.89	1,372,861.75	7,384,065.75
2.本期增加金额	475,415.16	13,995.56	594,291.59	462,292.15	1,545,994.46
（1）计提	475,415.16	13,995.56	594,291.59	462,292.15	1,545,994.46
3.本期减少金额			158,424.79	4,462.91	162,887.70
（1）处置或报废			158,424.79	4,462.91	162,887.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
4.期末余额	3,010,962.51	23,707.32	3,901,811.69	1,830,690.99	8,767,172.51
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	12,002,146.27	42,046.16	1,082,013.62	1,457,391.24	14,583,597.29
2.期初账面价值	12,477,561.43	34,291.40	1,657,784.96	744,119.38	14,913,757.17

（2）暂时闲置固定资产情况

无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

无。

（九）使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,339,286.36	10,339,286.36
2.本期增加金额	14,541,446.64	14,541,446.64
（1）租入	14,541,446.64	14,541,446.64
3.本期减少金额	5,126,793.82	5,126,793.82
（1）租赁到期减少	705,665.98	705,665.98
（2）提前到期不租	4,421,127.84	4,421,127.84
4.期末余额	19,753,939.18	19,753,939.18
二、累计折旧		
1.期初余额	3,059,716.58	3,059,716.58

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	3,234,496.63	3,234,496.63
（1）计提	3,234,496.63	3,234,496.63
3.本期减少金额	2,313,094.69	2,313,094.69
（1）处置	2,313,094.69	2,313,094.69
4.期末余额	3,981,118.52	3,981,118.52
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	15,772,820.66	15,772,820.66
2.期初账面价值	7,279,569.78	7,279,569.78

（十）无形资产

1.无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	923,836.97	923,836.97
2.本期增加金额	1,553,665.09	1,553,665.09
（1）购置	1,553,665.09	1,553,665.09
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	2,477,502.06	2,477,502.06
二、累计摊销		
1.期初余额	478,553.84	478,553.84
2.本期增加金额	273,836.73	273,836.73
（1）计提	273,836.73	273,836.73
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	752,390.57	752,390.57

项目	软件使用权	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,725,111.49	1,725,111.49
2.期初账面价值	445,283.13	445,283.13

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	304,952.21	2,812,719.57	548,718.77		2,568,953.01
其他	24,621.26	69,921.79	64,874.71		29,668.34
合计	329,573.47	2,882,641.36	613,593.48		2,598,621.35

（十二）递延所得税资产及递延所得税负债

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
股份支付	6,196,357.04	1,549,089.27	6,196,357.04	1,549,089.27
租赁负债	14,970,043.67	3,727,785.69	7,078,741.30	1,743,857.75
资产减值准备	4,010,514.75	911,606.84	3,349,809.22	775,217.01
可抵扣亏损	1,553,725.21	388,431.31	470,765.50	117,691.38
内部交易未实现利润	4,514,525.52	1,128,631.39	1,146,360.96	286,590.24
合计	31,245,166.19	7,705,544.50	18,242,034.02	4,472,445.65

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
使用权资产	18,433,314.20	4,595,376.66	6,675,381.13	1,645,374.82
固定资产一次性税前扣除	2,581,451.02	626,135.43	2,436,195.74	595,496.49
交易性金融资产公允价值变动	152,787.94	36,606.41		
合计	21,167,553.16	5,258,118.50	9,111,576.87	2,240,871.31

（十三）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
预付长期资产款				1,233,417.49		1,233,417.49
合计				1,233,417.49		1,233,417.49

（十四）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	9,851,651.65	10,570,594.30
合计	9,851,651.65	10,570,594.30

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

（十五）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	26,080,386.93	9,791,183.78
销售返利	21,018,790.34	10,752,348.06
合计	47,099,177.27	20,543,531.84

2.期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

（十六）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
一、短期薪酬	5,885,662.84	35,346,859.95	33,213,035.77	8,019,487.02
二、离职后福利中-设定提存计划负债	59,006.94	2,605,843.13	2,664,850.07	
合　计	5,944,669.78	37,952,703.08	35,877,885.84	8,019,487.02

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,885,094.33	32,957,505.12	30,828,245.51	8,014,353.94
二、职工福利费		487,037.81	481,904.73	5,133.08
三、社会保险费	568.51	1,341,850.02	1,342,418.53	
其中：医疗保险费		1,277,823.59	1,277,823.59	
工伤保险费	568.51	53,916.84	54,485.35	
生育保险费		10,109.59	10,109.59	
四、住房公积金		560,467.00	560,467.00	
合　计	5,885,662.84	35,346,859.95	33,213,035.77	8,019,487.02

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
1.基本养老保险	56,873.92	2,510,711.61	2,567,585.53	
2.失业保险费	2,133.02	95,131.52	97,264.54	
合计	59,006.94	2,605,843.13	2,664,850.07	

（十七）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.企业所得税	14,765,335.33	10,559,668.94
2.增值税	817,780.28	400,600.47
3.城市维护建设税	48,446.70	34,213.13
4.教育费附加（含地方教育费附加）	34,317.77	24,262.90
5.个人所得税	5,746.99	1,678.25
6.其他	56,816.81	55,682.51
合计	15,728,443.88	11,076,106.20

（十八）其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,182,543.29	5,274,361.73
合计	7,182,543.29	5,274,361.73

2.应付利息

无。

3.应付股利

无。

4.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代垫业务	1,383,669.79	1,052,746.49
定金、备用金、保证金	1,465,164.98	1,080,536.56
代收代付款	3,629,373.71	2,342,085.89
其他	704,334.81	798,992.79
合计	7,182,543.29	5,274,361.73

（2）期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

（十九）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	4,501,143.34	2,490,957.28
合计	4,501,143.34	2,490,957.28

（二十）其他流动负债

1.其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,173,582.59	1,093,461.65
合计	3,173,582.59	1,093,461.65

（二十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	16,095,741.94	7,589,071.75
减：未确认的融资费用	1,125,698.27	510,330.45
重分类至一年内到期的非流动负债	4,501,143.34	2,490,957.28
租赁负债净额	10,468,900.33	4,587,784.02

（二十二）股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都俊隆企业管理有限责任公司	212,371,820.00			212,371,820.00
宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）	30,828,168.00		7,706,925.00	23,121,243.00
宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）	27,402,814.00		6,847,200.00	20,555,614.00
青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙）	20,552,110.00			20,552,110.00
江大兵	20,552,110.00			20,552,110.00
宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）	17,126,761.00		4,278,200.00	12,848,561.00
扬州川美众成投资合伙企业（有限合伙）	13,890,009.00			13,890,009.00
唐海斌	10,276,056.00		2,569,000.00	7,707,056.00
杜睿智	7,000,153.00		1,750,000.00	5,250,153.00
王琼		11,125,200.00		11,125,200.00
唐亚玲		6,850,625.00		6,850,625.00
朱轶群		5,175,300.00		5,175,300.00
谢凌飞		100.00		100.00
王振坤		100.00		100.00
合 计	360,000,001.00	23,151,325.00	23,151,325.00	360,000,001.00

注：本期股本变动系股东在全国中小企业股份转让系统交易导致。

2024 年 12 月 5 日，宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）与朱轶群签订《股份

转让协议》，约定由宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）通过大宗交易的方式向朱轶群转让其持有的孕婴世界 3,425,300.00 股股份，交易对价为 3,528,059.00 元。

2024 年 12 月 5 日，宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）与唐亚玲签订了《股份转让协议》，约定由宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）通过大宗交易的方式向唐亚玲转让其持有的孕婴世界 4,281,625.00 股股份，交易对价为 4,410,073.75 元。

2024 年 12 月 5 日，唐海斌与唐亚玲签订了《股份转让协议》，约定由唐海斌通过大宗交易的方式向唐亚玲转让其持有的孕婴世界 2,569,000.00 股股份，交易对价为 2,260,720.00 元。

2024 年 12 月 5 日，杜睿智与朱轶群签订了《股份转让协议》，约定由杜睿智通过大宗交易的方式向朱轶群转让其持有的孕婴世界 1,750,000.00 股股份，交易对价为 1,890,000.00 元。

2024 年 12 月 5 日，宁波韵律时节企业管理合伙企业(有限合伙)与王琼签订了《股份转让协议》，约定由宁波韵律时节企业管理合伙企业(有限合伙)通过大宗交易的方式向王琼转让其持有的孕婴世界 4,278,200.00 股股份，交易对价为 4,406,546.00 元。

2024 年 12 月 5 日，宁波楚地蓉成企业管理合伙企业(有限合伙) 与王琼签订了《股份转让协议》，约定由宁波楚地蓉成企业管理合伙企业(有限合伙)通过大宗交易的方式向王琼转让其持有的孕婴世界 6,847,000.00 股股份，交易对价为 7,052,410.00 元。

谢凌飞和王振坤系通过集合竞价交易方式分别受让宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）100.00 股股份。

（二十三）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	24,059,838.66		270,708.74	23,789,129.92
合计	24,059,838.66		270,708.74	23,789,129.92

注：本期股本溢价减少270,708.74元，系本期购买子公司合肥富云仟祥商贸有限公司少数股东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自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额减少资本公积270,708.74元。

（二十四）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	16,152,002.65	12,881,027.43		29,033,030.08
合计	16,152,002.65	12,881,027.43		29,033,030.08

注：公司盈余公积本期增加系根据母公司净利润的10%计提。

（二十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	115,080,692.30	92,041,517.86
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	115,080,692.30	92,041,517.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	120,223,237.38	94,720,864.47
减：提取法定盈余公积	12,881,027.43	9,325,194.59
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		62,356,495.44
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	222,422,902.25	115,080,692.30

（二十六）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	998,659,303.92	793,525,473.00	692,739,877.95	532,358,406.39
其他业务	3,858,068.62	485,715.64	5,290,948.12	1,043,232.21
合计	1,002,517,372.54	794,011,188.64	698,030,826.07	533,401,638.60

2.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品/服务类型		
母婴商品销售	886,737,727.00	779,602,470.20
食品	792,832,868.49	697,891,188.85
纸品	32,852,719.19	30,652,009.41
服装	36,108,857.99	29,951,231.81
用品	24,943,281.33	21,108,040.13

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
客户经营服务	77,543,473.02	12,983,400.82
供应商推广服务	34,378,103.90	939,601.98
其他业务	3,858,068.62	485,715.64
合计	1,002,517,372.54	794,011,188.64

3.履约义务的说明

本公司母婴商品销售业务仅包括转让商品的履约义务。对于直营门店零售收入，需要客户及时付清全部价款；对于加盟分销业务收入，将货物配送至加盟分销客户指定地点或由加盟分销客户自提，经加盟分销客户对货物签收并确认后确认收入，本公司的合同价款不存在重大融资成分。

本公司客户经营服务和供应商推广服务依据提供的服务项目不同，在提供服务的时间内或在提供服务的某一时点履行履约义务，合同价款根据合同约定的时间结算。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,681,278.95元，预计将于2025年度确认收入。

5.重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（二十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,280,945.28	1,311,039.94
印花税	956,907.91	480,510.96
教育费附加(含地方教育费附加）	912,378.09	932,723.45
房产税	126,490.58	75,271.54
水利建设基金	31,550.99	
车船使用税	4,853.34	5,789.64
土地使用税	3,017.60	1,508.80
合计	3,316,143.79	2,806,844.33

（二十八）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,298,093.30	12,218,129.80
会务费	4,929,541.61	3,153,571.01
交通及差旅费	2,977,059.50	2,391,620.05
使用权资产折旧摊销	1,422,352.65	1,352,883.16
办公费	1,217,398.02	802,590.49
短期租赁费	1,092,211.02	1,077,332.62
业务宣传费	570,630.83	584,926.55
业务招待费	552,463.37	509,341.68
固定资产折旧费	46,697.72	48,889.21
其他费用	27,559.74	103,885.82
合计	28,134,007.76	22,243,170.39

（二十九）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,439,589.08	13,230,850.74
中介服务费	3,016,524.35	4,717,343.78
业务招待费	1,962,342.88	1,492,843.64
使用权资产折旧摊销	1,777,276.46	872,325.60
其他费用	1,487,512.69	738,986.19
固定资产折旧费	1,482,439.55	1,916,225.16
办公费	713,617.45	654,887.10
长期待摊费用摊销	557,170.98	173,748.88
交通与差旅费	545,565.39	365,476.05
无形资产摊销	268,886.27	182,409.42
车辆使用费	180,945.19	187,951.38
短期租赁费	66,491.45	53,368.80
软件服务费	3,014.15	103,707.34
股份支付		84,508.63
合计	27,501,375.89	24,774,632.71

（三十）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,200,301.40	2,511,540.02
委托开发费	833,018.87	1,301,735.85
折旧摊销	21,807.65	
直接材料		197,303.31
其他	334,782.44	177,453.64
合计	4,389,910.36	4,188,032.82

（三十一）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	416,838.30	285,311.79
减：利息收入	2,833,790.48	6,987,691.24
手续费及其他	9,185.32	12,491.80
合计	-2,407,766.86	-6,689,887.65

（三十二）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
重点企业加快发展类政策奖金	630,114.16	
首次挂牌奖励	500,000.00	
高新技术企业奖励补贴	150,000.00	
稳岗补贴	59,871.68	31,903.08
渝中区人民政府解放碑街道办事处奖励经费	30,000.00	
个税手续费返还	7,693.77	26,016.52
增值税及附加税加计抵扣	5,982.86	20,714.87
2024 年第二批(免申即享)招用新成长劳动力招工成本补贴	1,000.00	
金牛区股改奖励		500,000.00
金牛区上规企业扶持政策补助		180,000.00
合计	1,384,662.47	758,634.47

（三十三）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,150,057.22	
合计	3,150,057.22	

（三十四）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	152,787.94	
合计	152,787.94	

（三十五）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-427,855.90	521,166.78
其他应收款坏账损失	-1,157.30	496.89
合计	-429,013.20	521,663.67

（三十六）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-579,357.75	-243,424.01
合计	-579,357.75	-243,424.01

（三十七）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-23.37	-4,521.75
使用权资产处置利得	162,945.88	11,999.84
合计	162,922.51	7,478.09

（三十八）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
经批准无需支付的应付款项	69,504.65	32,333.73	69,504.65
其他	51,621.01	8,440.99	51,621.01
合计	121,125.66	40,774.72	121,125.66

（三十九）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
非流动资产处置损失合计	2,300.89	5,256.29	2,300.89
其中：固定资产处置损失	2,300.89	5,256.29	2,300.89
公益性捐赠	69,800.00	102,313.44	69,800.00
其他	77,178.54	37,589.73	77,178.54
合计	149,279.43	145,159.46	149,279.43

（四十）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	31,301,255.69	23,686,846.63
递延所得税费用	-215,851.66	-228,774.72
合计	31,085,404.03	23,458,071.91

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	151,386,418.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,846,604.60
子公司适用不同税率的影响	-6,225,949.00
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	253,301.96
研发费用等费用项目加计扣除	-572,067.82
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	
预计递延所得税资产/负债转回时的适用税率不同于本年度	-216,485.71
所得税费用合计	31,085,404.03

（四十一）现金流量表项目注释

1.与经营活动有关的现金

（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	2,833,790.48	6,987,691.24
政府补助	1,370,985.84	711,903.08
代收代付等往来款项	41,265,101.03	52,461,661.53
合计	45,469,877.35	60,161,255.85

（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
付现费用支出	21,235,499.81	19,172,163.04
代收代付等往来款项	35,135,734.05	56,853,664.62
合计	56,371,233.86	76,025,827.66

2.与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回及处置收益	495,650,057.22	
合计	495,650,057.22	

（2）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	774,500,000.00	
合计	774,500,000.00	

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

无。

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

无。

3.与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

（2）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
偿还租赁负债本金、利息及相关税费	4,269,581.03	2,349,384.33
收购少数股东股权支付的收购款	1,400,000.00	
分红手续费		16,253.76
合计	5,669,581.03	2,365,638.09

（3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应交税费			208,688.75	208,688.75		
一年内到期的非流动负债	2,490,957.28		4,501,143.34	1,914,937.26	576,020.02	4,501,143.34
租赁负债	4,587,784.02		14,285,835.63	1,756,727.27	6,647,992.05	10,468,900.33
合计	7,078,741.30		18,995,667.72	3,880,353.28	7,224,012.07	14,970,043.67

4.以净额列报现金流量的说明

无。

5.不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

（四十二）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	120,301,014.35	94,788,290.44
加：资产减值准备	579,357.75	243,424.01
信用减值损失	429,013.20	-521,663.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,545,994.46	1,965,114.37
使用权资产摊销	3,234,496.63	2,242,642.52
无形资产摊销	273,836.73	182,409.42
长期待摊费用摊销	613,593.48	174,948.88

补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-162,922.51	-7,478.09
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,300.89	5,256.29
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-152,787.94	
财务费用（收益以“－”号填列）	416,838.30	285,311.79
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,150,057.22	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,233,098.85	-783,821.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,017,247.19	555,046.43
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,185,035.74	-19,874,741.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,377,299.38	34,891,943.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	37,021,070.22	-9,345,968.62
其他		100,762.39
经营活动产生的现金流量净额	145,173,561.56	104,901,476.58
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	185,354,470.66	329,381,701.98
减：现金的期初余额	329,381,701.98	290,878,845.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-144,027,231.32	38,502,856.34

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	185,354,470.66	329,381,701.98
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	185,337,025.42	329,359,306.15
可随时用于支付的其他货币资金	17,445.24	22,395.83
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	185,354,470.66	329,381,701.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十三）租赁

1.作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	416,838.30
计入当期损益的短期租赁费用	1,158,702.47
与租赁相关的总现金流出	5,071,744.81

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	3,200,301.40	2,511,540.02
直接材料		197,303.31
委外研发费用	833,018.87	1,301,735.85
折旧摊销	21,807.65	
其他	334,782.44	177,453.64
合计	4,389,910.36	4,188,032.82
其中：费用化研发支出	4,389,910.36	4,188,032.82
资本化研发支出		
合计	4,389,910.36	4,188,032.82

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司报告期未发生非同一控制下企业合并的情况。

（二）同一控制下企业合并

本公司报告期未发生同一控制下企业合并的情况。

（三）反向购买

本公司报告期未发生反向购买的情况。

（四）处置子公司

本公司报告期未发生处置子公司的情况。

（五）其他原因的合并范围变动

本公司于2024年8月2日设立全资子公司江西天喜易和母婴用品有限公司。注册资本500.00万元，法定代表人唐海斌，统一社会信用代码：91360125MADW204Y4A，注册地址：江西省南昌市红谷滩区世贸路138号宏创发展中心办公楼1304-1307室。

本公司于2024年10月9日设立全资孙公司江西天喜赣北母婴用品有限公司。注册资本100.00万元，法定代表人唐海斌，统一社会信用代码：91360125MAE17E5B1F，注册地址：江西省南昌市红谷滩区世贸路138号宏创发展中心办公楼1305室。

本公司于2024年10月9日设立全资孙公司江西易和赣南母婴用品有限公司。注册资本100.00万元，法定代表人唐海斌，统一社会信用代码：91360125MAE0D0QT61，注册地址：江西省南昌市红谷滩区世贸路138号宏创发展中心办公楼1306室。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	成都	500.00	成都	商务服务业	100.00		100.00	受让取得
武汉千佳原商贸有限公司	武汉	500.00	武汉	批发业	100.00		100.00	投资设立
贵州天喜易和母婴用品有限公司	贵阳	50.00	贵阳	批发业	100.00		100.00	投资设立
重庆天喜易和母婴用品有限公司	重庆	50.00	重庆	批发业	100.00		100.00	投资设立
昆明顺雄母婴用品有限公司	昆明	50.00	昆明	批发业	100.00		100.00	投资设立
合肥富云仟祥商贸有限公司	合肥	1,000.00	合肥	批发业	100.00		100.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
江西天喜易和母婴用品有限公司	南昌	500.00	南昌	批发业	100.00		100.00	投资设立
江西天喜赣北母婴用品有限公司	南昌	100.00	南昌	批发业		100.00	100.00	投资设立
江西易和赣南母婴用品有限公司	南昌	100.00	南昌	批发业		100.00	100.00	投资设立

2.重要非全资子公司

本期无重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1.在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2024年6月，本公司与齐敏签订股权转让协议，收购其持有子公司合肥富云仟祥商贸有限公司的全部股权，股权转让完成后，本公司持有合肥富云仟祥商贸有限公司100%股权。

2.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	合肥富云仟祥商贸有限公司
购买成本/处置对价	1,400,000.00
其中：现金	1,400,000.00
购买成本/处置对价合计	1,400,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,129,291.26
差额	270,708.74
其中：调整资本公积	270,708.74

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

无。

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
首次挂牌奖励	500,000.00	
金牛区股改奖励		500,000.00
金牛区上规企业扶持政策补助		180,000.00
稳岗补贴	59,871.68	31,903.08
重点企业加快发展类政策奖金	630,114.16	
高新技术企业奖励补贴	150,000.00	
渝中区人民政府解放碑街道办事处奖励经费	30,000.00	
2024 年第二批(免申即享)招用新成长劳动力招工成本补贴	1,000.00	
合计	1,370,985.84	711,903.08

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金及交易性金融资产。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1.金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	185,354,470.66			185,354,470.66
交易性金融资产		282,152,787.94		282,152,787.94
应收账款	25,757,663.65			25,757,663.65
其他应收款	3,982,682.06			3,982,682.06

②2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	329,381,701.98			329,381,701.98
应收账款	29,638,388.94			29,638,388.94
其他应收款	8,204,486.39			8,204,486.39

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		9,851,651.65	9,851,651.65
其他应付款		7,182,543.29	7,182,543.29
一年内到期的非流动负债		4,501,143.34	4,501,143.34
租赁负债		10,468,900.33	10,468,900.33

②2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		10,570,594.30	10,570,594.30
其他应付款		5,274,361.73	5,274,361.73
一年内到期的非流动负债		2,490,957.28	2,490,957.28
租赁负债		4,587,784.02	4,587,784.02

2.信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求

采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的地理区域中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

• 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（三）和六、（五）中。

3.流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	9,851,651.65				9,851,651.65
其他应付款	7,182,543.29				7,182,543.29

续上表：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	10,570,594.30				10,570,594.30
其他应付款	5,274,361.73				5,274,361.73

4.市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。市场利率变动的风险与以浮动利率计息的长期负债等有关。

本公司报告期内未面临利率变动风险。

（2）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。本公司在中国内地经营，且主要业务活动以人民币结算，因此本公司所承担的汇率风险不重大。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2024年12月31日，本公司未暴露于因归类为交易性权益工具投资和其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。上期发生额和本期发生额，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		282,152,787.94		282,152,787.94
持续以公允价值计量的资产总额		282,152,787.94		282,152,787.94

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本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主要系公司购买的保本浮动收益型银行理财产品，期末公允价值以其购买的理财产品本金加计持有期间预期利息收入进行计量。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的实际控制人有关信息

名称	直接持股比例（%）	表决权比例（%）
江大兵、王伟鉴	5.71	83.49

注：江大兵、王伟鉴系父子关系，江大兵为本公司董事长，王伟鉴为本公司董事、副总经理。报告期末江大兵直接持有公司2,055.2110万股股份，占公司总股本比例为5.71%，通过其实际控制的成都俊隆企业管理有限责任公司、宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）控制公司26,889.7238万股股份对应表决权，占公司总股本比例74.69%，合计控制公司表决权比例80.40%。王伟鉴通过成都俊隆企业管理有限责任公司、宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司约4,112.4780万股股份，间接持有公司11.42%股份。王琼为江大兵、王伟鉴的一致行动人，直接持有公司1,112.5200万股股份，占公司总股本比例3.09%。江大兵、王伟鉴合计实际控制公司表决权比例为83.49%，为公司实际控制人。

（三）本公司的控股股东有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
成都俊隆企业管理有限责任公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	四川省成都市金牛区沙湾东二路1号1栋1单元17层14、16、18、20号	江大兵	商务服务业	155,000,000.00

续上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
58.99	58.99	江大兵、王伟鉴	MAAEGNJA-0

（四）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）”。

（五）本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营和联营企业。

（六）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 6.42%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.71%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.71%的股份
宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 3.57%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
宁波天泓生物科技有限责任公司	实际控制人江大兵的配偶王琼曾经实际控制的公司
北京中科晶上科技股份有限公司	独立董事刘凤元担任独立董事的公司
迈科管业控股有限公司	独立董事刘凤元、丁晓东担任独立董事的公司
宁波博菱电器股份有限公司	独立董事刘凤元、丁晓东曾经担任独立董事的公司
浙江辉旺机械科技股份有限公司	独立董事刘凤元担任董事的公司
济南宏泰阳投资管理有限公司	独立董事丁晓东控制的公司
安翰科技（武汉）股份有限公司	独立董事丁晓东曾经担任独立董事的公司
山东宝港国际港务股份有限公司	独立董事丁晓东曾经担任独立董事的公司
莱商银行股份有限公司	独立董事丁晓东担任独立董事的公司
济南济发房产经营服务有限公司	独立董事丁晓东子女配偶的父母张兴连担任董事长兼总经理的公司
大富科技（安徽）股份有限公司	独立董事周蕾担任独立董事的公司
合肥恒鑫生活科技股份有限公司	独立董事周蕾担任独立董事的公司
荆门蛟龙食品有限公司	实际控制人江大兵子女前配偶的父亲李良华控制，担任执行董事兼总经理
沙洋桥湖禽业有限公司	实际控制人江大兵子女前配偶的父亲李良华控制，担任执行董事兼总经理
汕头市粤德物业管理有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹洪佳龙曾经担任执行董事兼经理
广州昌为隆贸易有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹洪佳龙曾经担任执行董事兼经理
汕头市优贷商务咨询有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹的配偶肖燕担任执行董事兼经理
广州广中网络科技有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹的配偶肖燕担任执行董事兼经理
苏州瑞宝文化传播有限公司	董事、副总经理杜睿智的配偶的兄弟姐妹赵光宇控制并担任董事
苏州罗克依贸易有限公司	董事、副总经理杜睿智的配偶的兄弟姐妹赵光宇持股 90.00%并担任执行董事
福州开发区森森工艺品有限公司	董事会秘书徐泽宁父亲徐建清担任总经理
唐海斌	直接间接持有公司 5.71%股权、董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杜睿智	直接间接持有公司 4.31%股权、董事、副总经理
刘凤元	独立董事
丁晓东	独立董事
周蕾	独立董事
徐泽宁	董事会秘书
张冀	监事
刘小红	监事
鲁霞	监事
洪燕玲	财务负责人
王琼	实际控制人江大兵的配偶
江南	实际控制人江大兵的子女
王瑶	实际控制人江大兵配偶的姐妹
唐雪芹	公司董事唐海斌的姐妹

注：除上述已列明的关联方外，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员，包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母等自然人以及由前述自然人控制及报告期内曾经控制的个体工商户也为公司的关联方。

（七）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
周燕（王瑶）	销售商品/提供劳务	2,661,923.27	3,174,230.02
唐雪芹	销售商品/提供劳务	1,869,596.09	1,628,113.08

注1：上述客户主要通过其控制或授权范围内的个体工商户实现母婴商品终端销售。

注2:报告期内,公司与周燕进行业务往来并授权其在特定区域内开设或管理加盟门店;周燕被授权经营的区域中，部分门店（个体工商户）系周燕与王瑶共同控制，基于谨慎性原则，将公司与周燕的交易金额作为关联交易披露。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3.关联租赁情况

无。

4.关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

无。

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,023,345.00	3,986,970.00

（八）应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	周燕（王瑶）	340,183.71	17,009.19	545,505.87	27,275.29
应收账款	唐雪芹	76,891.42	3,844.57	13,309.50	665.48

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
合同负债	周燕（王瑶）	97,861.65	107,276.78
合同负债	唐雪芹	186,290.05	65,861.19
其他应付款	周燕（王瑶）	5,356.13	984.00
其他应付款	唐雪芹	768.13	1,377.60

（九）关联方承诺事项

无。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

无。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	评估值
授予日权益工具公允价值的重要参数	股东全部权益价值
可行权权益工具数量的确定依据	员工直接或间接持有公司股份
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,827,100.93

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

无。

（五）股份支付的修改、终止情况的说明

无。

（六）其他

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

无。

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

无。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司部分客户根据相关法律、法规不属于法定的关联方范围，且对公司经营决策、发展战略影响较小，但出于谨慎性考虑，比照公司关联方进行披露，具体如下：

人员名称	与本公司关系
罗平芳	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗婷婷	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗传玉	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗传平	实际控制人江大兵姐妹的子女
吴小虎	实际控制人江大兵姐妹的子女
罗张红	实际控制人江大兵姐妹的子女
吴冬梅	实际控制人江大兵姐妹的子女
周春利	实际控制人江大兵兄弟的子女的配偶
周燕	实际控制人江大兵配偶的兄弟的配偶
陈云	实际控制人江大兵姐妹的子女的配偶的姐妹
傅云	公司员工焦志华的配偶
牛常常	公司员工杜丽娟的配偶
李梦莉	公司员工石建洪的配偶
朱攀水	公司员工朱轩懿的父亲
谢明杰	公司员工马世海的子女
万根花	公司员工胡丽娟的母亲

注 1：周燕被授权经营的区域中，部分门店（个体工商户）系周燕与王瑶共同控制，基于谨慎性原则，将公司与周燕的交易金额作为关联交易披露，下述交易情况不重复披露。

注 2：朱攀水之子朱轩懿于 2024 年 10 月入职公司，因此 2024 年度将朱攀水比照关联方披露。

注 3：公司员工马世海于 2022 年 12 月辞任监事，其子女谢明杰 2024 年度比照关联方披露。

1.出售商品/提供劳务情况表

人员名称	交易内容	本期发生额	上期发生额
周春利	销售商品/提供劳务	13,701,207.37	14,741,671.15
罗张红	销售商品/提供服务	12,693,062.11	11,665,761.07
陈云	销售商品/提供服务	9,929,688.33	7,982,217.91
李梦莉	销售商品/提供服务	6,196,241.24	4,727,565.61
罗传玉	销售商品/提供服务	6,197,707.13	4,767,533.20
罗婷婷	销售商品/提供服务	5,763,031.07	6,253,589.76
罗平芳	销售商品/提供服务	3,503,818.32	2,871,952.15
罗传平	销售商品/提供服务	3,133,483.09	3,120,781.85
牛常常	销售商品/提供服务	3,055,858.96	2,624,305.50
吴小虎	销售商品/提供服务	2,558,962.69	2,838,906.70
吴冬梅	销售商品/提供服务	518,122.35	880,376.58
傅云	销售商品/提供服务	38,556.89	17,831.86
朱攀水	销售商品/提供服务	2,744,016.96	
万根花	销售商品/提供服务		1,327,468.86
谢明杰	销售商品/提供劳务	4,009,010.17	4,563,494.29

注：上述客户主要通过其控制或授权范围内的个体工商户实现母婴商品终端销售。

2.应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	人员名称	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	周春利	1,444,113.61	84,039.61	966,678.61	48,333.93
应收账款	罗传平	359,392.83	17,969.64	537,359.46	26,867.97
应收账款	陈云	439,637.40	21,981.87	273,832.06	13,691.60
应收账款	罗传玉	138,889.99	6,944.50	252,819.86	12,640.99
应收账款	吴小虎	140,966.84	7,048.34	193,384.08	9,669.20
应收账款	罗婷婷	221,968.03	11,098.40	88,293.73	4,414.69
应收账款	罗张红			58,372.73	2,918.64
应收账款	吴冬梅	107,451.71	5,372.59	50,812.21	2,540.61
应收账款	牛常常	3,318.10	165.91	28,579.66	1,428.98
应收账款	谢明杰	62,926.49	3,146.32	386,041.16	19,302.06
应收账款	罗平芳	83,802.13	4,190.11		

（2）应付项目

项目名称	人员名称	期末余额	期初余额
合同负债	罗传平	68,013.01	587,414.31
合同负债	罗张红	1,440,132.83	517,251.67
合同负债	周春利	541,570.38	469,148.68
合同负债	陈云	684,804.50	324,930.86
合同负债	罗传玉	492,736.40	317,834.92
合同负债	罗婷婷	298,853.55	152,794.36
合同负债	牛常常	93,517.80	90,127.03
合同负债	李梦莉	159,044.67	88,178.46
合同负债	罗平芳	78,354.79	66,896.36
合同负债	吴小虎	57,370.61	62,253.08
合同负债	吴冬梅	18,066.14	10,402.69
合同负债	谢明杰	221,973.22	139,590.94
合同负债	朱攀水	136,560.93	
合同负债	万根花		6,148.67
其他应付款	罗张红	28,171.76	53,306.08
其他应付款	罗婷婷	2,235.21	52,003.94
其他应付款	罗传平	4,639.82	18,991.20
其他应付款	罗传玉	9,915.10	15,300.38
其他应付款	罗平芳	11,802.66	14,096.10
其他应付款	陈云	6,549.34	4,896.62
其他应付款	吴冬梅	220.35	1,055.71
其他应付款	吴小虎	4,591.15	295.20
其他应付款	谢明杰	7,669.07	1,982.20
其他应付款	朱攀水	11,621.24	
其他应付款	李梦莉	386.72	

（九）其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	106,288,897.36	59,849,753.18
1-2年（含2年）	576,101.97	231,419.86
2-3年（含3年）	197,588.66	267,925.74
3-4年（含4年）	237,542.15	
合计	107,300,130.14	60,349,098.78

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,300,130.14	100.00	423,737.64		106,876,392.50
其中：账龄组合	8,474,752.80	7.90	423,737.64	5.00	8,051,015.16
合并范围内关联方组合	98,825,377.34	92.10			98,825,377.34
合计	107,300,130.14	100.00	423,737.64		106,876,392.50

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,349,098.78	100.00	638,762.51		59,710,336.27
其中：账龄组合	12,680,651.72	21.01	638,762.51	5.04	12,041,889.21
合并范围内关联方组合	47,668,447.06	78.99			47,668,447.06
合计	60,349,098.78	100.00	638,762.51		59,710,336.27

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：__账龄组合__

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,474,752.80	423,737.64	5.00
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
合计	8,474,752.80	423,737.64	

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	12,616,436.93	630,821.85	5.00
1-2 年（含 2 年）	33,831.20	3,383.12	10.00
2-3 年（含 3 年）	30,383.59	4,557.54	15.00
合计	12,680,651.72	638,762.51	

组合计提项目：__合并范围内关联方组合__

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	97,814,144.56		
1-2 年（含 2 年）	576,101.97		
2-3 年（含 3 年）	197,588.66		
3-4 年（含 4 年）	237,542.15		
合计	98,825,377.34		

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	47,233,316.25		
1-2 年（含 2 年）	197,588.66		
2-3 年（含 3 年）	237,542.15		
合计	47,668,447.06		

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	638,762.51	-186,111.92		28,912.95		423,737.64
合计	638,762.51	-186,111.92		28,912.95		423,737.64

4.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28,912.95

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉千佳原商贸有限公司	29,440,498.13		29,440,498.13	27.44%	
重庆天喜易和母婴用品有限公司	27,035,898.35		27,035,898.35	25.20%	
昆明顺雄母婴用品有限公司	19,286,548.34		19,286,548.34	17.97%	
贵州天喜易和母婴用品有限公司	10,083,330.50		10,083,330.50	9.40%	
合肥富云仟祥商贸有限公司	6,509,328.28		6,509,328.28	6.07%	
合计	92,355,603.60		92,355,603.60	86.08%	

（二）其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,285,196.18	7,262,401.76
合计	2,285,196.18	7,262,401.76

2.应收利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,044,527.93	6,474,735.45
1-2年（含2年）	508,805.38	
2-3年（含3年）		619,120.00
3-4年（含4年）	562,960.00	155,000.00
4-5年（含5年）	155,000.00	14,000.00
5年以上	14,000.00	
合计	2,285,293.31	7,262,855.45

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	38,263.82	316,483.49
保证金、押金、备用金	1,952,927.84	1,300,525.38
代垫业务	156,301.37	108,901.81
代收代付款	135,857.72	5,527,870.88
其他	1,942.56	9,073.89
合计	2,285,293.31	7,262,855.45

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,285,293.31	100.00	97.13		2,285,196.18
其中：账龄组合	1,942.56	0.09	97.13	5.00	1,845.43
关联方组合	38,263.82	1.67			38,263.82
应收代垫款项	292,159.09	12.78			292,159.09
押金、保证金及备用金	1,952,927.84	85.46			1,952,927.84
合计	2,285,293.31	100.00	97.13		2,285,196.18

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,262,855.45	100.00	453.69		7,262,401.76
其中：账龄组合	9,073.89	0.12	453.69	5.00	8,620.20
关联方组合	316,483.49	4.36			316,483.49
应收代垫款项	5,636,772.69	77.61			5,636,772.69
押金、保证金及备用金	1,300,525.38	17.91			1,300,525.38
合计	7,262,855.45	100.00	453.69		7,262,401.76

按组合计提坏账准备

组合计提项目：__账龄组合__

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,942.56	97.13	5.00
合计	1,942.56	97.13	

续上表：

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	9,073.89	453.69	5.00
合计	9,073.89	453.69	

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	38,263.82		
合计	38,263.82		

续上表：

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	316,483.49		
合计	316,483.49		

组合计提项目：应收代垫款项

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	292,159.09		
合计	292,159.09		

续上表：

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,636,772.69		
合计	5,636,772.69		

组合计提项目：押金、保证金及备用金

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	712,162.46		
1-2年（含2年）	508,805.38		
2-3年（含3年）			
3-4年（含4年）	562,960.00		
4-5年（含5年）	155,000.00		
5年以上	14,000.00		
合计	1,952,927.84		

续上表：

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	512,405.38		
1-2年（含2年）			
2-3年（含3年）	619,120.00		
3-4年（含4年）	155,000.00		
4-5年（含5年）	14,000.00		
5年以上			
合计	1,300,525.38		

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024年1月1日余额	453.69			453.69
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
本期计提	-356.56			-356.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	97.13			97.13

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	453.69	-356.56				97.13
其中：账龄组合	453.69	-356.56				97.13
合计	453.69	-356.56				97.13

（6）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）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	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
海普诺凯营养品有限公司	512,960.00	22.45	保证金	3-4 年	
成都安新仓储有限公司	508,805.38	22.26	押金	1-2 年	
内蒙古伊利实业集团股份有限公司金山分公司	183,349.09	8.02	保证金、代垫业务	1 年以内、3-4 年、4-5 年	
嘉里置业（南昌）有限公司	125,257.32	5.48	押金	1 年以内	
武汉燚乐实业发展有限公司	122,971.62	5.38	押金	1 年以内	
合计	1,453,343.41	63.59			

（三）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	27,484,364.30		27,484,364.30	21,084,364.30		21,084,364.30
合计	27,484,364.30		27,484,364.30	21,084,364.30		21,084,364.30

1.对子公司投资

被投资单位	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
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	5,265,279.66			5,265,279.66		
贵州天喜易和母婴用品有限公司	532,726.60			532,726.60		
合肥富云仟祥商贸有限公司	9,000,000.00	1,400,000.00		10,400,000.00		
昆明顺雄母婴用品有限公司	516,363.33			516,363.33		
武汉千佳原商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
重庆天喜易和母婴用品有限公司	769,994.71			769,994.71		
江西天喜易和母婴用品有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计	21,084,364.30	6,400,000.00		27,484,364.30		

（四）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	499,320,163.35	431,814,198.05	397,047,053.33	343,017,243.82
其他业务	6,595,195.08	5,055,592.65	5,049,158.33	2,641,555.61
合计	505,915,358.43	436,869,790.70	402,096,211.66	345,658,799.43

2.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品/服务类型		
母婴商品销售	484,568,587.24	429,060,917.34
食品	420,154,429.56	371,593,576.06

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
纸品	39,566,441.94	36,503,934.46
服装	14,720,633.13	12,278,686.52
用品	10,127,082.61	8,684,720.30
供应商推广服务	14,751,576.11	2,753,280.71
其他业务	6,595,195.08	5,055,592.65
合计	505,915,358.43	436,869,790.70

3.履约义务的说明

本公司母婴商品销售业务仅包括转让商品的履约义务，将货物配送至加盟分销客户指定地点或由加盟分销客户自提，经加盟分销客户对货物验收并确认后确认收入，本公司的合同价款不存在重大融资成分。

本公司供应商推广服务依据提供的服务项目不同，在提供服务的时间内或在提供服务的某一时点履行履约义务，合同价款根据合同约定的时间结算。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末不存在已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务。

5.重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	91,000,000.00	66,014,762.46
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,260,128.99	
合计	93,260,128.99	66,014,762.46

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	160,621.62	
计入当期损益的政府补助，但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	1,376,968.70	
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	3,302,845.16	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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	-18,159.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	1,110,391.87	
少数股东权益影响额（税后）	7.10	
合计	3,711,877.40	

（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	20.90	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.25	0.32	0.32

成都孕婴世界股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1.公司注册地、组织形式和总部地址。

成都孕婴世界股份有限公司（以下简称“孕婴世界”、“公司”或“本公司”）成立于 2016 年 12 月 21 日，公司统一社会信用代码为 91510100MA62NT1510，本公司注册地及总部地址位于成都市金牛区一环路北三段 1 号 1 栋 4 单元 22 层 2212 号。

法定代表人：江大兵

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

注册资本：人民币 360,000,001.00 元

实际控制人：江大兵、王伟鉴

2.公司实际从事的主要经营活动。

主要经营活动：公司面向加盟商、分销商及少量终端消费者销售食品、纸品、服装、用品等母婴商品，以及公司为下游客户、上游品牌供应商提供服务。

3.母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司母公司以及集团最终母公司为成都俊隆企业管理有限责任公司。

4.财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本公司财务报告经董事会于 2024 年 3 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本报告涉及的会计期间自 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的投资活动	500.00 万元
重要的外购在研项目	500.00 万元

（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.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，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。本公司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。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，

首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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之间的差额，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与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：（1）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；（2）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；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组

合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为

三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6.金融资产转移

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放

弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收账款

1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本公司依据应收款项信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内内部往来应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认，账龄按先进先出法计算。

4.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据

合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况， 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）其他应收款

1.其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三(十)金融工具进行处理。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定依据	计提方法
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测， 编制其他应收款账龄与未来 12 个月预期信用损失率对照表，计算预期信
关联方组合	合并范围内关联方往来款项信用风险特征相似	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，合并范围内的关联方组合预期损失率为 0.00%
应收代垫款项 应收押金、保证金及备用金	款项性质	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合预期损失率为 0.00%

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认，账龄按先进先出法计算。

4.按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的其他应收款项，根据其他应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十三）存货

1.存货的分类

存货主要为库存商品。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。在正常经营过程中以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其可变现净值；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。

6.按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

（1）具体组合及存货可变现净值的确定依据

组合名称	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
组合 1：库龄组合	存在质保期且质保期在十年以内的商品	管理层参照历史销售及管理经验，结合企业会计准则相关规定以及同行业存货跌价计提方法，于每个资产负债表日，存货的可变现净值低于其成本的，公司计提存货跌价准备。公司依据商品种类和库龄进行不同程度的折价而估计长库龄商品的可变现净值。
组合 2：非库龄组合	不存在质保期和质保期在十年以上的商品	管理层参照历史销售及管理经验，结合企业会计准则相关规定以及同行业存货跌价计提方法，于每个资产负债表日，存货的可变现净值低于其成本的，公司计提存货跌价准备。

（2）库龄组合中，存货跌价准备计提比例对照表

库龄	计提比例
1-180 天	0.00%
181-270 天	5.00%
271-360 天	10.00%
361-720 天	50.00%
721 天及以上	100.00%

7.基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

管理层参照历史销售及管理经验，结合企业会计准则相关规定以及同行业存货跌价计提方法，于每个资产负债表日，存货的可变现净值低于其成本的，公司计提存货跌价准备。公司依据商品种类和库龄进行不同程度的折价而估计长库龄商品的可变现净值。

（十四）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入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。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	3、5	5.00	19.00、31.67
办公及其他设备	年限平均法	3、5	5.00	19.00、31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对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.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计

提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1.无形资产包括软件使用权，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
软件使用权	5.00

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，截至资产负债表日公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4.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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

（二十）长期待摊费用

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）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同

负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4.设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，

将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1.固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十四）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括母婴产品销售收入和服务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

①本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本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本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本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。

本公司收入确认的具体政策：

母婴商品销售收入

①加盟及分销业务收入

加盟及分销收入是指公司向品牌商、代理商或经销商采购各类母婴商品，公司与加盟商

签订商品经销合同后，根据加盟商订货申请将货物配送至加盟商指定地点或由加盟商自提，加盟商对货物签收后确认收入；公司与分销客户签订购销合同后，根据分销客户提出的采购需求，将货物配送至分销客户指定地点或由分销客户自提，分销客户对货物签收后确认收入。

②直营门店零售收入

直营门店零售收入是指公司通过直营门店向终端消费者销售形成的收入，在商品交付给终端消费者并取得收款权且商品的控制权转移给终端消费者时确认收入。

服务收入

①客户经营服务收入

公司为客户提供信息技术服务、市场推广服务和商业特许经营服务，主要基于固定收费模式，客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，公司将其作为某一时段内履行的履约义务，按照合同签订的期限在其服务受益期限内进行分期摊销确认相关收入。

②供应商推广服务收入

公司利用自身品牌影响力及数智化中台向品牌供应商提供一系列线上线下市场推广服务。公司对供应商提供的推广服务为某一时点履行的履约义务，在服务完成后，根据确认单或确认函确认收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本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，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

公司对属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认营业收入的实现。本公司以投入法确定履约进度，由于公司提供的服务是在整个履约期间内平均发生的，因此按照直线法确认收入。

2.同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

母婴商品销售收入

（1）加盟及分销业务收入

加盟及分销收入是指公司向品牌商、代理商或经销商采购各类母婴商品，公司与加盟商签订商品经销合同后，根据加盟商订货申请将货物配送至加盟商指定地点或由加盟商自提，加盟商对货物签收后确认收入；公司与分销客户签订购销合同后，根据分销客户提出的采购需求，将货物配送至分销客户指定地点或由分销客户自提，分销客户对货物签收后确认收入。

（2）直营门店零售收入

直营门店零售收入是指公司通过直营门店向终端消费者销售形成的收入，在商品交付给终端消费者并取得收款权且商品的控制权转移给终端消费者时确认收入。

（二十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；

但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1.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；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（二十七）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将与本公司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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则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。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减

值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计 税 依 据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
房产税	按房产原值一次减除 30%后的余值的 1.2%计缴，出租房产按不含税的租金的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
土地使用税	公司分摊的土地使用权面积	20 元/平方米·年

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
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	15%
合肥富云仟祥商贸有限公司	20%
武汉千佳原商贸有限公司	20%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.根据财政部、税务总局2022年3月1日发布的《关于进一步实施小微企业”六费两税“减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号）第一条规定：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。第四条规定：本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。2023年度，本公司下属子公司贵州天喜易和母婴用品有限公司、昆明顺雄母婴用品有限公司、合肥富云仟祥商贸有限公司、武汉千佳原商贸有限公司和成都佳和万新孕婴用品有限公司享受该政策。

2.根据财政部、税务总局2023年1月9日发布的《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号）第三条规定：自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。2023年度，本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司享受该政策。

3.根据四川省人民政府2023年2月6日发布的《聚焦高质量发展推动经济运行整体好转的若干政策措施》（川府发〔2023〕5号）第二条规定：对交通运输、仓储和邮政、批发零售、住宿餐饮、旅游、文体娱乐行业纳税人，免征2023年上半年房产税、城镇土地使用税。本公司2023年度享受该政策。

4.本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司2022年11月2日被四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局批准为高新技术企业，取得《高新技术企业》证书，证书编号：GR202251003528，有效期3年。2023年度，本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司企业所得税享受15.00%的优惠税率。

5.根据财政部、税务总局2023年3月26日发布的《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）第一条规定：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。第四条规定：本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。2023年度，本公司下属子公司合肥富云仟祥商贸有限公司和武汉千佳原商贸有限公司享受该政策。

6.财政部、税务总局2022年3月14日发布的《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）第一条规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过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。第三条规定：本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。2023年度，本公司下属子公司武汉千佳原商贸有限公司享受该政策。

7.财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知（财税〔2016〕12号）第一条规定：将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。第三条规定：本通知自2016年2月1日起执行。2023年度，本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司的分支机构成都市创托盛和信息技术服务有限公司龙泉康城店、成都市创托盛和信息技术服务有限公司龙泉阳光城店享受该政策。

8.财政部、税务总局关于对营业账簿减免印花税的通知（财税〔2018〕50号）:自2018年5月1日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。2023年度，本公司下属子公司武汉千佳原商贸有限公司和重庆天喜易和母婴用品有限公司享受该政策。

除上述外，公司及其他子公司本期无税收优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，本公司自2023年1月1日起施行。对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号－所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的相关规定，本公司对合并财务报表相关项目累积影响调整如下:

项 目	2021 年 12 月 31 日	累计影响金额	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	2,318,737.33	467,219.58	2,785,956.91
递延所得税负债	792,620.07	467,219.58	1,259,839.65

对母公司财务报表相关项目累积影响调整如下:

项 目	2021 年 12 月 31 日	累计影响金额	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	1,766,522.18	260,583.39	2,027,105.57
递延所得税负债	741,870.62	260,583.39	1,002,454.01

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)至解释施行日(即2023年1月1日)之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,本公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的相关规定，本公司对合并资产负债表相关项目调整如下:

项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	2,941,335.26	747,289.24	3,688,624.50
递延所得税负债	938,535.64	747,289.24	1,685,824.88

对母公司资产负债表相关项目调整如下:

项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	1,816,587.48	81,383.38	1,897,970.86
递延所得税负债	839,169.14	81,383.38	920,552.52

2.会计估计的变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

3.前期会计差错更正

本公司对照收入确认准则重新判断在供应商直发业务中身份是主要责任人还是代理人，从商品交付过程来看，公司对该等商品的所有权具有瞬时性、过渡性特征，公司很可能并未真正取得商品的控制权，未真正承担存货风险，公司在供应商直接发往客户的产品销售业务中很可能属于代理人。因此，为更加谨慎地执行新收入准则和更好地反映业务实质，经审慎研究，公司将供应商直接发往客户的商品销售业务的收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

上述前期会计差错更正对2022年度合并财务报表影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	22,576,947.17	-515,494.44	22,061,452.73
其他应收款	4,673,311.95	515,494.44	5,188,806.39
应付账款	16,105,992.30	-1,596,483.97	14,509,508.33
其他应付款	4,056,642.97	1,596,483.97	5,653,126.94
营业收入	636,804,041.42	-33,535,017.79	603,269,023.63
营业成本	491,381,587.35	-33,535,017.79	457,846,569.56
销售商品、提供劳务收到的现金	682,563,514.37	-37,894,570.10	644,668,944.27
收到其他与经营活动有关的现金	3,183,481.03	37,894,570.10	41,078,051.13
购买商品、接受劳务支付的现金	502,853,966.81	-35,808,531.02	467,045,435.79
支付其他与经营活动有关的现金	11,670,965.04	35,808,531.02	47,479,496.06

上述前期会计差错更正对2022年母公司财务报表影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	12,320,323.43	-485,639.68	11,834,683.75
其他应收款	19,476,408.45	485,639.68	19,962,048.13

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	10,056,942.90	-1,423,251.45	8,633,691.45
其他应付款	3,235,149.44	1,423,251.45	4,658,400.89
营业收入	361,895,764.83	-18,023,135.20	343,872,629.63
营业成本	321,743,103.46	-18,023,135.20	303,719,968.26
销售商品、提供劳务收到的现金	394,061,892.47	-20,366,142.78	373,695,749.69
收到其他与经营活动有关的现金	45,272,311.81	20,366,142.78	65,638,454.59
购买商品、接受劳务支付的现金	321,383,528.47	-18,425,810.84	302,957,717.63
支付其他与经营活动有关的现金	30,643,206.21	18,425,810.84	49,069,017.05

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	329,359,306.15	290,813,783.40
其他货币资金	22,395.83	105,649.72
存放财务公司存款		
合 计	329,381,701.98	290,919,433.12
其中:存放在境外的款项总额		

2.期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3.其他货币资金系支付宝、微信、京东金融账户、通联收银宝中的余额。

（二）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	29,088,759.42	45,003,803.08
1-2 年（含 2 年）	2,079,750.32	3,311,978.07
2-3 年（含 3 年）	915,100.73	580,180.72
3-4 年（含 4 年）	555,065.72	
合 计	32,638,676.19	48,895,961.87

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,308,753.34	4.01	1,308,753.34	100.00	
按组合计提坏账准备	31,329,922.85	95.99	1,691,533.91		29,638,388.94
其中：账龄组合	31,329,922.85	95.99	1,691,533.91	5.40	29,638,388.94
合 计	32,638,676.19	100. 00	3,000,287.25		29,638,388.94

续上表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	953,571.17	1.95	953,571.17	100.00	
按组合计提坏账准备	47,942,390.70	98.05	2,567,882.86		45,374,507.84
其中：账龄组合	47,942,390.70	98.05	2,567,882.86	5.36	45,374,507.84
合 计	48,895,961.87	100.00	3,521,454.03		45,374,507.84

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赵敬	487,598.67	487,598.67	100.00	预计无法收回
陈俊龙	308,880.23	308,880.23	100.00	预计无法收回
廖欢	157,092.27	157,092.27	100.00	预计无法收回
易春	355,182.17	355,182.17	100.00	预计无法收回
合 计	1,308,753.34	1,308,753.34		

续上表:

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赵敬	487,598.67	487,598.67	100.00	预计无法收回
陈俊龙	308,880.23	308,880.23	100.00	预计无法收回
廖欢	157,092.27	157,092.27	100.00	预计无法收回
合 计	953,571.17	953,571.17		

按单项计提坏账准备的说明：详见附注“三、（十一）”。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	29,088,759.42	1,454,437.97	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,020,470.66	202,047.07	10.00
2-3 年（含 3 年）	181,793.66	27,269.05	15.00
3-4 年（含 4 年）	38,899.11	7,779.82	20.00
合计	31,329,922.85	1,691,533.91	

续上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	44,944,523.42	2,247,226.17	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,580,468.09	258,046.81	10.00
2-3 年（含 3 年）	417,399.19	62,609.88	15.00
合计	47,942,390.70	2,567,882.86	

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	953,571.17	355,182.17				1,308,753.34
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,567,882.86	-876,348.95				1,691,533.91
合计	3,521,454.03	-521,166.78				3,000,287.25

4.报告期实际核销的应收账款情况

无。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	8,487,525.00		8,487,525.00	26.00	424,376.25
罗彦斌	1,818,589.46		1,818,589.46	5.57	90,929.47
周春利	966,678.61		966,678.61	2.96	48,333.93
谭文国	789,088.64		789,088.64	2.42	83,971.98
曹钦俊	778,398.23		778,398.23	2.38	38,919.91
合计	12,840,279.94		12,840,279.94	39.33	686,531.54

（三）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（含 1 年）	28,249,552.94	99.89	21,675,007.66	98.25
1-2 年（含 2 年）	19,369.47	0.07	386,445.07	1.75
2-3 年（含 3 年）	11,641.50	0.04		
合计	28,280,563.91	100.00	22,061,452.73	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	期末余额余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	8,781,743.73	31.05
海普诺凯营养品有限公司	6,885,187.08	24.35
内蒙古伊利实业集团股份有限公司金山分公司	3,792,321.94	13.41
健合（中国）有限公司	2,967,942.95	10.49
安琪纽特股份有限公司	2,089,694.10	7.39
合计	24,516,889.80	86.69

（四）其他应收款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,204,486.39	5,188,806.39
合计	8,204,486.39	5,188,806.39

2.应收利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	6,861,281.75	2,525,993.15
1-2年（含2年）	199,730.00	2,433,764.00
2-3年（含3年）	974,928.51	216,000.00
3-4年（含4年）	155,000.00	14,000.00
4-5年（含5年）	14,000.00	
合计	8,204,940.26	5,189,757.15

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金	2,410,649.86	2,866,668.06
代垫业务	113,081.63	1,622,952.75
代收代付款	5,672,131.38	682,885.17
其他	9,077.39	17,251.17
合计	8,204,940.26	5,189,757.15

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,204,940.26	100.00	453.87		8,204,486.39
其中：账龄组合	9,077.39	0.11	453.87	5.00	8,623.52
应收代垫款项	5,785,213.01	70.51			5,785,213.01
押金、保证金及备用金	2,410,649.86	29.38			2,410,649.86
合 计	8,204,940.26	100.00	453.87		8,204,486.39

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,189,757.15	100.00	950.76		5,188,806.39
其中：账龄组合	17,251.17	0.33	950.76	5.51	16,300.41
应收代垫款项	2,305,837.92	44.43			2,305,837.92
押金、保证金及备用金	2,866,668.06	55.24			2,866,668.06
合 计	5,189,757.15	100.00	950.76		5,188,806.39

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	9,077.39	453.87	5.00
合计	9,077.39	453.87	

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	15,487.17	774.36	5.00
1-2 年（含 2 年）	1,764.00	176.40	10.00
合计	17,251.17	950.76	

组合计提项目：应收代垫款项

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,771,404.50		
2-3 年（含 3 年）	13,808.51		
合计	5,785,213.01		

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,305,837.92		
合计	2,305,837.92		

组合计提项目：押金、保证金及备用金

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,080,799.86		
1-2 年（含 2 年）	199,730.00		
2-3 年（含 3 年）	961,120.00		
3-4 年（含 4 年）	155,000.00		
4-5 年（含 5 年）	14,000.00		
合计	2,410,649.86		

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	204,668.06		
1-2 年（含 2 年）	2,432,000.00		
2-3 年（含 3 年）	216,000.00		
3-4 年（含 4 年）	14,000.00		
合计	2,866,668.06		

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	950.76			950.76
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——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	-496.89			-496.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额余额	453.87			453.87

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	950.76	-496.89				453.87
其中：账龄组合	950.76	-496.89				453.87
合计	950.76	-496.89				453.87

（6）报告期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）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	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
贵州卡布婴童用品有限责任公司	代收代付款	5,494,068.26	1年以内	66.96	
海普诺凯营养品有限公司	保证金、代垫业务	1,024,723.60	1年以内、2-3年	12.49	
成都安新仓储有限公司	押金	508,805.38	1年以内	6.20	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	保证金、代垫业务	354,179.82	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	4.32	
贵阳西南国际商贸城有限公司	押金	105,000.00	2-3年	1.28	
合计		7,486,777.06		91.25	

（8）因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

（五）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
库存商品	113,202,211.45	349,068.10	112,853,143.35	94,687,499.88	1,465,674.07	93,221,825.81
合计	113,202,211.45	349,068.10	112,853,143.35	94,687,499.88	1,465,674.07	93,221,825.81

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,465,674.07	243,424.01		1,360,029.98		349,068.10
合计	1,465,674.07	243,424.01		1,360,029.98		349,068.10

本期转回或转销存货跌价准备的原因：已计提跌价准备的库存商品已经实现销售。

按组合计提存货跌价准备：

组合名称	期末金额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
库龄组合	110,803,626.17	349,068.10	0.32	91,676,586.18	1,465,674.07	1.60
非库龄组合	2,398,585.28			3,010,913.70		
合计	113,202,211.45	349,068.10		94,687,499.88	1,465,674.07	

按组合计提存货跌价准备的计提标准：详见附注“三、（十三）”。

3.本公司本期不存在存货期末余额含有借款费用资本化的情况

4.本公司本期不存在合同履约成本摊销的情况

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
品牌商返利	38,446,791.58	69,435,601.02
待抵扣的进项税	2,895,114.17	270,130.46
待摊费用	1,557,626.85	1,253,121.20
上市发行中介费	228,943.39	
其他	5,579.76	3,567.32
合计	43,134,055.75	70,962,420.00

（七）固定资产

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,913,757.17	16,765,914.80
合计	14,913,757.17	16,765,914.80

2.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	15,013,108.78	20,840.32	5,712,585.60	2,001,590.95	22,748,125.65
2.本期增加金额		23,162.84	8,356.64	188,830.34	220,349.82
（1）购置		23,162.84	8,356.64	188,830.34	220,349.82
3.本期减少金额			597,212.39	73,440.16	670,652.55
（1）处置或报废			597,212.39	73,440.16	670,652.55
4.期末余额	15,013,108.78	44,003.16	5,123,729.85	2,116,981.13	22,297,822.92
二、累计折旧					
1.期初余额	2,060,132.19	3,478.85	2,908,390.51	1,010,209.30	5,982,210.85
2.本期增加金额	475,415.16	6,232.91	1,058,715.10	424,751.20	1,965,114.37
（1）计提	475,415.16	6,232.91	1,058,715.10	424,751.20	1,965,114.37
3.本期减少金额			501,160.72	62,098.75	563,259.47
（1）处置或报废			501,160.72	62,098.75	563,259.47
4.期末余额	2,535,547.35	9,711.76	3,465,944.89	1,372,861.75	7,384,065.75
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期初余额	12,952,976.59	17,361.47	2,804,195.09	991,381.65	16,765,914.80
2.期末余额	12,477,561.43	34,291.40	1,657,784.96	744,119.38	14,913,757.17

（2）暂时闲置固定资产情况

无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3.固定资产的减值测试情况

资产负债表日，固定资产不存在可能发生减值的迹象。

（八）使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,974,053.58	5,974,053.58
2.本期增加金额	6,216,966.44	6,216,966.44
（1）租入	6,216,966.44	6,216,966.44
3.本期减少金额	1,851,733.66	1,851,733.66
（1）租赁到期减少	1,851,733.66	1,851,733.66
4.期末余额	10,339,286.36	10,339,286.36
二、累计折旧		
1.期初余额	2,310,407.56	2,310,407.56
2.本期增加金额	2,242,642.52	2,242,642.52
（1）计提	2,242,642.52	2,242,642.52
3.本期减少金额	1,493,333.50	1,493,333.50
（1）处置	1,493,333.50	1,493,333.50
4.期末余额	3,059,716.58	3,059,716.58
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额		
四、账面价值		
1.期初余额	3,663,646.02	3,663,646.02
2.期末余额	7,279,569.78	7,279,569.78

2.使用权资产的减值测试情况

资产负债表日，使用权资产不存在可能发生减值的迹象。

（九）无形资产

1.无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	902,598.03	902,598.03
2.本期增加金额	21,238.94	21,238.94
（1）购置	21,238.94	21,238.94
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	923,836.97	923,836.97
二、累计摊销		
1. 期初余额	296,144.42	296,144.42
2.本期增加金额	182,409.42	182,409.42
（1）计提	182,409.42	182,409.42
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	478,553.84	478,553.84
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期初余额	606,453.61	606,453.61

项目	软件使用权	合计
2. 期末余额	445,283.13	445,283.13

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3.无形资产的减值测试情况

资产负债表日，无形资产不存在可能发生减值的迹象。

（十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修支出	234,117.11	234,145.30	163,310.20		304,952.21
其他	27,859.94	8,400.00	11,638.68		24,621.26
合计	261,977.05	242,545.30	174,948.88		329,573.47

（十一）递延所得税资产及递延所得税负债

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
股份支付	6,196,357.04	1,549,089.27	6,196,357.04	1,549,089.27
租赁负债	7,078,741.30	1,743,857.75	3,215,169.92	768,096.05
资产减值准备	3,349,809.22	775,217.01	4,987,902.46	1,114,783.37
可抵扣亏损	470,765.50	117,691.38	962,865.03	240,716.27
内部交易未实现利润	1,146,360.96	286,590.24	63,758.16	15,939.54
合计	18,242,034.02	4,472,445.65	15,426,052.61	3,688,624.50

2.未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
使用权资产	6,675,381.13	1,645,374.82	3,125,089.56	747,289.24
固定资产一次性税前扣除	2,436,195.74	595,496.49	3,812,938.21	938,535.64
合计	9,111,576.87	2,240,871.31	6,938,027.77	1,685,824.88

3.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		176.40
合计		176.40

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

（十二）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
预付长期资产款	1,233,417.49		1,233,417.49			
合计	1,233,417.49		1,233,417.49			

（十三）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	10,570,594.30	14,509,508.33
合计	10,570,594.30	14,509,508.33

2.账龄超过1年的重要应付账款

无。

（十四）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,791,183.78	14,667,538.06
销售返利	10,752,348.06	8,160,085.34
合计	20,543,531.84	22,827,623.40

2.期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

（十五）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
一、短期薪酬	5,198,938.28	29,091,866.71	28,405,142.15	5,885,662.84
二、离职后福利中-设定提存计划负债		2,143,351.74	2,084,344.80	59,006.94
合　计	5,198,938.28	31,235,218.45	30,489,486.95	5,944,669.78

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,198,938.28	27,037,966.53	26,351,810.48	5,885,094.33
二、职工福利费		474,556.45	474,556.45	
三、社会保险费		1,148,634.73	1,148,066.22	568.51
其中：医疗保险费		1,113,186.59	1,113,186.59	
工伤保险费		32,103.55	31,535.04	568.51
生育保险费		3,344.59	3,344.59	
四、住房公积金		430,709.00	430,709.00	
合　计	5,198,938.28	29,091,866.71	28,405,142.15	5,885,662.84

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
1.基本养老保险		2,066,898.74	2,010,024.82	56,873.92
2.失业保险费		76,453.00	74,319.98	2,133.02
合计		2,143,351.74	2,084,344.80	59,006.94

（十六）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1．企业所得税	10,559,668.94	13,019,819.15
2．增值税	400,600.47	841,815.80
3．城市维护建设税	34,213.13	73,313.54
4．教育费附加（含地方教育费附加）	24,262.90	52,366.82
5．个人所得税	1,678.25	74.40
6．其他	55,682.51	41,882.91
合计	11,076,106.20	14,029,272.62

（十七）其他应付款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,274,361.73	5,653,126.94
合计	5,274,361.73	5,653,126.94

2.应付利息

无。

3.应付股利

无。

4.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代垫业务	1,052,746.49	2,357,413.42
定金、备用金、保证金	1,080,536.56	1,071,890.57
代收代付款	2,342,085.89	1,596,483.97
其他	798,992.79	627,338.98
合计	5,274,361.73	5,653,126.94

（2）期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

（十八）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	2,490,957.28	1,292,313.76
合计	2,490,957.28	1,292,313.76

（十九）其他流动负债

1.其他流动负债情况

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,093,461.65	1,767,852.23
合计	1,093,461.65	1,767,852.23

（二十）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,589,071.75	3,457,898.61
减：未确认融资费用	510,330.45	242,728.69
重分类至一年内到期的非流动负债	2,490,957.28	1,292,313.76
租赁负债净额	4,587,784.02	1,922,856.16

（二十一）股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都俊隆企业管理有限责任公司	153,272,713.00	59,099,107.00		212,371,820.00
宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）	22,249,265.00	8,578,903.00		30,828,168.00
宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）	19,777,123.00	7,625,691.00		27,402,814.00
青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙）	14,832,842.00	5,719,268.00		20,552,110.00
江大兵	14,832,842.00	5,719,268.00		20,552,110.00
宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）	12,360,704.00	4,766,057.00		17,126,761.00
扬州川美众成投资合伙企业（有限合伙）	10,024,679.00	3,865,330.00		13,890,009.00
唐海斌	7,416,422.00	2,859,634.00		10,276,056.00
杜睿智	5,052,141.00	1,948,012.00		7,000,153.00
合 计	259,818,731.00	100,181,270.00		360,000,001.00

注：2023 年 11 月 16 日召开的 2023 年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，公司按每 10 股转增 3.855814 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份 100,181,270.00 股，每股面值 1 元，共计增加股本 100,181,270.00 元。

（二十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一.股本溢价	124,156,600.03	84,508.63	100,181,270.00	24,059,838.66
合计	124,156,600.03	84,508.63	100,181,270.00	24,059,838.66

注：本期股本溢价增加84,508.63元，系由于员工将通过持股平台间接持有的本公司股权转让给公司其他员工，公司确认股份支付费用计入股本溢价所致；本期股本溢价减少100,181,270.00元，系由于2023年11月16日召开的2023年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，公司按每10股转增3.855814股的比例，以资本公积向全体股东转增股份100,181,270.00股，每股面值1元，共计增加股本100,181,270.00元。

（二十三）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	6,826,808.06	9,325,194.59		16,152,002.65
合计	6,826,808.06	9,325,194.59		16,152,002.65

注：公司盈余公积本期增加系根据母公司净利润的10%计提。

（二十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	92,041,517.86	98,231,592.83
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	92,041,517.86	98,231,592.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	94,720,864.47	83,644,502.59
减：提取法定盈余公积	9,325,194.59	6,826,808.06
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	62,356,495.44	15,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		68,007,769.50
期末未分配利润	115,080,692.30	92,041,517.86

（二十五）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	692,739,877.95	532,358,406.39	599,712,032.74	456,884,706.34
其他业务	5,290,948.12	1,043,232.21	3,556,990.89	961,863.22
合计	698,030,826.07	533,401,638.60	603,269,023.63	457,846,569.56

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品/服务类型		
母婴商品销售	608,694,122.96	522,354,467.53
食品	522,515,431.74	446,298,948.23
纸品	29,022,399.83	23,765,667.16
服装	33,430,683.15	30,519,978.80
用品	23,725,608.24	21,769,873.34
客户经营服务	65,446,854.34	9,323,203.32
供应商推广服务	18,598,900.65	680,735.54
其他业务	5,290,948.12	1,043,232.21
合 计	698,030,826.07	533,401,638.60

3.履约义务的说明

本公司母婴商品销售业务仅包括转让商品的履约义务。对于直营门店零售收入，需要客户及时付清全部价款；对于加盟分销业务收入，将货物配送至加盟分销客户指定地点或由加盟分销客户自提，经加盟分销客户对货物签收并确认后确认收入，本公司的合同价款不存在重大融资成分。

本公司客户经营服务和供应商推广服务依据提供的服务项目不同，在提供服务的时间内或在提供服务的某一时点履行履约义务，合同价款根据合同约定的时间结算。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,144,199.32元，预计将于2024年度确认收入。

5.重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（二十六）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,311,039.94	609,348.56
教育费附加(含地方教育费附加)	932,723.45	433,727.08
房产税	75,271.54	123,973.12
土地使用税	1,508.80	3,017.60
车船使用税	5,789.64	5,363.34
印花税	480,510.96	357,614.19
合计	2,806,844.33	1,533,043.89

（二十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,218,129.80	12,601,067.55
会务费	3,153,571.01	835,577.06
交通及差旅费	2,391,620.05	1,818,108.40
使用权资产折旧摊销	1,352,883.16	953,554.00
短期租赁费	1,077,332.62	1,157,584.14
办公费	802,590.49	359,370.90
业务宣传费	584,926.55	751,864.98
业务招待费	509,341.68	392,553.15
固定资产折旧费	48,889.21	53,256.60
股份支付		444,533.94
其他费用	103,885.82	182,003.10
合计	22,243,170.39	19,549,473.82

（二十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,230,850.74	11,040,574.05
中介服务费	4,717,343.78	2,185,684.51
固定资产折旧费	1,916,225.16	1,705,492.81
业务招待费	1,492,843.64	897,662.35
使用权资产折旧摊销	872,325.60	519,374.18
办公费	654,887.10	535,066.21
交通与差旅费	365,476.05	82,474.87

项目	本期发生额	上期发生额
车辆使用费	187,951.38	251,863.77
无形资产摊销	182,409.42	179,267.28
长期待摊费用摊销	173,748.88	184,243.59
软件服务费	103,707.34	73,803.46
股份支付	84,508.63	1,798,058.36
短期租赁费	53,368.80	117,903.36
其他费用	738,986.19	699,717.63
合计	24,774,632.71	20,271,186.43

（二十九）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,511,540.02	3,128,806.16
委托开发费	1,301,735.85	70,000.01
直接材料	197,303.31	8,630.19
其他	177,453.64	11,114.71
合计	4,188,032.82	3,218,551.07

（三十）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	285,311.79	97,519.18
减：利息收入	6,987,691.24	486,623.78
手续费及其他	12,491.80	23,263.06
合计	-6,689,887.65	-365,841.54

（三十一）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
金牛区“1+N”产业扶持政策补助		966,000.00
金牛区股改奖励	500,000.00	
金牛区上规企业扶持政策补助	180,000.00	50,000.00
稳岗补贴	31,903.08	44,884.95
增值税及附加税加计抵扣	20,714.87	19,721.90
养老保险费、失业金补助		14,672.00
贵州省社会保险事业局失业一次性留工补助		10,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	26,016.52	8,463.06
合计	758,634.47	1,113,741.91

（三十二）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		4,227,995.24
合计		4,227,995.24

（三十三）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	521,166.78	-921,763.07
其他应收款坏账损失	496.89	-950.76
合计	521,663.67	-922,713.83

（三十四）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-243,424.01	-944,856.18
合计	-243,424.01	-944,856.18

（三十五）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-4,521.75	2,879.65
使用权资产处置利得	11,999.84	1,546.19
合计	7,478.09	4,425.84

（三十六）营业外收入

1.分类列示

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
经批准无需支付的应付款项	32,333.73	46,732.17	32,333.73
其他	8,440.99	10,249.87	8,440.99
合计	40,774.72	56,982.04	40,774.72

（三十七）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
非流动资产处置损失合计	5,256.29	1,529.69	5,256.29
其中：固定资产处置损失	5,256.29	1,529.69	5,256.29
公益性捐赠	102,313.44		102,313.44
其他	37,589.73	1,036.02	37,589.73
合计	145,159.46	2,565.71	145,159.46

（三十八）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	23,686,846.63	21,484,433.97
递延所得税费用	-228,774.72	-476,682.36
合计	23,458,071.91	21,007,751.61

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	118,246,362.35
按法定税率计算的所得税费用	29,561,590.59
子公司适用不同税率的影响	-5,815,504.55
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	198,580.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
研发费用等费用项目加计扣除	-589,152.85
预计递延所得税资产/负债转回时的适用税率不同于本年度	102,558.39
所得税费用合计	23,458,071.91

（三十九）现金流量表项目注释

1.与经营活动有关的现金

（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	6,987,691.24	486,623.78
代收代付等往来款项	52,461,661.53	39,486,148.50
政府补助	711,903.08	1,105,278.85
合计	60,161,255.85	41,078,051.13

（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
代收代付等往来款项	56,853,664.62	37,048,669.52
付现费用支出	19,172,163.04	10,430,826.54
合计	76,025,827.66	47,479,496.06

2. 与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的投资活动有关的现金

无。

（2）支付的重要的投资活动有关的现金

无。

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

无。

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

无。

3.与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

（2）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
偿还租赁负债本金、利息及相关税费	2,349,384.33	1,682,266.10
分红手续费	16,253.76	
收购少数股东股权		110,000.00
偿还资金拆借款和利息		91,350.00
合计	2,365,638.09	1,883,616.10

（3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应交税费			81,077.48	81,077.48		
应付股利			62,356,495.44	62,356,495.44		
一年内到期的非流动负债	1,292,313.76		2,490,957.28	921,913.76	370,400.00	2,490,957.28
租赁负债	1,922,856.16		6,502,278.23	1,346,393.09	2,490,957.28	4,587,784.02
合计	3,215,169.92		71,430,808.43	64,705,879.77	2,861,357.28	7,078,741.30

4.以净额列报现金流量的说明

无。

5.不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

（四十）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	94,788,290.44	83,741,298.10
加：资产减值准备	243,424.01	944,856.18
信用减值损失	-521,663.67	922,713.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,965,114.37	1,758,749.41
使用权资产摊销	2,242,642.52	1,472,928.18

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	182,409.42	179,267.28
长期待摊费用摊销	174,948.88	184,243.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-7,478.09	-4,425.84
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,256.29	-1,529.69
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	285,311.79	97,519.18
投资损失（收益以“－”号填列）		-4,227,995.24
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-783,821.15	-902,667.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	555,046.43	425,985.23
存货的减少（增加以“－”号填列）	-19,874,741.55	-13,090,614.14
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	34,891,943.12	75,534,203.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,345,968.62	-31,581,581.50
其他	100,762.39	2,242,592.30
经营活动产生的现金流量净额	104,901,476.58	117,695,542.34
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	329,381,701.98	290,878,845.64
减：现金的期初余额	290,878,845.64	11,447,310.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	38,502,856.34	279,431,534.75

注:“其他”为计入销售费用和管理费用中的股份支付费用以及分配现金股利的手续费。

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	329,381,701.98	290,878,845.64
其中：库存现金		

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	329,359,306.15	290,773,195.92
可随时用于支付的其他货币资金	22,395.83	105,649.72
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	329,381,701.98	290,878,845.64
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金		40,587.48	子公司成都市政林永祥商贸有限公司工商注销，银行账户未注销
合计		40,587.48	

（四十一）租赁

1.作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	285,311.79
计入当期损益的短期租赁费用	1,130,701.42
与租赁相关的总现金流出	4,232,268.98

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	2,511,540.02	3,128,806.16
直接材料	197,303.31	8,630.19
委外研发费用	1,301,735.85	70,000.01
其他	177,453.64	11,114.71
合计	4,188,032.82	3,218,551.07

项目	本期发生额	上期发生额
其中：费用化研发支出	4,188,032.82	3,218,551.07
资本化研发支出		
合计	4,188,032.82	3,218,551.07

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司报告期未发生非同一控制下企业合并的情况。

（二）同一控制下企业合并

本公司报告期未发生同一控制下企业合并的情况。

（三）反向购买

本公司报告期未发生反向购买的情况。

（四）处置子公司

本公司报告期未发生处置子公司的情况。

（五）其他原因的合并范围变动

成都市政林永祥商贸有限公司于2021年12月完成工商注销，于2023年3月完成银行账户注销，银行账户注销之日起，不再纳入合并范围。

成都佳和万新孕婴用品有限公司于2023年7月完成工商注销，于2023年9月完成银行账户注销，银行账户注销之日起，不再纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	成都	500.00	成都	商务服务业	100.00		100.00	受让取得
武汉千佳原商贸有限公司	武汉	500.00	武汉	批发业	100.00		100.00	投资设立
贵州天喜易和母婴用品有限公司	贵州	50.00	贵州	批发业	100.00		100.00	投资设立
重庆天喜易和母婴用品有限公司	重庆	50.00	重庆	批发业	100.00		100.00	投资设立
成都佳和万新孕婴用品有限公司	成都	50.00	成都	批发业	100.00		100.00	受让取得
昆明顺雄母婴用品有限公司	昆明	50.00	昆明	批发业	100.00		100.00	投资设立
成都市政林永祥商贸有限公司	成都	3.00	成都	批发业	100.00		100.00	受让取得
合肥富云仟祥商贸有限公司	合肥	1,000.00	合肥	批发业	90.00		90.00	投资设立

注：成都市政林永祥商贸有限公司已于2021年12月完成工商注销,成都佳和万新孕婴用品有限公司已于2023年7月完成工商注销。

2.重要非全资子公司

本期无重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

无。

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
金牛区“1+N”产业扶持政策补助		966,000.00
养老保险费、失业金补助		14,672.00
贵州省社会保险事业局失业一次性留工补助		10,000.00
金牛区股改奖励	500,000.00	
金牛区上规企业扶持政策补助	180,000.00	50,000.00
稳岗补贴	31,903.08	44,884.95
合计	711,903.08	1,085,556.95

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1.金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	329,381,701.98			329,381,701.98
应收账款	29,638,388.94			29,638,388.94
其他应收款	8,204,486.39			8,204,486.39

②2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	290,919,433.12			290,919,433.12
应收账款	45,374,507.84			45,374,507.84
其他应收款	5,188,806.39			5,188,806.39

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		10,570,594.30	10,570,594.30
其他应付款		5,274,361.73	5,274,361.73
一年内到期的非流动负债		2,490,957.28	2,490,957.28
租赁负债		4,587,784.02	4,587,784.02

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		14,509,508.33	14,509,508.33
其他应付款		5,653,126.94	5,653,126.94
一年内到期的非流动负债		1,292,313.76	1,292,313.76
租赁负债		1,922,856.16	1,922,856.16

2.信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集

中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

• 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（二）和六、（四）中。

3.流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	10,570,594.30				10,570,594.30
其他应付款	5,274,361.73.				5,274,361.73

续上表：

项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	14,509,508.33				14,509,508.33
其他应付款	5,653,126.94				5,653,126.94

4.市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（1）利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司报告期内未面临利率变动风险。

（2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司报告期内未面临汇率变动风险。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至期末余额，本公司未暴露于因归类为交易性权益工具投资和权益工具投资的个别权益工具投资风险之下。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。上期发生额和本期发生额，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、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

无。

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）本公司的实际控制人有关信息

名称	直接持股比例（%）	表决权比例（%）
江大兵、王伟鉴	5.71	85.63

注：江大兵、王伟鉴系父子关系，江大兵为本公司董事长，王伟鉴为本公司董事、副总经理。报告期末江大兵直接持有公司2,055.2110万股股权，占公司总股本比例为5.71%，通过其实际控制的成都俊隆企业管理有限责任公司、宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）控制公司28,772.9563万股股权对应表决权，占公司总股本比例79.92%，合计控制公司表决权比例85.63%。王伟鉴通过成都俊隆企业管理有限责任公司、宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司约4,113.1654万股股份，间接持有公司11.43%股份。

（二）本公司的控股股东有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
成都俊隆企业管理有限责任公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	四川省成都市金牛区沙湾东二路1号1栋1单元17层14、16、18、20号	江大兵	商务服务业	155,000,000.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
58.99	58.99	江大兵、王伟鉴	MAAEGNJA-0

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营和联营企业。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 8.56%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 7.61%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.71%的股份
宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 4.76%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
宁波天泓生物科技有限责任公司	实际控制人江大兵的配偶王琼曾经实际控制的公司
北京中科晶上科技股份有限公司	独立董事刘凤元担任独立董事的公司
迈科管业控股有限公司	独立董事刘凤元、丁晓东担任独立董事的公司
宁波博菱电器股份有限公司	独立董事刘凤元、丁晓东曾经担任独立董事的公司
浙江辉旺机械科技股份有限公司	独立董事刘凤元担任董事的公司
济南宏泰阳投资管理有限公司	独立董事丁晓东控制的公司
安翰科技（武汉）股份有限公司	独立董事丁晓东担任独立董事的公司
山东宝港国际港务股份有限公司	独立董事丁晓东担任独立董事的公司
大富科技（安徽）股份有限公司	独立董事周蕾担任独立董事的公司
合肥恒鑫生活科技股份有限公司	独立董事周蕾担任独立董事的公司
成都同心童伴教育咨询管理有限公司	实际控制人江大兵曾经实际控制的公司
厦门欧恩贝生物科技有限公司	实际控制人江大兵的配偶王琼曾经实际控制的公司
荆门蛟龙食品有限公司	实际控制人江大兵子女配偶的父亲李良华控制，担任执行董事兼总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沙洋桥湖禽业有限公司	实际控制人江大兵子女配偶的父亲李良华控制，担任执行董事兼总经理
汕头市粤德物业管理有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹洪佳龙担任执行董事兼经理
广州昌为隆贸易有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹洪佳龙担任执行董事兼经理
汕头市优贷商务咨询有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹的配偶肖燕担任执行董事兼经理
广州广中网络科技有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹的配偶肖燕担任执行董事兼经理
四川今婴朵朵商贸有限公司	财务负责人洪燕玲的配偶黄邦凯曾经控制的公司
苏州瑞宝文化传播有限公司	董事、副总经理杜睿智的配偶的兄弟姐妹赵光宇控制并担任董事
福州开发区森森工艺品有限公司	董事会秘书徐泽宁父亲徐建清担任总经理
唐海斌	直接间接持有公司 7.61%股权、董事、总经理
杜睿智	直接间接持有公司 5.75%股权、董事、副总经理
刘凤元	独立董事
丁晓东	独立董事
周蕾	独立董事
徐泽宁	董事会秘书
张冀	监事
刘小红	监事
鲁霞	监事
洪燕玲	财务负责人
王琼	实际控制人江大兵的配偶
江南	实际控制人江大兵的子女
王瑶	实际控制人江大兵配偶的姐妹
唐雪芹	公司董事唐海斌的姐妹
马世海	公司员工，曾任监事
谢明杰	公司前任监事马世海的子女

注：除上述已列明的关联方外，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员，包括配偶、年满18周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母等自然人以及由前述自然人控制及报告期内曾经控制的个体工商户也为公司的关联方。

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
王伟鉴	采购商品		303,822.09

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
谢明杰	销售商品/提供劳务	4,563,494.29	2,706,010.36
周燕（王瑶）	销售商品/提供劳务	3,174,230.02	3,215,820.55
唐雪芹	销售商品/提供劳务	1,628,113.08	1,133,500.84
王伟鉴	销售商品/提供劳务		14,996,841.20
江南	销售商品/提供劳务		2,548,587.94

注1：上述客户主要通过其控制或授权范围内的个体工商户实现母婴商品终端销售。

注2:报告期内,公司与周燕进行业务往来并授权其在特定区域内开设或管理加盟门店;周燕被授权经营的区域中，部分门店（个体工商户）系周燕与王瑶共同控制，基于谨慎性原则，将公司与周燕的交易金额作为关联交易披露。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3.关联租赁情况

无。

4.关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

无。

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
王伟鉴	成都市创托盛和信息技术服务有限公司全部的股权	股权转让	参考净资产份额确定			110,000.00	100.00

7.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,986,970.00	4,793,246.28
其中：股份支付		1,732,602.28

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	周燕（王瑶）	545,505.87	27,275.29	1,109,459.14	55,472.96
应收账款	谢明杰	386,041.16	19,302.06		
应收账款	唐雪芹	13,309.50	665.48	78,916.13	3,945.81
应收账款	江南			302,650.84	15,132.54

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
合同负债	周燕（王瑶）	107,276.78	869,787.44
合同负债	谢明杰	139,590.94	94,912.90
合同负债	唐雪芹	65,861.19	
合同负责	江南		17,186.07
其他应付款	周燕（王瑶）	984.00	19,232.49
其他应付款	谢明杰	1,982.20	899.32
其他应付款	唐雪芹	1,377.60	507.33
其他应付款	江南		242.28

（八）关联方承诺事项

无。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
类别	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	107,503.66	194,000.00	107,503.66	194,000.00	107,503.66	194,000.00		
合计	107,503.66	194,000.00	107,503.66	194,000.00	107,503.66	194,000.00		

注：2023年1月公司员工将其通过扬州川美众成投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“扬州川美”）间接持有的本公司股份转让给公司其他员工，转让价格1.8046元/股，股份支付的公允价格参照2023年4月26日由中瑞世联资产评估集团有限公司出具的中瑞评报字[2023]第000471号评估报告的价格（2.5907元/股本），公司确认股份支付费用84,508.63元。

期末无发行在外的股票期权或其他权益工具。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	评估值
授予日权益工具公允价值的重要参数	股东全部权益价值
可行权权益工具数量的确定依据	员工直接或间接持有公司股份
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,827,100.93

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	84,508.63	
合计	84,508.63	

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

项　目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
成都佳和万新孕婴用品有限公司		-53.09	53.09	439.42	-386.33	-386.33
成都市政林永祥商贸有限公司		-315.02	315.02		315.02	315.02

（五）分部信息

无。

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

无。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司部分客户根据相关法律、法规不属于法定的关联方范围，且对公司经营决策、发展战略影响较小，但出于谨慎性考虑，比照公司关联方进行披露，具体如下：

人员名称	与本公司关系
罗平芳	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗婷婷	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗传玉	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗传平	实际控制人江大兵姐妹的子女
吴小虎	实际控制人江大兵姐妹的子女
罗张红	实际控制人江大兵姐妹的子女
吴冬梅	实际控制人江大兵姐妹的子女
周春利	实际控制人江大兵兄弟的子女的配偶
周燕	实际控制人江大兵配偶的兄弟的配偶
陈云	实际控制人江大兵姐妹的子女的配偶的姐妹
傅云	公司员工焦志华的配偶
牛常常	公司员工杜丽娟的配偶
李梦莉	公司员工石建洪的配偶
万根花	公司员工胡丽娟的母亲

注：周燕被授权经营的区域中，部分门店（个体工商户）系周燕与王瑶共同控制，基于谨慎性原则，将公司与周燕的交易金额作为关联交易披露，下述交易情况不重复披露。

1.出售商品/提供劳务情况表

人员名称	交易内容	本期发生额	上期发生额
周春利	销售商品/提供劳务	14,741,671.15	15,495,040.31
罗张红	销售商品/提供服务	11,665,761.07	13,510,682.93
陈云	销售商品/提供劳务	7,982,217.91	7,375,140.21
李梦莉	销售商品/提供服务	4,727,565.61	4,572,605.68
罗传玉	销售商品/提供劳务	4,767,533.20	6,384,028.58
罗婷婷	销售商品/提供服务	6,253,589.76	6,480,200.90
罗平芳	销售商品/提供劳务	2,871,952.15	3,279,950.64
罗传平	销售商品/提供服务	3,120,781.85	3,814,362.97
牛常常	销售商品/提供劳务	2,624,305.50	2,165,846.00
吴小虎	销售商品/提供服务	2,838,906.70	1,984,336.93
吴冬梅	销售商品/提供劳务	880,376.58	1,061,434.46
傅云	销售商品/提供劳务	17,831.86	

人员名称	交易内容	本期发生额	上期发生额
万根花	销售商品/提供服务	1,327,468.86	731,547.76

注：上述客户主要通过其控制或授权范围内的个体工商户实现母婴商品终端销售。

2.应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	人员名称	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	周春利	966,678.61	48,333.93	1,863,817.39	131,000.06
应收账款	罗传平	537,359.46	26,867.97	413,442.20	20,672.11
应收账款	陈云	273,832.06	13,691.60	463,373.25	23,168.66
应收账款	罗传玉	252,819.86	12,640.99	1,008,915.22	50,445.76
应收账款	吴小虎	193,384.08	9,669.20	395,460.30	27,355.08
应收账款	罗婷婷	88,293.73	4,414.69	852,208.08	42,610.40
应收账款	罗张红	58,372.73	2,918.64	932,467.68	46,623.38
应收账款	吴冬梅	50,812.21	2,540.61	56,296.94	2,814.85
应收账款	牛常常	28,579.66	1,428.98		
应收账款	罗平芳			1,175,412.39	71,090.18
应收账款	李梦莉			340,614.09	17,030.70
应收账款	傅云			18,751.64	1,875.16
应收账款	万根花			30,100.00	1,505.00

（2）应付项目

项目名称	人员名称	期末余额	期初余额
合同负债	罗传平	587,414.31	49,713.19
合同负债	罗张红	517,251.67	321,839.47
合同负债	周春利	469,148.68	47,586.67
合同负债	陈云	324,930.86	133,765.61
合同负债	罗传玉	317,834.92	787,008.31
合同负债	罗婷婷	152,794.36	1,000,941.13
合同负债	牛常常	90,127.03	30,264.52
合同负债	李梦莉	88,178.46	118,125.97
合同负债	罗平芳	66,896.36	762,596.89
合同负债	吴小虎	62,253.08	11,125.04
合同负债	吴冬梅	10,402.69	57,061.09

项目名称	人员名称	期末余额	期初余额
合同负债	万根花	6,148.67	9,673.66
其他应付款	罗张红	53,306.08	68,603.47
其他应付款	罗婷婷	52,003.94	75,736.06
其他应付款	罗传平	18,991.20	58,705.95
其他应付款	罗传玉	15,300.38	54,098.24
其他应付款	罗平芳	14,096.10	90,029.14
其他应付款	陈云	4,896.62	24,608.22
其他应付款	吴冬梅	1,055.71	1,848.81
其他应付款	吴小虎	295.20	1,363.77
其他应付款	李梦莉		26,562.33
其他应付款	周春利		14,538.03
其他应付款	牛常常		4,433.13

（九）其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	59,849,753.18	20,628,629.68
1-2年（含2年）	231,419.86	412,518.13
2-3年（含3年）	267,925.74	
合计	60,349,098.78	21,041,147.81

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	60,349,098.78	100.00	638,762.51		59,710,336.27
其中：账龄组合	12,680,651.72	21.01	638,762.51	5.04	12,041,889.21

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合并范围内关联方组合	47,668,447.06	78.99			47,668,447.06
合计	60,349,098.78	100.00	638,762.51		59,710,336.27

续上表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	21,041,147.81	100.00	648,587.24		20,392,560.57
其中：账龄组合	12,796,768.69	60.82	648,587.24	5.07	12,148,181.45
合并范围内关联方组合	8,244,379.12	39.18			8,244,379.12
合计	21,041,147.81	100.00	648,587.24		20,392,560.57

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	12,616,436.93	630,821.85	5.00
1-2 年（含 2 年）	33,831.20	3,383.12	10.00
2-3 年（含 3 年）	30,383.59	4,557.54	15.00
合计	12,680,651.72	638,762.51	

续上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	12,621,792.71	631,089.64	5.00
1-2 年（含 2 年）	174,975.98	17,497.60	10.00
合计	12,796,768.69	648,587.24	

组合计提项目：合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	47,233,316.25		
1-2 年（含 2 年）	197,588.66		
2-3 年（含 3 年）	237,542.15		
合计	47,668,447.06		

续上表:

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,006,836.97		
1-2 年（含 2 年）	237,542.15		
合计	8,244,379.12		

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	648,587.24	-9,824.73				638,762.51
合计	648,587.24	-9,824.73				638,762.51

4.报告期实际核销的应收账款情况

无。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆天喜易和母婴用品有限公司	30,575,522.52		30,575,522.52	50.66	
昆明顺雄母婴用品有限公司	8,968,333.62		8,968,333.62	14.86	
武汉千佳原商贸有限公司	7,113,358.14		7,113,358.14	11.79	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	3,420,639.00		3,420,639.00	5.67	171,031.95
罗彦斌	1,817,844.61		1,817,844.61	3.01	90,892.23
合计	51,895,697.89		51,895,697.89	85.99	261,924.18

（二）其他应收款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,262,401.76	19,962,048.13
合计	7,262,401.76	19,962,048.13

2.应收利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	6,474,735.45	11,964,809.97
1-2年（含2年）		7,767,972.31
2-3年（含3年）	619,120.00	216,000.00
3-4年（含4年）	155,000.00	14,000.00
4-5年（含5年）	14,000.00	
合计	7,262,855.45	19,962,782.28

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	316,483.49	15,935,767.1
保证金、押金、备用金	1,300,525.38	2,280,000.00
代垫业务	108,901.81	1,178,339.44
代收代付款	5,527,870.88	553,992.68
其他	9,073.89	14,683.06
合计	7,262,855.45	19,962,782.28

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：全额计提减值组合					
按组合计提坏账准备	7,262,855.45	100.00	453.69		7,262,401.76
其中：账龄组合	9,073.89	0.12	453.69	5.00	8,620.20
关联方组合	316,483.49	4.36			316,483.49
应收代垫款项	5,636,772.69	77.61			5,636,772.69
押金、保证金及备用	1,300,525.38	17.91			1,300,525.38
合 计	7,262,855.45	100.00	453.69		7,262,401.76

续上表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：全额计提减值组合					
按组合计提坏账准备	19,962,782.28	100	734.15		19,962,048.13
其中：账龄组合	14,683.06	0.07	734.15	5.00	13,948.91
关联方组合	15,935,767.10	79.83			15,935,767.10
应收代垫款项	1,732,332.12	8.68			1,732,332.12
押金、保证金及备用金	2,280,000.00	11.42			2,280,000.00
合 计	19,962,782.28	100.00	734.15		19,962,048.13

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	9,073.89	453.69	5.00
合计	9,073.89	453.69	

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	14,683.06	734.15	5.00
合计	14,683.06	734.15	

组合计提项目：关联方组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	316,483.49		
合计	316,483.49		

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	10,217,794.79		
1-2 年（含 2 年）	5,717,972.31		
合计	15,935,767.10		

组合计提项目：应收代垫款项

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,636,772.69		
合计	5,636,772.69		

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,732,332.12		
合计	1,732,332.12		

组合计提项目：押金、保证金及备用金

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	512,405.38		
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）	619,120.00		
3-4 年（含 4 年）	155,000.00		
4-5 年（含 5 年）	14,000.00		
合计	1,300,525.38		

续上表:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）			
1-2 年（含 2 年）	2,050,000.00		
2-3 年（含 3 年）	216,000.00		
3-4 年（含 4 年）	14,000.00		
合计	2,280,000.00		

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	734.15			734.15
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——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	-280.46			-280.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
其他变动				
期末余额余额	453.69			453.69

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	734.15	-280.46				453.69
其中：账龄组合	734.15	-280.46				453.69
合计	734.15	-280.46				453.69

（6）报告期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）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	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
贵州卡布婴童用品有限责任公司	代收代付款	5,494,068.26	1 年以内	75.65	
海普诺凯营养品有限公司	保证金	569,120.00	2-3 年	7.84	
成都安新仓储有限公司	押金	508,805.38	1 年以内	7.01	
武汉千佳原商贸有限公司	往来款	316,483.49	1 年以内	4.36	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	保证金	100,000.00	3-4 年	1.38	
合计		6,988,477.13		96.24	

（三）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	21,084,364.30		21,084,364.30	21,529,855.67		21,529,855.67
合计	21,084,364.30		21,084,364.30	21,529,855.67		21,529,855.67

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都佳和万新孕婴用品有限公司	500,000.00		500,000.00	
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	5,180,771.03	84,508.63		5,265,279.66
成都市政林永祥商贸有限公司	30,000.00		30,000.00	
贵州天喜易和母婴用品有限公司	532,726.60			532,726.60
合肥富云仟祥商贸有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00
昆明顺雄母婴用品有限公司	516,363.33			516,363.33
武汉千佳原商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
重庆天喜易和母婴用品有限公司	769,994.71			769,994.71
合计	21,529,855.67	84,508.63	530,000.00	21,084,364.30

（四）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	397,047,053.33	343,017,243.82	340,690,808.90	301,100,787.94
其他业务	5,049,158.33	2,641,555.61	3,181,820.73	2,619,180.32
合计	402,096,211.66	345,658,799.43	343,872,629.63	303,719,968.26

2.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品/服务类型		
母婴商品销售	385,991,247.85	341,124,771.55
食品	328,842,561.98	289,269,325.91
纸品	31,001,601.48	28,152,529.12
服装	14,860,712.62	13,214,030.29
用品	11,286,371.77	10,488,886.23
供应商推广服务	11,055,805.48	1,892,472.27
其他业务	5,049,158.33	2,641,555.61
合 计	402,096,211.66	345,658,799.43

3.履约义务的说明

本公司母婴商品销售业务仅包括转让商品的履约义务，将货物配送至加盟分销客户指定地点或由加盟分销客户自提，经加盟分销客户对货物验收并确认后确认收入，本公司的合同价款不存在重大融资成分。

本公司供应商推广服务依据提供的服务项目不同，在提供服务的时间内或在提供服务的某一时点履行履约义务，合同价款根据合同约定的时间结算。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末不存在已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务。

5.重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	66,014,762.46	52,016,279.85
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,670,433.99
合计	66,014,762.46	55,686,713.84

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,221.80	
计入当期损益的政府补助，但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	732,617.95	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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		

非经常性损益明细	金额	说明
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	-73,111.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-84,508.63	
减：所得税影响金额	145,423.92	
少数股东权益影响额（税后）	183.54	
合计	431,611.73	

注:“其他符合非经常性损益定义的损益项目”为计入管理费用中的股份支付费用。

（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	18.04	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.96	0.26	0.26

成都孕婴世界股份有限公司
2021 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1.公司注册地、组织形式和总部地址。

成都孕婴世界股份有限公司（以下简称“孕婴世界”、“公司”或“本公司”）成立于 2016 年 12 月 21 日，公司统一社会信用代码为 91510100MA62NT1510，本公司注册地及总部地址位于成都市金牛区一环路北三段 1 号 1 栋 4 单元 22 层 2212 号。

法定代表人：江大兵

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

注册资本：人民币 259,818,731.00 元

实际控制人:江大兵、王伟鉴

2.公司的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围：销售：服装、妇女婴幼儿用品、日用百货、针纺织品、文体用品及器材、预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方奶粉）、家用电器、医疗器械、消毒用品、箱包、化妆品；商务信息咨询；企业管理咨询服务；市场营销策划服务；企业形象策划服务；会议及展览服务；知识产权服务（不含专利代理）；专业化设计服务；包装装潢设计服务；其他专业设计服务；软件和信息技术服务；电子商务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务（不含信息技术培训）；软件开发；数据处理和存储服务；货物配送；网络销售服务。（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）。

3.财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本公司财务报告经董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

4.本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本期的合并财务报表范围及其变化情况见附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本公司以 12 个月作为一个经营周期。。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，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。本公司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。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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之间的差额，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1.合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2.合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将

子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，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）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与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：（1）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；（2）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；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（九）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融

资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包

含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6.金融资产转移

本公司已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。

本公司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，分别下列情

况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本公司依据应收款项信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合。

1.单项评估信用风险的应收账款

项目	计量预期信用损失的方法
单项评估信用风险的应收账款坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款，将其归入相应信用风险特征组合计提坏账准备。

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	计量预期信用损失的方法
组合 1：账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测， 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2：合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）应收账款账龄组合中，整个存续期预期信用损失率对照表：

账　龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	15.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

合并范围内关联方组合预期信用损失率为零。

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

本公司将购买或源生时未发生信用减值的其他应收款发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的其他应收款的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入。

对于处于第一阶段的其他应收款本公司采取下列组合方式计量预期信用损失：

组合名称	确定依据	计提方法
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测， 编制其他应收款账龄与未来 12 个月预期信用损失率对照表，计算预期信
关联方组合	合并范围内关联方往来款项信用风险特征相似	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，合并范围内的关联方组合预期损失率为 0.00%
应收代垫款项 应收押金、保证金及备用金	款项性质	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合预期损失率为 0.00%

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的其他应收款，公司按照该其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的其他应收款，公司按照该其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备，对于购买或源生时已发生信用减值的其他应收款，公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（十二）存货

1.存货的分类

存货主要为库存商品。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，库存商品按类别计提。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的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,归入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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	3、5	5.00	19.00、31.67
办公及其他设备	年限平均法	3、5	5.00	19.00、31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对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.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计

提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1.无形资产包括软件使用权，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
软件使用权	5.00

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，截至资产负债表日公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4.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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

（二十）长期待摊费用

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）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4.设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1.固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十四）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不

利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1.收入的确认

本公司的收入主要包括母婴产品销售收入和服务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

①本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本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本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本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。

本公司收入确认的具体政策：

（1）母婴商品销售收入

①加盟及分销业务收入

加盟及分销收入是指公司向品牌商、代理商或经销商采购各类母婴商品，公司与加盟商签订商品经销合同后，根据加盟商订货申请将货物配送至加盟商指定地点或由加盟商自提，加盟商对货物签收后确认收入；公司与分销客户签订购销合同后，根据分销客户提出的采购需求，将货物配送至分销客户指定地点或由分销客户自提，分销客户对货物签收后确认收入。

②直营门店零售收入

直营门店零售收入是指公司通过直营门店向终端消费者销售形成的收入，在商品交付给终端消费者并取得收款权且商品的控制权转移给终端消费者时确认收入。

（2）服务收入

①客户经营服务收入

公司为客户提供信息技术服务、市场推广服务和商业特许经营服务，主要基于固定收费模式，客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，公司将其作为某一时段内履行的履约义务，按照合同签订的期限在其服务受益期限内进行分期摊销确认相关收入。。

②供应商推广服务收入

公司利用自身品牌影响力及数智化平台向供应商提供一系列线上线下市场推广服务。公司对供应商提供的推广服务为某一时点履行的履约义务，在服务完成后，根据确认单或确认函确认收入。

3.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本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，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4.对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

公司对属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认营业收入的实现。本公司以投入法确定履约进度，由于公司提供的服务是在整个履约期间内平均发生的，因此按照直线法确认收入。

（二十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1.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；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（二十七）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6.本公司将与本公司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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到

的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则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。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计 税 依 据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按房产原值一次减除 30%后的余值的 1.2%计缴，出租房产按不含税的租金的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
土地使用税	公司分摊的土地使用权面积	20 元/平方米·年

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
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.根据财政部、税务总局2022年3月1日发布的《关于进一步实施小微企业”六费两税“减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号）第一条规定：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。第四条规定：本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。公司下属子公司成都市创托盛

和信息技术服务有限公司和重庆天喜易和母婴用品有限公司2022年上半年度享受该政策。本公司下属子公司贵州天喜易和母婴用品有限公司、昆明顺雄母婴用品有限公司、成都佳和万新孕婴用品有限公司、合肥富云仟祥商贸有限公司、武汉千佳原商贸有限公司2022年度享受该政策。

2.根据财政部、税务总局、海关总署2019年3月20日发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（联合公告2019年第39号）第七条规定：自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额；财政部、税务总局2022年3月3日发布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第11号） 第一条规定：《财政部　税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部　税务总局　海关总署公告2019年39号）第七条执行期限延长至2022年12月31日。公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司2022年度享受该政策。

3.本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司2022年11月2日被四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局批准为高新技术企业，取得《高新技术企业》证书，证书编号：GR202251003528，有效期3年，2022年度成都市创托盛和信息技术服务有限公司企业所得税享受15.00%的优惠税率。

4. 财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知（财税〔2016〕12号）第一条规定：将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。第三条规定：本通知自2016年2月1日起执行。2022年度，公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司的分支机构成都市创托盛和信息技术服务有限公司龙泉康城店、成都市创托盛和信息技术服务有限公司龙泉阳光城店享受该政策。

5. 财政部、税务总局关于对营业账簿减免印花税的通知（财税〔2018〕50号):自2018年5月1日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。本公司及公司下属子公司合肥富云仟祥商贸有限公司和成都市创托盛和信息技术服务有限公司2022年享受该政策。

6.根据财政部、税务总局、国家发展改革委2020年4月29日发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号）第一条规定：自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司2021年度享受该政策。

除上述外，公司及其他子公司本申报期内无税收优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1.本公司自2022年1月1日执行财政部于2021年12月30日发布的《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释第15号”）。

（1）关于试运行销售的会计处理

企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）关于亏损合同的判断

企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行，企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2.本公司自2022年1月1日执行财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”）。

(1）对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益;对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在2022年1月1日至施行日之间的，按照该规定进行调整：发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

该规定自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整：2022年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行

该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2.会计估计的变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

3.前期会计差错更正

本公司对照收入确认准则重新判断在供应商直发业务中身份是主要责任人还是代理人，从商品交付过程来看，公司对该等商品的所有权具有瞬时性、过渡性特征，公司很可能并未真正取得商品的控制权，未真正承担存货风险，公司在供应商直接发往客户的产品销售业务中很可能属于代理人。因此，为更加谨慎地执行新收入准则和更好地反映业务实质，经审慎研究，公司将供应商直接发往客户的商品销售业务的收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

上述前期会计差错更正对 2021 年合并财务报表影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	50,131,331.01	-1,005,049.55	49,126,281.46
其他应收款	5,212,452.09	1,005,049.55	6,217,501.64
营业收入	587,028,638.56	-21,032,342.07	565,996,296.49
营业成本	439,463,792.79	-21,032,342.07	418,431,450.72
销售商品、提供劳务收到的现金	638,350,414.35	-23,766,546.54	614,583,867.81
收到其他与经营活动有关的现金	3,903,191.18	23,766,546.54	27,669,737.72
购买商品、接受劳务支付的现金	523,956,570.14	-24,771,596.09	499,184,974.05
支付其他与经营活动有关的现金	13,963,948.93	24,771,596.09	38,735,545.02

上述前期会计差错更正对 2021 年母公司财务报表影响如下：

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	22,114,007.03	-1,002,720.17	21,111,286.86
其他应收款	46,723,034.74	1,002,720.17	47,725,754.91
营业收入	337,766,517.19	-9,691,258.01	328,075,259.18
营业成本	288,628,121.40	-9,691,258.01	278,936,863.39
销售商品、提供劳务收到的现金	357,802,891.27	-10,951,121.55	346,851,769.72
收到其他与经营活动有关的现金	40,658,957.49	10,951,121.55	51,610,079.04
购买商品、接受劳务支付的现金	330,676,554.77	-11,953,841.72	318,722,713.05
支付其他与经营活动有关的现金	39,959,414.90	11,953,841.72	51,913,256.62

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1.分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
现金		8,810.86
银行存款	290,813,783.40	11,332,601.30
其他货币资金	105,649.72	105,898.73
合 计	290,919,433.12	11,447,310.89
其中：存放在境外的款项总额		

2.2021年12月31日、2022年12月31日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项分别为0元、40,587.48元。原因系子公司成都市政林永祥商贸有限公司工商注销，银行账户未注销，详见附注六、（四十二）所有权或使用权受到限制资产。

3.其他货币资金系支付宝、微信、京东金融账户余额。

（二）交易性金融资产

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		91,817,575.16
其中： 银行理财产品		91,817,575.16
合 计		91,817,575.16

（三）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	45,003,803.08	51,946,573.97
1-2年（含2年）	3,311,978.07	899,656.61
2-3年（含3年）	580,180.72	
合 计	48,895,961.87	52,846,230.58

2.按坏账计提方法分类披露

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	953,571.17	1.95	953,571.17	100.00	
按组合计提坏账准备	47,942,390.70	98.05	2,567,882.86	5.36	45,374,507.84
其中：账龄组合	47,942,390.70	98.05	2,567,882.86	5.36	45,374,507.84
合 计	48,895,961.87	100.00	3,521,454.03		45,374,507.84

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,846,230.58	100.00	2,687,294.37	5.09	50,158,936.21
其中：账龄组合	52,846,230.58	100.00	2,687,294.37	5.09	50,158,936.21
合 计	52,846,230.58	100.00	2,687,294.37		50,158,936.21

按单项计提坏账准备：

2022 年 12 月 31 日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赵敬	487,598.67	487,598.67	100.00	预计无法收回
陈俊龙（重庆市涪陵区）	308,880.23	308,880.23	100.00	预计无法收回
廖欢	157,092.27	157,092.27	100.00	预计无法收回
合 计	953,571.17	953,571.17		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

2022 年 12 月 31 日

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	44,944,523.42	2,247,226.17	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,580,468.09	258,046.81	10.00
2-3 年（含 3 年）	417,399.19	62,609.88	15.00
合计	47,942,390.70	2,567,882.86	

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	51,946,573.97	2,597,328.71	5.00
1-2 年（含 2 年）	899,656.61	89,965.66	10.00
合计	52,846,230.58	2,687,294.37	

3.坏账准备的情况

2022 年度：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		953,571.17				953,571.17
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,687,294.37	-31,808.10		87,603.41		2,567,882.86
合计	2,687,294.37	921,763.07		87,603.41		3,521,454.03

2021 年度：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,374,284.72	1,315,921.90		2,912.25		2,687,294.37
合计	1,374,284.72	1,315,921.90		2,912.25		2,687,294.37

4.报告期实际核销的应收账款情况

项目	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款	87,603.41	2,912.25

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
周春利	1,863,817.39	3.81	131,000.06
罗彦斌	1,806,275.31	3.69	90,313.77
青岛爱氏营养健康科技有限公司	1,740,789.50	3.56	87,039.48
罗平芳	1,175,412.39	2.40	71,090.18
叶志华	1,167,273.75	2.39	58,363.69
合计	7,753,568.34	15.85	437,807.18

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
周春利	3,776,557.71	7.15	188,827.89
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	2,779,983.03	5.26	138,999.15
安琪纽特股份有限公司	2,307,254.62	4.37	115,362.73
王伟鉴	1,704,282.55	3.22	85,214.13
罗张红	1,688,107.61	3.19	84,405.38
合计	12,256,185.52	23.19	612,809.28

（四）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	21,675,007.66	98.25	46,480,211.92	94.61
1-2 年（含 2 年）	386,445.07	1.75	2,646,069.54	5.39
合计	22,061,452.73	100.00	49,126,281.46	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	2022 年 12 月 31 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	11,069,868.54	50.18
海普诺凯营养品有限公司	2,718,938.05	12.32
青岛爱氏营养健康科技有限公司	2,172,535.55	9.85

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
安琪纽特股份有限公司	1,620,208.13	7.34
美赞臣营养品（中国）有限公司	1,616,376.50	7.33
合计	19,197,926.77	87.02

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
海普诺凯营养品有限公司	29,020,243.96	59.07
青岛爱氏营养健康科技有限公司	6,359,927.35	12.95
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	2,747,608.95	5.59
海普诺凯生物科技有限公司	2,460,185.63	5.01
倍恩喜（湖南）乳业有限公司娄底分公司	2,269,491.06	4.62
合计	42,857,456.95	87.24

（五）其他应收款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,188,806.39	6,217,501.64
合计	5,188,806.39	6,217,501.64

2.应收利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,525,993.15	5,842,501.64
1-2 年（含 2 年）	2,433,764.00	216,000.00
2-3 年（含 3 年）	216,000.00	159,000.00
3-4 年（含 4 年）	14,000.00	150,000.00
合计	5,189,757.15	6,367,501.64

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金、保证金、备用金	2,866,668.06	2,838,229.04
代垫业务	1,622,952.75	2,257,965.48
代收代付款	682,885.17	1,121,307.12
往来款		150,000.00
其他	17,251.17	
合计	5,189,757.15	6,367,501.64

（3）坏账准备计提情况

2022 年度：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2022 年 1 月 1 日余额			150,000.00	150,000.00
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发生信用减值）	合计
——转回第一阶段				
本期计提	950.76			950.76
本期转回				
本期转销				
本期核销			150,000.00	150,000.00
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	950.76			950.76

2021 年度：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发生信用减值）	合计
2021 年 1 月 1 日余额	48.00		150,000.00	150,048.00
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——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	-48.00			-48.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额			150,000.00	150,000.00

（4）坏账准备的情况

2022 年度：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	150,000.00			150,000.00		
按组合计提坏账准备		950.76				950.76
其中：账龄组合		950.76				950.76
合计	150,000.00	950.76		150,000.00		950.76

2021 年度：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	150,000.00					150,000.00
按组合计提坏账准备	48.00	-48.00				
其中：账龄组合	48.00	-48.00				
合计	150,048.00	-48.00				150,000.00

（5）报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款	150,000.00	

（6）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	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
海普诺凯营养品有限公司	保证金及押金	2,015,000.00	1-2 年、2-3 年	38.83	
安琪纽特股份有限公司	代垫业务	936,834.84	1 年以内	18.05	
深圳海王食品有限公司	代垫业务	568,516.95	1 年以内	10.95	
贵州卡布婴童用品有限责任公司	代收代付款	442,517.82	1 年以内	8.53	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	保证金、代垫业务	404,730.95	1 年以内、1-2 年、2-3 年	7.80	
合计		4,367,600.56		84.16	

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
海普诺凯营养品有限公司	保证金、代垫业务	3,274,010.65	1 年以内、1-2 年	51.42	
贵州卡布婴童用品有限责任公司	代收代付款	1,001,413.05	1 年以内	15.73	
深圳海王食品有限公司	代垫业务	721,140.20	1 年以内	11.33	
贵阳西南国际商贸城有限公司	保证金及押金	290,000.00	1 年以内、2-3 年	4.55	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	保证金、代垫业务	203,237.96	1 年以内、1-2 年	3.19	
合计		5,489,801.86		86.22	

（六）存货

1.分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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
库存商品	94,687,499.88	1,465,674.07	93,221,825.81	81,814,479.85	738,412.00	81,076,067.85
合计	94,687,499.88	1,465,674.07	93,221,825.81	81,814,479.85	738,412.00	81,076,067.85

2.存货跌价准备

2022年度：

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	738,412.00	944,856.18		217,594.11		1,465,674.07
合计	738,412.00	944,856.18		217,594.11		1,465,674.07

2021年度：

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	476,722.52	738,412.00		476,722.52		738,412.00
合计	476,722.52	738,412.00		476,722.52		738,412.00

（七）其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
品牌商返利	69,435,601.02	112,309,623.61
待摊费用	1,253,121.20	1,101,699.01
待抵扣的进项税	270,130.46	1,169,367.97
其他	3,567.32	1,281.43
合计	70,962,420.00	114,581,972.02

（八）固定资产

1.总表情况

（1）分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	16,765,914.80	16,570,944.82
固定资产清理		
合计	16,765,914.80	16,570,944.82

2.固定资产

（1）固定资产情况

2022年度：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2021 年 12 月 31 日	15,013,108.78	4,646.02	4,126,434.89	1,730,248.83	20,874,438.52
2.本期增加金额		16,194.30	1,670,150.71	273,104.07	1,959,449.08
（1）购置		16,194.30	1,670,150.71	273,104.07	1,959,449.08
3.本期减少金额			84,000.00	1,761.95	85,761.95
（1）处置或报废			84,000.00	1,761.95	85,761.95
4.2022 年 12 月 31 日	15,013,108.78	20,840.32	5,712,585.60	2,001,590.95	22,748,125.65
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	1,584,365.14	1,323.59	2,072,845.16	644,959.81	4,303,493.70
2.本期增加金额	475,767.05	2,155.26	915,345.35	365,481.75	1,758,749.41
（1）计提	475,767.05	2,155.26	915,345.35	365,481.75	1,758,749.41
3.本期减少金额			79,800.00	232.26	80,032.26
（1）处置或报废			79,800.00	232.26	80,032.26
4.2022 年 12 月 31 日	2,060,132.19	3,478.85	2,908,390.51	1,010,209.30	5,982,210.85
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	13,428,743.64	3,322.43	2,053,589.73	1,085,289.02	16,570,944.82
2.2022 年 12 月 31 日	12,952,976.59	17,361.47	2,804,195.09	991,381.65	16,765,914.80

2021年度：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2020年12月31日	15,013,108.78	2,522.13	4,120,762.34	1,097,116.34	20,233,509.59
2.本期增加金额		2,123.89	5,672.55	633,132.49	640,928.93
（1）购置		2,123.89	5,672.55	633,132.49	640,928.93
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2021年12月31日	15,013,108.78	4,646.02	4,126,434.89	1,730,248.83	20,874,438.52
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	1,108,921.32	465.92	1,298,641.64	335,087.64	2,743,116.52
2.本期增加金额	475,443.82	857.67	774,203.52	309,872.17	1,560,377.18
（1）计提	475,443.82	857.67	774,203.52	309,872.17	1,560,377.18
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2021年12月31日	1,584,365.14	1,323.59	2,072,845.16	644,959.81	4,303,493.70
三、减值准备					
1.2020年12月31日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2021年12月31日					
四、账面价值					
1.2020年12月31日	13,904,187.46	2,056.21	2,822,120.70	762,028.70	17,490,393.07
2.2021年12月31日	13,428,743.64	3,322.43	2,053,589.73	1,085,289.02	16,570,944.82

（2）暂时闲置固定资产情况

无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

无。

（九）使用权资产

2022年度：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	3,803,170.55	3,803,170.55
2.本期增加金额	3,114,374.70	3,114,374.70
（1）租入	3,114,374.70	3,114,374.70
3.本期减少金额	943,491.67	943,491.67
（1）处置	943,491.67	943,491.67
4.2022 年 12 月 31 日	5,974,053.58	5,974,053.58
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	1,441,349.62	1,441,349.62
2.本期增加金额	1,472,928.18	1,472,928.18
（1）计提	1,472,928.18	1,472,928.18
3.本期减少金额	603,870.24	603,870.24
（1）处置	603,870.24	603,870.24
4.2022 年 12 月 31 日	2,310,407.56	2,310,407.56
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日	2,361,820.93	2,361,820.93
2.2022 年 12 月 31 日	3,663,646.02	3,663,646.02

2021年度：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 1 月 1 日	2,115,982.54	2,115,982.54
2.本期增加金额	1,687,188.01	1,687,188.01
（1）租入	1,687,188.01	1,687,188.01
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2021 年 12 月 31 日	3,803,170.55	3,803,170.55
二、累计折旧		
1.2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额	1,441,349.62	1,441,349.62
（1）计提	1,441,349.62	1,441,349.62
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2021 年 12 月 31 日	1,441,349.62	1,441,349.62
三、减值准备		
1.2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 1 月 1 日	2,115,982.54	2,115,982.54
2.2021 年 12 月 31 日	2,361,820.93	2,361,820.93

（十）无形资产

1.无形资产情况

2022年度：

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	883,730.11	883,730.11
2.本期增加金额	18,867.92	18,867.92
（1）购置	18,867.92	18,867.92
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 2022 年 12 月 31 日	902,598.03	902,598.03
二、累计摊销		
1. 2021 年 12 月 31 日	116,877.14	116,877.14
2.本期增加金额	179,267.28	179,267.28
（1）计提	179,267.28	179,267.28
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 2022 年 12 月 31 日	296,144.42	296,144.42
三、减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	766,852.97	766,852.97
2. 2022 年 12 月 31 日	606,453.61	606,453.61

2021年度：

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 2020 年 12 月 31 日	809,935.84	809,935.84
2.本期增加金额	377,358.40	377,358.40
（1）购置	377,358.40	377,358.40
3.本期减少金额	303,564.13	303,564.13
（1）处置	303,564.13	303,564.13
4. 2021 年 12 月 31 日	883,730.11	883,730.11
二、累计摊销		
1. 2020 年 12 月 31 日	9,536.67	9,536.67
2.本期增加金额	107,340.47	107,340.47
（1）计提	107,340.47	107,340.47
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 2021 年 12 月 31 日	116,877.14	116,877.14
三、减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2020 年 12 月 31 日	800,399.17	800,399.17
2. 2021 年 12 月 31 日	766,852.97	766,852.97

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

（十一）长期待摊费用

2022年度：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2022 年 12 月 31 日
装修支出	401,845.98		167,728.87		234,117.11
其他	44,374.66		16,514.72		27,859.94
合计	446,220.64		184,243.59		261,977.05

2021年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2021 年 12 月 31 日
装修支出		532,127.86	130,281.88		401,845.98
其他		60,697.57	16,322.91		44,374.66
合计		592,825.43	146,604.79		446,220.64

（十二）递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
股份支付	6,196,357.04	1,549,089.27	6,000,000.00	1,500,000.00
资产减值准备	4,987,902.46	1,114,783.37	3,575,706.37	784,895.60
可抵扣亏损	962,865.03	240,716.27		
租赁负债	3,215,169.92	768,096.05	2,028,385.57	488,545.99
内部交易未实现利润	63,758.16	15,939.54	50,061.28	12,515.32
合计	15,426,052.61	3,688,624.50	11,654,153.22	2,785,956.91

2.未抵销的递延所得税负债

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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
使用权资产	3,125,089.56	747,289.24	1,939,857.94	467,219.58
固定资产一次性税前扣除	3,812,938.21	938,535.64	3,142,201.18	768,003.05
交易性金融资产公允价值变动			103,575.16	24,617.02
合计	6,938,027.77	1,685,824.88	5,185,634.28	1,259,839.65

3.未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收账款坏账准备	176.40	
可抵扣亏损		236,350.06
合计	176.40	236,350.06

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年12月31日	2021年12月31日
2026		236,350.06
合计		236,350.06

（十三）应付账款

1.应付账款列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
货款	14,509,508.33	35,725,716.74
合计	14,509,508.33	35,725,716.74

2.账龄超过1年的重要应付账款

（1）截至2022年12月31日无账龄超过1年的重要应付账款。

（2）截至2021年12月31日账龄超过1年的重要应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
宁波天泓生物科技有限责任公司	14,929,930.31	合并范围外关联方，尚未结算
合计	14,929,930.31	

（十四）合同负债

1.合同负债情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	14,667,538.06	10,167,235.52
销售返利	8,160,085.34	27,664,869.06
合计	22,827,623.40	37,832,104.58

（十五）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

2022 年度：

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,123,142.89	26,754,876.02	26,679,080.63	5,198,938.28
二、离职后福利中-设定提存计划负债	62,703.74	1,956,236.93	2,018,940.67	
合　计	5,185,846.63	28,711,112.95	28,698,021.30	5,198,938.28

2021年度：

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,165,202.78	26,160,619.12	23,202,679.01	5,123,142.89
二、离职后福利中-设定提存计划负债		1,794,589.50	1,731,885.76	62,703.74
合　计	2,165,202.78	27,955,208.62	24,934,564.77	5,185,846.63

2.短期薪酬列示

2022 年度：

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,111,957.65	24,943,426.63	24,856,446.00	5,198,938.28
二、职工福利费		498,188.64	498,188.64	
三、社会保险费	11,185.24	1,077,543.49	1,088,728.73	

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费	10,292.16	1,048,094.86	1,058,387.02	
工伤保险费	893.08	29,448.63	30,341.71	
生育保险费				
四、住房公积金		231,755.00	231,755.00	
五、工会经费和职工教育经费		3,962.26	3,962.26	
合　计	5,123,142.89	26,754,876.02	26,679,080.63	5,198,938.28

2021年度：

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,126,739.80	24,782,585.41	21,797,367.56	5,111,957.65
二、职工福利费	38,462.98	332,969.24	371,432.22	
三、社会保险费		1,045,064.47	1,033,879.23	11,185.24
其中：医疗保险费		974,728.29	964,436.13	10,292.16
工伤保险费		28,064.29	27,171.21	893.08
生育保险费		42,271.89	42,271.89	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
合　计	2,165,202.78	26,160,619.12	23,202,679.01	5,123,142.89

3.设定提存计划列示

2022 年度：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	62,202.85	1,893,224.28	1,955,427.13	
2.失业保险费	500.89	63,012.65	63,513.54	
合计	62,703.74	1,956,236.93	2,018,940.67	

2021年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		1,730,391.54	1,668,188.69	62,202.85
2.失业保险费		64,197.96	63,697.07	500.89
合计		1,794,589.50	1,731,885.76	62,703.74

（十六）应交税费

税费项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1. 企业所得税	13,019,819.15	8,901,610.86
2. 增值税	841,815.80	155,045.17
3. 城市维护建设税	73,313.54	9,560.64
4. 教育费附加（含地方教育费附加）	52,366.82	6,616.10
5. 个人所得税	74.40	34.64
6. 其他	41,882.91	25,443.60
合计	14,029,272.62	9,098,311.01

（十七）其他应付款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,653,126.94	6,804,219.89
合计	5,653,126.94	6,804,219.89

2.应付利息

无。

3.应付股利

无。

4.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
代垫业务	2,357,413.42	5,376,435.10
定金、备用金、保证金	1,071,890.57	739,296.00
代收代付款	1,596,483.97	29,709.68
其他	627,338.98	658,779.11
合计	5,653,126.94	6,804,219.89

（十八）一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年内到期的租赁负债	1,292,313.76	1,322,423.25
合计	1,292,313.76	1,322,423.25

（十九）其他流动负债

1.其他流动负债情况

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,767,852.23	1,199,239.29
合计	1,767,852.23	1,199,239.29

（二十）租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	3,457,898.61	2,095,280.48
减：未确认融资费用	242,728.69	70,116.91
重分类至一年内到期的非流动负债	1,292,313.76	1,322,423.25
租赁负债净额	1,922,856.16	702,740.32

（二十一）股本

2022 年度：

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
成都俊隆企业管理有限责任公司	124,394,534.00	28,878,179.00		153,272,713.00
宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）	9,753,086.42	12,496,178.58		22,249,265.00
宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）	13,827,160.20	5,949,962.80		19,777,123.00

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）	8,641,976.00	3,718,728.00		12,360,704.00
青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙）	14,814,814.00	18,028.00		14,832,842.00
扬州川美众成投资合伙企业（有限合伙）		10,024,679.00		10,024,679.00
江大兵	10,370,369.80	4,462,472.20		14,832,842.00
唐海斌	4,487,358.02	2,929,063.98		7,416,422.00
杜睿智	2,027,835.39	3,024,305.61		5,052,141.00
合 计	188,317,133.83	71,501,597.17		259,818,731.00

注1：2022年6月17日，经公司股东会决议，全体股东一致同意根据2022年4月30日经审计的净资产377,535,293.71元按1.4633150919:1的比例折合成公司股份258,000,000股。

注2：2022年11月10日，经公司2022年第一次临时股东大会决议，全体股东一致同意申请新增注册资本1,818,731.00元。2022年12月，收到所有者出资款合计3,290,000.00元，其中计入股本1,818,731.00元，计入资本公积1,471,269.00元。

2021 年度：

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
成都俊隆企业管理有限责任公司	107,160,494.00	17,234,040.00		124,394,534.00
青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙）		14,814,814.00		14,814,814.00
宁波楚地蓉成企业管理合伙企业(有限合伙)	13,827,160.20			13,827,160.20
宁波楚地锦成企业管理合伙企业(有限合伙)	9,753,086.42			9,753,086.42
宁波韵律时节企业管理合伙企业(有限合伙)	8,641,976.00			8,641,976.00
江大兵	10,370,369.80			10,370,369.80
唐海斌	3,086,419.75	1,400,938.27		4,487,358.02
杜睿智	1,152,263.37	875,572.02		2,027,835.39
合 计	153,991,769.54	34,325,364.29		188,317,133.83

注：2021年收到所有者出资款合计47,000,000.00元，其中计入股本34,325,364.29元，计入资本公积12,674,635.71元。

（二十二）资本公积

2022 年度：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	35,182,866.17	88,973,733.86		124,156,600.03
合计	35,182,866.17	88,973,733.86		124,156,600.03

注：本期股本溢价增加88,973,733.86元，其中由所有者增资产生的股本溢价金额为12,914,485.02元，立即可行权的权益结算股份支付产生的股本溢价为2,242,592.30元，收购少数股东股权产生的股本溢价为1,728,335.30元，股份制改造形成的股本溢价为72,088,321.24元。

2021年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	22,508,230.46	12,674,635.71		35,182,866.17
合计	22,508,230.46	12,674,635.71		35,182,866.17

注：2021年收到所有者出资款合计47,000,000.00元，其中计入股本34,325,364.29元，计入资本公积12,674,635.71元。

（二十三）盈余公积

2022 年度：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,394,133.93	6,826,808.06	4,394,133.93	6,826,808.06
合计	4,394,133.93	6,826,808.06	4,394,133.93	6,826,808.06

注：公司盈余公积本期增加系根据母公司净利润的10%计提，本期减少系股改过程中转为股本和资本公积的金额。

2021 年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	954,651.27	3,439,482.66		4,394,133.93
合计	954,651.27	3,439,482.66		4,394,133.93

注：公司盈余公积本期增加系根据母公司净利润的10%计提。

（二十四）未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
调整前上期期末未分配利润	98,231,592.83	18,122,538.76
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	98,231,592.83	18,122,538.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,644,502.59	83,548,536.73
减：提取法定盈余公积	6,826,808.06	3,439,482.66
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他减少	68,007,769.50	
期末未分配利润	92,041,517.86	98,231,592.83

注：其他减少68,007,769.50元为公司股份制改造所致。

（二十五）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	599,712,032.74	456,884,706.34	560,606,510.17	416,432,607.24
其他业务	3,556,990.89	961,863.22	5,389,786.32	1,998,843.48
合计	603,269,023.63	457,846,569.56	565,996,296.49	418,431,450.72

2.合同产生的收入的情况

2022 年度

合同分类	合计
商品/服务类型	
母婴商品销售	520,036,441.14
食品	431,676,109.17
纸品	28,546,049.58
服装	33,327,207.10
用品	26,487,075.29
客户经营服务	59,451,962.47
供应商推广服务	20,223,629.13
合计	599,712,032.74

2021 年度

合同分类	合计
商品/服务类型	
母婴商品销售	492,571,223.65
食品	379,477,414.31
服装	48,830,061.03
纸品	26,846,204.64
用品	37,417,543.67
客户经营服务	54,302,955.69
供应商推广服务	13,732,330.83
合计	560,606,510.17

3.履约义务的说明

本公司母婴商品销售业务仅包括转让商品的履约义务。对于直营门店零售收入，需要客户及时付清全部价款；对于加盟分销业务收入，将货物配送至加盟分销客户指定地点或由加盟分销客户自提，经加盟分销客户对货物验收并确认后确认收入，本公司的合同价款不存在重大融资成分。

本公司客户经营服务和供应商推广服务依据提供的服务项目不同，在提供服务的时间内履行履约义务，合同价款根据合同约定的时间结算。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1,984,682.63元，预计将于2023年度确认收入

（二十六）税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度	计缴标准（%）
城市维护建设税	609,348.56	379,365.50	7%
教育费附加(含地方教育费附加)	433,727.08	270,538.29	3%、2%
房产税	123,973.12	123,713.04	1.2%、12%
土地使用税	3,017.60	3,017.60	20 元/平方米·年
车船使用税	5,363.34	6,547.14	
印花税	357,614.19	362,104.79	
合 计	1,533,043.89	1,145,286.36	

（二十七）销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	12,601,067.55	12,578,984.81
交通及差旅费	1,818,108.40	2,068,256.46
短期租赁费	1,157,584.14	1,209,205.30
使用权资产折旧摊销	953,554.00	1,122,557.86
会务费	835,577.06	1,086,015.93
业务宣传费	751,864.98	519,598.45
股份支付	444,533.94	
业务招待费	392,553.15	393,810.75
办公费	359,370.90	360,086.33
固定资产折旧费	53,256.60	30,122.60
其他费用	182,003.10	227,895.45
合 计	19,549,473.82	19,596,533.94

（二十八）管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	11,040,574.05	11,137,404.25
股份支付	1,798,058.36	
中介服务费	2,185,684.51	181,150.37
固定资产折旧费	1,705,492.81	1,530,254.58
业务招待费	897,662.35	1,254,834.22
办公费	535,066.21	572,665.06
使用权资产折旧摊销	519,374.18	318,791.76
车辆使用费	251,863.77	245,543.10
长期待摊费用摊销	184,243.59	146,604.79
无形资产摊销	179,267.28	107,340.47
短期租赁费	117,903.36	138,720.08
交通与差旅费	82,474.87	212,692.67
软件服务费	73,803.46	409,014.42
其他费用	699,717.63	772,199.43
合 计	20,271,186.43	17,027,215.20

（二十九）研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,128,806.16	2,565,708.56
委托开发费	70,000.01	98,145.28
直接材料	8,630.19	18,036.12
其他	11,114.71	7,981.46
合 计	3,218,551.07	2,689,871.42

（三十）财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	97,519.18	1,170,037.00
减：利息收入	486,623.78	100,170.16
手续费及其他	23,263.06	27,106.80
合 计	-365,841.54	1,096,973.64

（三十一）其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度
金牛区“1+N”产业扶持政策补助	966,000.00	
金牛区上规企业扶持政策补助	50,000.00	
稳岗补贴	44,884.95	30,993.98
增值税及附加税加计抵扣	19,721.90	16,617.35
养老保险费、失业金补助	14,672.00	
贵州省社会保险事业局失业一次性留工补助	10,000.00	
个税手续费返还	8,463.06	64,414.29
其他税收返还		2,920.83
合 计	1,113,741.91	114,946.45

（三十二）投资收益

产生投资收益的来源	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,227,995.24	1,049,669.13
合 计	4,227,995.24	1,049,669.13

（三十三）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产		103,575.16
合 计		103,575.16

（三十四）信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-921,763.07	-1,315,921.90
其他应收款坏账损失	-950.76	48.00
合 计	-922,713.83	-1,315,873.90

（三十五）资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-944,856.18	-738,412.00
合 计	-944,856.18	-738,412.00

（三十六）资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得	2,879.65	
使用权资产处置利得	1,546.19	
合 计	4,425.84	

（三十七）营业外收入

1.分类列示

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
经批准无需支付的应付款项	46,732.17	246,071.05	46,732.17
其他	10,249.87	18,625.70	10,249.87
合 计	56,982.04	264,696.75	56,982.04

（三十八）营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,529.69		1,529.69
其中：固定资产处置损失	1,529.69		1,529.69
其他	1,036.02	18,706.60	1,036.02
合 计	2,565.71	18,706.60	2,565.71

（三十九）所得税费用

1.所得税费用表

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	21,484,433.97	22,060,541.46
递延所得税费用	-476,682.36	-431,391.34
合 计	21,007,751.61	21,629,150.12

2.会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	104,749,049.71	105,468,860.20
按法定税率计算的所得税费用	26,187,262.43	26,367,215.05
子公司适用不同税率的影响	-5,140,107.28	-4,682,631.52
调整以前期间所得税的影响	-190,125.08	10,205.92
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	690,491.72	175,772.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-59,087.52	-97.50
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		59,087.52
研发费用等费用项目加计扣除	-480,682.66	-300,402.27
所得税费用合计	21,007,751.61	21,629,150.12

（四十）现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
代收代付等往来款项	39,486,148.5	27,519,035.4
政府补助	1,105,278.85	50,532.16
利息收入	486,623.78	100,170.16
合计	41,078,051.13	27,669,737.72

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
代收代付等往来款项	37,048,669.52	29,107,507.12
付现费用支出	10,430,826.54	9,628,037.90
合计	47,479,496.06	38,735,545.02

3.收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
借入资金拆借款		12,000,000.00
合计		12,000,000.00

4.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债本金及利息	1,682,266.10	1,877,698.83
收购少数股东股权	110,000.00	
偿还资金拆借款和利息	91,350.00	12,000,000.00
合计	1,883,616.10	13,877,698.83

（四十一）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	83,741,298.10	83,839,710.08
加：资产减值准备	944,856.18	738,412.00
信用减值损失	922,713.83	1,315,873.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,758,749.41	1,560,377.18
使用权资产摊销	1,472,928.18	1,441,349.62
无形资产摊销	179,267.28	107,340.47

补充资料	2022 年度	2021 年度
长期待摊费用摊销	184,243.59	146,604.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-4,425.84	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-1,529.69	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-103,575.16
财务费用（收益以“－”号填列）	97,519.18	1,170,037.00
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,227,995.24	-1,049,669.13
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-902,667.59	-785,693.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	425,985.23	354,301.76
存货的减少（增加以“－”号填列）	-13,090,614.14	-9,233,203.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	75,534,203.06	-44,879,452.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-31,581,581.50	22,863,815.82
其他	2,242,592.30	
经营活动产生的现金流量净额	117,695,542.34	57,486,229.95
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	290,878,845.64	11,447,310.89
减：现金的期初余额	11,447,310.89	5,815,044.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	279,431,534.75	5,632,266.02

注:“其他”为计入销售费用和管理费用中的股份支付费用。

2.现金和现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金	290,878,845.64	11,447,310.89
其中：库存现金		8,810.86
可随时用于支付的银行存款	290,773,195.92	11,332,601.30
可随时用于支付的其他货币资金	105,649.72	105,898.73
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	290,878,845.64	11,447,310.89
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金		40,587.48	子公司成都市政林永祥商贸有限公司工商注销，银行账户未注销
合 计		40,587.48	

（四十三）政府补助

1.政府补助基本情况

2022 年度：

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
金牛区“1+N”产业扶持政策补助	966,000.00	其他收益	966,000.00
金牛区上规企业扶持政策补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
稳岗补贴	44,884.95	其他收益	44,884.95
养老保险费、失业金补助	14,672.00	其他收益	14,672.00
贵州省社会保险事业局失业一次性留工补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
合 计	1,085,556.95		1,085,556.95

2021 年度：

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	30,993.98	其他收益	30,993.98
其他税收返还	2,920.83	其他收益	2,920.83
合 计	33,914.81		33,914.81

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司报告期未发生非同一控制下企业合并的情况。

（二）同一控制下企业合并

本公司报告期未发生同一控制下企业合并的情况。

（三）反向购买

本公司报告期未发生反向购买的情况。

（四）处置子公司

本公司报告期未发生处置子公司的情况。

（五）其他原因的合并范围变动

1．本公司于2022年8月23日设立全资子公司武汉千佳原商贸有限公司。注册资本500万元，法定代表人江大兵，统一社会信用代码：91420103MABXL9MU1B，注册地址：武汉市江汉区中央商务区泛海国际SOHO城（一期）第1幢25层8号-2。主要经营范围为许可项目：城市配送运输服务（不含危险货物）；道路货物运输（不含危险货物）（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：服装服饰批发；服装服饰零售；服装辅料销售；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；日用百货销售；二手日用百货销售；针纺织品及原料销售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；家用电器销售；家用电器零配件销售；第一类医疗器械租赁；第二类医疗器械租赁；医护人员防护用品零售；医护人员防护用品批发；医用口罩零售；医用口罩批发；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；母婴用品销售；家居用品销售；日用化学产品销售；箱包销售；化妆品批发；化妆品零售；个人卫生用品销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业信用管理咨询服务；市场营销策划；企业形象策划；会议及展览服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；专业设计服务；平面设计；广告设计、代理；信息技术咨询服务；软件外包服务；软件销售；软件开发；信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务；包装服务；网络设备销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

2.本公司于2022年8月10日与齐敏共同出资设立子公司合肥富云仟祥商贸有限公司，本公司持股比例90%。注册资本1000万元，法定代表人江大兵，统一社会信用代码：91340103MA8PBD501B，注册地址：安徽省合肥市庐阳区阜南路169号安粮东怡金融广场B座2207。主要经营范围为一般项目：母婴用品销售；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；服装服饰批发；服装服饰零售；日用百货销售；化妆品批发；化妆品零售；针纺织品销售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；食品销售（仅销售预包装食品）；家用电器销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；箱包销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；市场营销策划；企业形象策划；会议及展览服务；专业设计服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；信息技术咨询服务；软件开发；信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务；特殊医学用途配方食品销售；保健食品（预包装）销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；玩具销售；玩具、动漫及游艺用品销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：食品销售；城市配送运输服务（不含危险货物）（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）

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	成都	成都	商务服务业	100.00		100.00	受让取得
武汉千佳原商贸有限公司	武汉	武汉	批发业	100.00		100.00	投资设立
贵州天喜易和母婴用品有限公司	贵州	贵州	批发业	100.00		100.00	投资设立
重庆天喜易和母婴用品有限公司	重庆	重庆	批发业	100.00		100.00	投资设立
成都佳和万新孕婴用品有限公司	成都	成都	批发业	100.00		100.00	投资设立
昆明顺雄母婴用品有限公司	昆明	昆明	批发业	100.00		100.00	投资设立
成都市仟祥商贸有限公司	成都	成都	批发业	100.00		100.00	受让取得
成都市政林永祥商贸有限公司	成都	成都	批发业	100.00		100.00	受让取得
成都市天雄商贸有限公司	成都	成都	批发业	100.00		100.00	受让取得
合肥富云仟祥商贸有限公司	合肥	合肥	批发业	90.00		90.00	投资设立

注：成都市仟祥商贸有限公司、成都市政林永祥商贸有限公司和成都市天雄商贸有限公司已于 2021 年 12 月完成工商注销。

2.重要非全资子公司

本期无重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1.在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2022 年 4 月，本公司与王伟鉴签订股权转让协议，收购其持有子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司全部的股权，股权转让完成后，本公司持有创托盛和 100%股权。

2.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	创托盛和
购买成本	110,000.00
其中：现金	110,000.00
购买成本合计	110,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,838,335.30
差额	1,728,335.30
其中：调整资本公积	1,728,335.30

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，主要为货币资金。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	290,919,433.12			290,919,433.12
交易性金融资产				
应收账款	45,374,507.84			45,374,507.84
其他应收款	5,188,806.39			5,188,806.39

（2）2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	11,447,310.89			11,447,310.89
交易性金融资产		91,817,575.16		91,817,575.16
应收账款	50,158,936.21			50,158,936.21
其他应收款	6,217,501.64			6,217,501.64

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		14,509,508.33	14,509,508.33
其他应付款		5,653,126.94	5,653,126.94
一年内到期的非流动负债		1,292,313.76	1,292,313.76
租赁负债		1,922,856.16	1,922,856.16

（2）2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		35,725,716.74	35,725,716.74
其他应付款		6,804,219.89	6,804,219.89
一年内到期的非流动负债		1,322,423.25	1,322,423.25
租赁负债		702,740.32	702,740.32

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此]在本公司内部不存在重大信用风险集中。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（三）和六、（五）中。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

（四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1.利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司报告期内未面临利率变动风险。

2.汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司报告期内未面临汇率变动风险。

3.权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2022年12月31日，本公司未暴露于因归类为交易性权益工具投资和权益工具投资的个别权益工具投资风险之下。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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	2021 年 12 月 31 日			
	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		91,817,575.16		91,817,575.16
持续以公允价值计量的资产总额		91,817,575.16		91,817,575.16

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本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主要系公司购买的非保本浮动收益的银行理财产品， 期末公允价值以其购买的理财产品的本金加计持有期间预期利息收入进行计量。

十二、关联方关系及其交易

（一）本公司的实际控制人有关信息

名称	直接持股比例（%）	表决权比例（%）
江大兵、王伟鉴	5.71	85.63

注：江大兵、王伟鉴系父子关系，江大兵为本公司董事长，王伟鉴为本公司董事、副总经理。报告期末江大兵直接持有公司1,483.2842万股股权，占公司总股本比例为5.71%，通过其实际控制的成都俊隆企业管理有限责任公司、宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）控制公司20,765.9805万股股权对应表决权，占公司总股本比例79.92%，合计控制公司表决权比例85.63%。王伟鉴通过成都俊隆企业管理有限责任公司、宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司约2,968.5484万股股份，间接持有公司11.43%股份。

（二）本公司的控股股东有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
成都俊隆企业管理有限责任公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	四川省成都市金牛区沙湾东二路 1 号 1 栋 1 单元 17 层 14、16、18、20 号	江大兵	商务服务业	155,000,000.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
58.99	58.99	江大兵、王伟鉴	MAAEGNJA-0

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、（一）”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营和联营企业。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 8.56%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 7.61%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.71%的股份
宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 4.76%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
宁波天泓生物科技有限责任公司	实际控制人江大兵的配偶王琼实际控制的公司
北京中科晶上科技股份有限公司	独立董事刘凤元担任独立董事的公司
迈科管业控股有限公司	独立董事刘凤元、丁晓东担任独立董事的公司
宁波博菱电器股份有限公司	独立董事刘凤元、丁晓东担任独立董事的公司
浙江辉旺机械科技股份有限公司	独立董事刘凤元担任董事的公司
济南宏泰阳投资管理有限公司	独立董事丁晓东控制的公司
安翰科技（武汉）股份有限公司	独立董事丁晓东担任独立董事的公司
山东宝港国际港务股份有限公司	独立董事丁晓东担任独立董事的公司
大富科技（安徽）股份有限公司	独立董事周蕾担任独立董事的公司
合肥恒鑫生活科技股份有限公司	独立董事周蕾担任独立董事的公司
成都同心童伴教育咨询管理有限公司	实际控制人江大兵曾经实际控制的公司
厦门欧恩贝生物科技有限公司	实际控制人江大兵的配偶王琼曾经实际控制的公司
四川今婴朵朵商贸有限公司	财务负责人洪燕玲的配偶黄邦凯曾经控制的公司
唐海斌	直接间接持有公司 7.61%股权、董事、总经理
杜睿智	直接间接持有公司 5.75%股权、董事、副总经理
刘凤元	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丁晓东	独立董事
周蕾	独立董事
徐泽宁	董事会秘书
张冀	监事
刘小红	监事
鲁霞	监事
洪燕玲	财务负责人
王琼	实际控制人江大兵的配偶
江南	实际控制人江大兵的子女
李辉	实际控制人江大兵子女的配偶
王瑶	实际控制人江大兵配偶的姐妹
唐雪芹	公司董事唐海斌的姐妹
马世海	公司员工，曾任监事
谢明杰	公司前任监事马世海的子女

注：除上述已列明的关联方外，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员，包括配偶、年满18周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母等自然人以及由前述自然人控制及报告期内曾经控制的个体工商户也为公司的关联方。

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
宁波天泓生物科技有限责任公司	采购商品		3,071,287.60
王伟鉴	采购商品	303,822.09	334,557.76

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
王伟鉴	销售商品/提供劳务	14,996,841.20	26,866,237.77
谢明杰	销售商品/提供劳务	2,706,010.36	
江南	销售商品/提供劳务	2,548,587.94	3,538,413.75
周燕（王瑶）	销售商品/提供劳务	3,215,820.55	4,791,319.75

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
唐雪芹	销售商品/提供劳务	1,133,500.84	1,501,359.15
李辉	销售商品/提供劳务		1,716,246.88

注1：上述客户主要通过其控制或授权范围内的个体工商户实现母婴商品终端销售。

注2：报告期内，公司与周燕进行业务往来并授权其在特定区域内开设或管理加盟门店；周燕被授权经营的区域中，部分门店（个体工商户）系周燕与王瑶共同控制，基于谨慎性原则，将公司与周燕的交易金额作为关联交易披露。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3.关联租赁情况

无。

4.关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

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
江大兵和王琼	45,000,000.00	2020-3-27	2021-1-14	是
王琼	20,000,000.00	2020-12-23	2021-6-4	是
江大兵和王琼	9,500,000.00	2021-3-12	2021-7-9	是
江大兵和王琼	30,000,000.00	2021-6-25	2021-10-13	是

5.关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
江大兵	5,000,000.00	2021-1-28	2022-1-27	
王琼	3,000,000.00	2021-3-4	2022-3-3	
王琼	4,000,000.00	2021-3-1	2022-2-28	

6.关联方资产转让、债务重组情况

2022年度：

转让方	受让方	交易标的	交易类型	关联方定价原则	2022 年度 金额（元）	2022 年度 占同类交易金额的比例（%）
王伟鉴	成都孕婴世界股份有限公司	成都市创托盛和信息技术服务有限公司全部的股权	股权转让	参考净资产份额确定	110,000.00	100.00

注：2022 年公司收购成都市创托盛和信息技术服务有限公司的少数股东股权，购买成本为 110,000.00 元，收购后持股比例达到 100.00%。

2021 年度：

转让方	受让方	交易标的	交易类型	关联方定价原则	2021 年度 金额（元）	2021 年度 占同类交易金额的比例（%）
龙泉驿区同安街办刘彦谢母婴用品经营部	成都市创托盛和信息技术服务有限公司龙泉康城店	店铺经营性资产	资产转让	参考资产价值协商定价	293,203.13	67.52%
龙泉驿区同安街办伟杰母婴用品经营部	成都市创托盛和信息技术服务有限公司龙泉阳光城店	店铺经营性资产	资产转让	参考资产价值协商定价	141,056.25	32.48%

7.关键管理人员薪酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	4,793,246.28	2,572,026.50
其中：股份支付	1,732,602.28	

（七）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日 账面余额	2022 年 12 月 31 日 坏账准备	2021 年 12 月 31 日 账面余额	2021 年 12 月 31 日 坏账准备
应收账款	周燕（王瑶）	1,109,459.14	55,472.96	554,720.79	27,736.04
应收账款	江南	302,650.84	15,132.54	94,780.77	4,739.04
应收账款	唐雪芹	78,916.13	3,945.81	347,512.37	17,375.62
应收账款	王伟鉴			1,704,282.55	85,214.13

2.应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日账面金额	2021 年 12 月 31 日账面金额
应付账款	宁波天泓生物科技有限责任公司		14,929,930.31
应付账款	王伟鉴		127,552.08
合同负债	王伟鉴		1,287,472.52
合同负债	周燕（王瑶）	869,787.44	508,237.72
合同负债	谢明杰	94,912.90	
合同负债	江南	17,186.07	118,902.68
其他应付款	周燕（王瑶）	19,232.49	1,232.09
其他应付款	谢明杰	899.32	
其他应付款	唐雪芹	507.33	31,358.30
其他应付款	江南	242.28	18,192.33
其他应付款	王伟鉴		518,721.17
其他应付款	江大兵		63,437.50
其他应付款	王琼		50,750.00

（八）关联方承诺事项

无。

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	2022 年度	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	12,591,569.38	
公司本期行权的各项权益工具总额	12,591,569.38	
公司本期失效的各项权益工具总额		
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限		
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

（1）2022年4月对公司核心员工进行股权激励，同意新增注册资本1,077.2838 万元。其中杜睿智认缴257.6864 万元，扬州川美众成投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“扬州川美”）认缴819.5974 万元，增资价格为1.75元/注册资本。本次股权激励的对象为公司核心人员杜睿智以及扬州川美的14名合伙人，与公司实际控制人、其他股东之间不存在关联关

系。扬州川美系员工设立的员工持股平台,本次股权激励，杜睿智直接持有发行人股权，袁俊等公司14名员工通过扬州川美间接持有发行人股权。除法定限售要求外，本次股权激励未对杜睿智直接持股的部分以及袁俊等14名员工通过扬州川美持股的部分设定锁定期。本次杜睿智、扬州川美增资的价格为1.75元/注册资本，股份支付的公允价格参照2021年7月青岛博创入股孕婴世界的价格（1.82元/注册资本），杜睿智和扬州川美分别确认股份支付19.64万元、62.45万元，合计确认股份支付费用82.09万元。

（2）公司于2022年11月对核心员工进行股权激励，同意新增注册资本181.8731万元。其中扬州川美认缴181.8731万元，增资价格为1.81元/股本。本次股权激励的对象为公司核心人员徐泽宁，与公司实际控制人、其他股东之间不存在关联关系。本次股权激励，徐泽宁通过扬州川美间接持有发行人股权。除法定限售要求外，本次股权激励未对徐泽宁通过扬州川美持股的部分设定锁定期，本次扬州川美增资的价格为1.81元/股本，股份支付的公允价格参照2023年4月26日由中瑞世联资产评估集团有限公司出具的中瑞评报字[2023]第000471号评估报告的价格（2.59元/股本），公司确认股份支付费用142.17万元。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近的一次的外部投资机构入股价格、评估值	
可行权权益工具数量的确定依据	员工直接或间接持有公司股份	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,742,592.30	19,500,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,242,592.30	

十四、承诺及或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十六、其他重要事项

（一） 终止经营

2022年度：

项　目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
成都市仟祥商贸有限公司		-123.61	123.61		123.61	123.61
成都市天雄商贸有限公司		-132.96	132.96		132.96	132.96
成都市政林永祥商贸有限公司		806.40	-806.40		-806.40	-806.40

2021年度：

项　目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
成都市仟祥商贸有限公司	5,034.33	9,128.88	-4,094.55		-4,094.55	-4,094.55
成都市天雄商贸有限公司	108.75	9,808.93	-9,700.18	0.01	-9,700.19	-9,700.19
成都市政林永祥商贸有限公司	4,049.28	35,221.50	-31,172.22		-31,172.22	-31,172.22

（二）租赁

1.承租人

（1）承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

2022年度：

项目	金额
租赁负债的利息费用	97,519.18
计入当期损益的短期租赁费用	1,275,487.50
与租赁相关的总现金流出	1,730,929.30

2021年度：

项目	金额
租赁负债的利息费用	99,691.85
计入当期损益的短期租赁费用	1,347,925.38
与租赁相关的总现金流出	1,951,743.88

（三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司部分客户根据相关法律、法规不属于法定的关联方范围，且对公司经营

决策、发展战略影响较小，但出于谨慎性考虑，比照公司关联方进行披露，具体如下：

人员名称	与本公司关系
罗平芳	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗婷婷	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗传玉	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗传平	实际控制人江大兵姐妹的子女
吴小虎	实际控制人江大兵姐妹的子女
罗张红	实际控制人江大兵姐妹的子女
吴冬梅	实际控制人江大兵姐妹的子女
周春利	实际控制人江大兵兄弟的子女的配偶
周燕	实际控制人江大兵配偶的兄弟的配偶
陈云	实际控制人江大兵姐妹的子女的配偶的姐妹
傅云	公司员工焦志华的配偶
牛常常	公司员工杜丽娟的配偶
李梦莉	公司员工石建洪的配偶
万根花	公司员工胡丽娟的母亲

注：周燕被授权经营的区域中，部分门店（个体工商户）系周燕与王瑶共同控制，基于谨慎性原则，将公司与周燕的交易金额作为关联交易披露，下述交易情况不重复披露。

1.出售商品/提供劳务情况表

人员名称	交易内容	2022 年度	2021 年度
周春利	销售商品/提供劳务	15,495,040.31	17,333,444.23
罗张红	销售商品/提供劳务	13,510,682.93	15,631,538.81
陈云	销售商品/提供劳务	7,375,140.21	8,888,193.90
罗传玉	销售商品/提供劳务	6,384,028.58	6,146,504.19
罗婷婷	销售商品/提供劳务	6,480,200.90	7,305,784.64
李梦莉	销售商品/提供劳务	4,572,605.68	4,872,011.73
罗传平	销售商品/提供劳务	3,814,362.97	3,655,419.31
罗平芳	销售商品/提供劳务	3,279,950.64	4,410,101.38
吴小虎	销售商品/提供劳务	1,984,336.93	1,557,757.38
吴冬梅	销售商品/提供劳务	1,061,434.46	1,087,506.40
牛常常	销售商品/提供劳务	2,165,846.00	2,301,706.03
傅云	销售商品/提供劳务		20,079.99
万根花	销售商品/提供劳务	731,547.76	578,882.62

注：上述客户主要通过其控制或授权范围内的个体工商户实现母婴商品终端销售。

2.应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	人员名称	2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	周春利	1,863,817.39	131,000.06	3,776,557.71	188,827.89
应收账款	罗平芳	1,175,412.39	71,090.18	547,339.34	27,366.97
应收账款	罗传玉	1,008,915.22	50,445.76	824,286.34	41,214.32
应收账款	罗张红	932,467.68	46,623.38	1,688,107.61	84,405.38
应收账款	罗婷婷	852,208.08	42,610.40	266,296.23	13,314.81
应收账款	陈云	463,373.25	23,168.66	577,374.67	28,868.73
应收账款	罗传平	413,442.20	20,672.11	452,778.35	22,638.92
应收账款	吴小虎	395,460.30	27,355.08	171,691.23	8,584.56
应收账款	李梦莉	340,614.09	17,030.70	83,734.53	4,186.73
应收账款	吴冬梅	56,296.94	2,814.85	130,294.01	6,514.70
应收账款	傅云	18,751.64	1,875.16	20,940.04	1,047.00
应收账款	牛常常			118,424.05	5,921.20
应收账款	万根花	30,100.00	1,505.00	44,674.83	2,233.74

（2）应付项目

项目名称	人员名称	2022年12月31日账面金额	2021年12月31日账面金额
合同负债	罗婷婷	1,000,941.13	632,884.36
合同负债	罗传玉	787,008.31	1,335,517.13
合同负债	罗平芳	762,596.89	725,379.83
合同负债	罗张红	321,839.47	1,869,845.91
合同负债	陈云	133,765.61	357,558.91
合同负债	李梦莉	118,125.97	282,213.00
合同负债	吴冬梅	57,061.09	145,197.50
合同负债	罗传平	49,713.19	131,575.97
合同负债	周春利	47,586.67	505,969.78
合同负债	牛常常	30,264.52	184,369.10
合同负债	吴小虎	11,125.04	173,709.31
合同负债	傅云		1,936.64
合同负债	万根花	9,673.66	16,780.95

项目名称	人员名称	2022 年 12 月 31 日账面金额	2021 年 12 月 31 日账面金额
其他应付款	罗平芳	90,029.14	9,948.31
其他应付款	罗婷婷	75,736.06	63,322.85
其他应付款	罗张红	68,603.47	65,967.33
其他应付款	罗传平	58,705.95	69,252.77
其他应付款	罗传玉	54,098.24	267,462.29
其他应付款	李梦莉	26,562.33	109,688.52
其他应付款	陈云	24,608.22	43,351.41
其他应付款	周春利	14,538.03	3,758.75
其他应付款	牛常常	4,433.13	10,024.88
其他应付款	吴冬梅	1,848.81	7,158.71
其他应付款	吴小虎	1,363.77	1,063.59

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	20,628,629.68	30,570,780.46
1-2 年（含 2 年）	412,518.13	156,499.89
合 计	21,041,147.81	30,727,280.35

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	21,041,147.81	100.00	648,587.24		20,392,560.57
其中：账龄组合	12,796,768.69	60.82	648,587.24	5.07	12,148,181.45
合并范围内关联方组合	8,244,379.12	39.18			8,244,379.12

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	21,041,147.81	100.00	648,587.24		20,392,560.57

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	30,727,280.35	100.00	593,667.94		30,133,612.41
其中：账龄组合	11,716,858.89	38.13	593,667.94	5.07	11,123,190.95
合并范围内关联方组合	19,010,421.46	61.87			19,010,421.46
合 计	30,727,280.35	100.00	593,667.94		30,133,612.41

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

2022 年 12 月 31 日

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	12,621,792.71	631,089.64	5.00
1-2 年（含 2 年）	174,975.98	17,497.60	10.00
合 计	12,796,768.69	648,587.24	

2021 年 12 月 31 日

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	11,560,359.00	578,017.95	5.00
1-2 年（含 2 年）	156,499.89	15,649.99	10.00
合 计	11,716,858.89	593,667.94	

组合计提项目：合并范围内关联方组合

名称	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,006,836.97		
1-2 年（含 2 年）	237,542.15		
合 计	8,244,379.12		

名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	19,010,421.46		
合 计	19,010,421.46		

3.坏账准备的情况

2022 年度：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	593,667.94	142,522.70		87,603.40		648,587.24
合 计	593,667.94	142,522.70		87,603.40		648,587.24

2021 年度：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	493,420.49	103,159.61		2,912.16		593,667.94
合 计	493,420.49	103,159.61		2,912.16		593,667.94

4.报告期实际核销的应收账款情况

项目	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款	87,603.40	2,912.16

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆天喜易和母婴用品有限公司	4,415,060.58	20.98	
昆明顺雄母婴用品有限公司	2,966,245.53	14.10	
青岛爱氏营养健康科技有限公司	1,740,789.50	8.27	87,039.48
罗彦斌	1,701,831.66	8.09	85,091.58
罗传玉	1,008,915.22	4.79	50,445.76
合 计	11,832,842.49	56.23	222,576.82

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆天喜易和母婴用品有限公司	14,954,326.23	48.67	
昆明顺雄母婴用品有限公司	3,570,100.27	11.62	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	1,813,228.42	5.90	90,661.42
王伟鉴	1,704,282.55	5.55	85,214.13
安琪纽特股份有限公司	1,551,097.87	5.05	77,554.89
合 计	23,593,035.34	76.79	253,430.44

（二）其他应收款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,962,048.13	47,725,754.91
合 计	19,962,048.13	47,725,754.91

2.应收利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	11,964,809.97	47,350,754.91
1-2 年（含 2 年）	7,767,972.31	216,000.00
2-3 年（含 3 年）	216,000.00	159,000.00
3-4 年（含 4 年）	14,000.00	150,000.00
合 计	19,962,782.28	47,875,754.91

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	15,935,767.1	42,430,017.79
保证金、押金	2,280,000.00	2,425,000.00
代垫业务	1,178,339.44	1,943,435.58
代收代付款	553,992.68	1,060,383.63
其他	14,683.06	16,917.91
合 计	19,962,782.28	47,875,754.91

（3）坏账准备计提情况

2022 年度：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2022 年 1 月 1 日余额			150,000.00	150,000.00
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——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	734.15			734.15
本期转回				
本期转销				
本期核销			150,000.00	150,000.00

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	734.15			734.15

2021 年度：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2021 年 1 月 1 日余额	48.00		150,000.00	150,048.00
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——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	-48.00			-48.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额			150,000.00	150,000.00

（4）坏账准备的情况

2022 年度：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	150,000.00			150,000.00		
按组合计提坏账准备		734.15				734.15
其中：账龄组合		734.15				734.15
合计	150,000.00	734.15		150,000.00		734.15

2021 年度：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	150,000.00					150,000.00
按组合计提坏账准备	48.00	-48.00				
其中：账龄组合	48.00	-48.00				
合计	150,048.00	-48.00				150,000.00

（5）报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款	150,000.00	

（6）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	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
重庆天喜易和母婴用品有限公司	往来款	15,927,367.10	2 年以内	79.79	
海普诺凯营养品有限公司	保证金及押金	2,015,000.00	1-3 年	10.09	
深圳海王食品有限公司	代垫业务	570,717.15	1 年以内	2.86	
安琪纽特股份有限公司	代垫业务	567,541.48	1 年以内	2.84	
贵州卡布婴童用品有限责任公司	代收代付款	442,517.82	1 年以内	2.22	
合 计		19,523,143.55		97.80	

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
重庆天喜易和母婴用品有限公司	单位往来款	38,296,847.88	1 年以内	79.99	
昆明顺雄母婴用品有限公司	单位往来款	3,534,045.39	1 年以内	7.38	
海普诺凯营养品有限公司	保证金及押金、代垫业务	3,274,010.65	2 年以内	6.84	
贵州卡布婴童用品有限责任公司	代收代付款	1,001,413.05	1 年以内	2.09	
深圳海王食品有限公司	代垫业务	721,140.20	1 年以内	1.51	
合计		46,827,457.17		97.81	

（三）长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	21,529,855.67		21,529,855.67	4,340,000.00		4,340,000.00
合 计	21,529,855.67		21,529,855.67	4,340,000.00		4,340,000.00

2. 对子公司投资

2022 年度：

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	2,250,000.00	2,930,771.03		5,180,771.03		
重庆天喜易和母婴用品有限公司	500,000.00	269,994.71		769,994.71		
贵州天喜易和母婴用品有限公司	500,000.00	32,726.60		532,726.60		
昆明顺雄母婴用品有限公司	500,000.00	16,363.33		516,363.33		
成都佳和万新孕婴用品有限公司	500,000.00			500,000.00		
合肥富云仟祥商贸有限公司		9,000,000.00		9,000,000.00		
武汉千佳原商贸有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
成都市政林永祥商贸有限公司	30,000.00			30,000.00		
成都市天雄商贸有限公司	30,000.00		30,000.00			
成都市仟祥商贸有限公司	30,000.00		30,000.00			
合 计	4,340,000.00	17,249,855.67	60,000.00	21,529,855.67		

2021 年度：

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00		
重庆天喜易和母婴用品有限公司	500,000.00			500,000.00		
贵州天喜易和母婴用品有限公司	500,000.00			500,000.00		
昆明顺雄母婴用品有限公司		500,000.00		500,000.00		
成都佳和万新孕婴用品有限公司	500,000.00			500,000.00		
成都市政林永祥商贸有限公司	30,000.00			30,000.00		
成都市天雄商贸有限公司	30,000.00			30,000.00		
成都市仟祥商贸有限公司	30,000.00			30,000.00		
合 计	3,840,000.00	500,000.00		4,340,000.00		

（四）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	340,690,808.90	301,100,787.94	322,939,467.31	275,168,786.44
其他业务	3,181,820.73	2,619,180.32	5,135,791.87	3,768,076.95
合 计	343,872,629.63	303,719,968.26	328,075,259.18	278,936,863.39

2.合同产生的收入的情况

2022 年度

合同分类	合计
商品/服务类型	
母婴商品销售	326,782,771.78
食品	274,587,248.99
纸品	23,807,621.04
服装	16,270,994.04
用品	12,116,907.71
供应商推广服务	13,908,037.12
合 计	340,690,808.90

2021 年度

合同分类	合计
商品/服务类型	
母婴商品销售	314,705,437.05
食品	252,002,556.85
纸品	21,869,278.03
服装	23,618,664.52
用品	17,214,937.65
供应商推广服务	8,234,030.26
合计	322,939,467.31

3.履约义务的说明

本公司母婴商品销售业务仅包括转让商品的履约义务，将货物配送至加盟分销客户指定地点或由加盟分销客户自提，经加盟分销客户对货物验收并确认后确认收入。

本公司供应商推广服务依据提供的服务项目不同，在提供服务的时间内履行履约义务，合同价款根据合同约定的时间结算。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末不存在已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务。

（五）投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	52,016,279.85	13,850,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,670,433.99	807,039.90
合 计	55,686,713.84	14,657,039.90

十八、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1.报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2022 年度	2021 年度
（1）非流动性资产处置损益	2,896.15	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,105,278.85	50,532.16
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）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		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
（12）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		
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,227,995.24	1,153,244.29
（15）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
（16）对外委托贷款取得的损益		
（17）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		
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
（19）受托经营取得的托管费收入		

非经常性损益明细	2022 年度	2021 年度
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	64,409.08	310,404.44
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,242,592.30	
非经常性损益合计	3,157,987.02	1,514,180.89
减：所得税影响金额	1,287,054.47	351,732.84
扣除所得税影响后的非经常性损益	1,870,932.55	1,162,448.05
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,870,932.55	1,160,850.80
归属于少数股东的非经常性损益		1,597.25

注:“其他符合非经常性损益定义的损益项目”为计入销售费用和管理费用中的股份支付费用。

（二）净资产收益率及每股收益

2022年度：

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	19.88	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.43	0.37	0.37

2021年度：

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	32.24	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.79	0.49	0.49

二、更正后的半年度财务报表及附注

（一） 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金	六、（一）	157,100,017.52
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	六、（二）	194,881,942.46
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	六、（三）	49,040,482.50
应收款项融资		
预付款项	六、（四）	51,623,900.80
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	六、（五）	10,175,616.84
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、（六）	101,066,624.81
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	六、（七）	54,371,086.14
流动资产合计		618,259,671.07
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
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	六、（八）	14,564,972.27
在建工程		
生产性生物资产		

油气资产		
使用权资产	六、（九）	9,919,156.81
无形资产	六、（十）	352,839.48
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	六、（十一）	769,534.58
递延所得税资产	六、（十二）	5,449,747.93
其他非流动资产	六、（十三）	1,216,198.49
非流动资产合计		32,272,449.56
资产总计		650,532,120.63
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	六、（十四）	12,910,013.20
预收款项		
合同负债	六、（十五）	26,535,651.60
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	六、（十六）	4,082,353.67
应交税费	六、（十七）	11,974,711.38
其他应付款	六、（十八）	8,119,141.49
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	六、（十九）	3,227,844.64
其他流动负债	六、（二十）	1,491,846.37
流动负债合计		68,341,562.35
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	六、（二十一）	6,319,123.44
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	六、（十二）	2,859,209.63
其他非流动负债		
非流动负债合计		9,178,333.07
负债合计		77,519,895.42
所有者权益（或股东权益）：		
股本	六、（二十二）	360,000,001.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、（二十三）	23,763,895.68
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、（二十四）	18,210,228.03
一般风险准备		
未分配利润	六、（二十五）	171,038,100.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		573,012,225.21
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计		573,012,225.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		650,532,120.63

法定代表人：江大兵　　主管会计工作负责人：洪燕玲　　会计机构负责人：洪燕玲

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金		140,040,285.80
交易性金融资产		135,263,863.01
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十九、（一）	96,824,263.82
应收款项融资		
预付款项		31,258,980.91
其他应收款	十九、（二）	9,118,217.16
其中：应收利息		

应收股利		
买入返售金融资产		
存货		37,734,897.95
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		22,954,908.34
流动资产合计		473,195,416.99
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		2,150,973.78
长期股权投资	十九、（三）	22,484,364.30
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		3,810,083.61
固定资产		9,901,598.17
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		2,218,143.95
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		3,007,284.69
其他非流动资产		
非流动资产合计		43,572,448.50
资产总计		516,767,865.49
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		10,704,194.96
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		1,370,015.84
应交税费		5,469,914.35
其他应付款		40,509,053.14
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		8,285,444.40

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		1,727,918.30
其他流动负债		413,906.16
流动负债合计		68,480,447.15
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		2,742,778.67
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		988,458.72
其他非流动负债		
非流动负债合计		3,731,237.39
负债合计		72,211,684.54
所有者权益（或股东权益）：		
股本		360,000,001.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		22,331,503.36
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		18,210,228.03
一般风险准备		
未分配利润		44,014,448.56
所有者权益（或股东权益）合计		444,556,180.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		516,767,865.49

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		486,920,388.55

其中：营业收入	六、（二十六）	486,920,388.55
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		412,917,405.95
其中：营业成本	六、（二十六）	386,286,532.84
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	六、（二十七）	1,413,327.45
销售费用	六、（二十八）	13,412,158.88
管理费用	六、（二十九）	12,487,995.74
研发费用	六、（三十）	1,435,480.35
财务费用	六、（三十一）	-2,118,089.31
其中：利息费用		184,699.00
利息收入		2,307,859.36
加：其他收益	六、（三十二）	235,309.67
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
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）	六、（三十三）	381,942.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十四）	-1,618,069.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	-289,897.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		72,712,267.61
加：营业外收入	六、（三十七）	16,125.92
减：营业外支出	六、（三十八）	3,435.22
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		72,724,958.31
减：所得税费用	六、（三十九）	14,656,782.00
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		58,068,176.31
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类：	-	-

1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,068,176.31
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		52,542.73
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,015,633.58
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.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		
（5）其他		
2.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		
（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		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		58,068,176.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		58,015,633.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		52,542.73
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	二十、（二）	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）	二十、（二）	0.16

法定代表人：江大兵　　主管会计工作负责人：洪燕玲　　会计机构负责人：洪燕玲

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十九、（四）	252,253,490.47
减：营业成本	十九、（四）	214,453,849.40
税金及附加		779,693.72
销售费用		5,131,926.64
管理费用		6,944,596.39
研发费用		
财务费用		-1,510,659.41
其中：利息费用		78,476.63
利息收入		1,589,156.04
加：其他收益		29,037.37
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
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）		263,863.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-343,306.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-139,484.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		297,210.26
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		26,561,403.33
加：营业外收入		4,714.76
减：营业外支出		3,182.42
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		26,562,935.67
减：所得税费用		5,980,681.83
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		20,582,253.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,582,253.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、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		
5.其他		
（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		
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		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		20,582,253.84
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月
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		518,915,349.46
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	23,929,082.08
经营活动现金流入小计		542,844,431.54
购买商品、接受劳务支付的现金		442,337,599.42

客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		18,638,449.09
支付的各项税费		24,231,225.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	32,169,176.53
经营活动现金流出小计		517,376,450.63
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十一）	25,467,980.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,890.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		3,890.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,656.52
投资支付的现金		1,000,000.00
质押贷款净增加额		
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	六、（四十）	244,500,000.00
投资活动现金流出小计		245,573,656.52
投资活动产生的现金流量净额		-245,569,766.52
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		
发行债券收到的现金		
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：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十）	2,179,898.85

筹资活动现金流出小计		2,179,898.85
筹资活动产生的现金流量净额		-2,179,898.85
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	六、（四十一）	-222,281,684.46
加：期初现金及现金等价物余额		329,381,701.98
六、期末现金及现金等价物余额	六、（四十一）	107,100,017.52

法定代表人：江大兵　　主管会计工作负责人：洪燕玲　　会计机构负责人：洪燕玲

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月
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		169,869,847.33
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		101,819,468.42
经营活动现金流入小计		271,689,315.75
购买商品、接受劳务支付的现金		239,987,744.84
支付给职工以及为职工支付的现金		6,247,162.52
支付的各项税费		11,207,596.82
支付其他与经营活动有关的现金		13,539,938.20
经营活动现金流出小计		270,982,442.38
经营活动产生的现金流量净额		706,873.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,890.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		3,890.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,235.52
投资支付的现金		1,000,000.00
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		185,000,000.00
投资活动现金流出小计		186,017,235.52
投资活动产生的现金流量净额		-186,013,345.52
三、筹资活动产生的现金流量：		

吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		642,009.34
筹资活动现金流入小计		642,009.34
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		
支付其他与筹资活动有关的现金		1,530,463.88
筹资活动现金流出小计		1,530,463.88
筹资活动产生的现金流量净额		-888,454.54
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		-186,194,926.69
加：期初现金及现金等价物余额		276,235,212.49
六、期末现金及现金等价物余额		90,040,285.80

（二） 更正后的财务报表附注

成都孕婴世界股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1.公司注册地、组织形式和总部地址。

成都孕婴世界股份有限公司（以下简称“孕婴世界”、“公司”或“本公司”）成立于 2016 年 12 月 21 日，公司统一社会信用代码为 91510100MA62NT1510，本公司注册地及总部地址位于成都市金牛区一环路北三段 1 号 1 栋 4 单元 22 层 2212 号。

法定代表人：江大兵

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

注册资本：人民币 360,000,001.00 元

实际控制人：江大兵、王伟鉴

2.公司实际从事的主要经营活动。

主要经营活动：公司面向加盟商、分销商及少量终端消费者销售食品、纸品、服装、用品等母婴商品，以及公司为下游客户、上游品牌供应商提供服务。

3.母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司母公司以及集团最终母公司为成都俊隆企业管理有限责任公司。

4.财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本公司财务报告经董事会于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本报告涉及的会计期间自 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 6 月 30 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的投资活动	500.00 万元
重要的外购在研项目	500.00 万元

（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.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，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。本公司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。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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之间的差额，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与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：（1）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；（2）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；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，分别于交易日进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现

金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值

变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6.金融资产转移

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收账款

1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本公司依据应收款项信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内内部往来应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认，账龄按先进先出法计算。

4.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况， 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）其他应收款

1.其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三、（十）金融工具”进行处理。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定依据	计提方法
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测， 编制其他应收款账龄与未来 12 个月预期信用损失率对照表，计算预期信
关联方组合	合并范围内关联方往来款项信用风险特征相似	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，合并范围内的关联方组合预期损失率为 0.00%
应收代垫款项 押金、保证金及备用金	款项性质	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合预期损失率为 0.00%

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认，账龄按先进先出法计算。

4.按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的其他应收款项，根据其他应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十三）存货

1.存货的分类

存货主要为库存商品。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。在正常经营过程中以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其可变现净值；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。

6.按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

（1）具体组合及存货可变现净值的确定依据

组合名称	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
组合 1：库龄组合	存在质保期且质保期在十年以内的商品	管理层参照历史销售及管理经验，结合企业会计准则相关规定以及同行业存货跌价计提方法，于每个资产负债表日,存货的可变现净值低于其成本的，公司计提存货跌价准备。公司依据商品种类和库龄进行不同程度的折价而估计长库龄商品的可变现净值。
组合 2：非库龄组合	不存在质保期和质保期在十年以上的商品	管理层参照历史销售及管理经验，结合企业会计准则相关规定以及同行业存货跌价计提方法，于每个资产负债表日,存货的可变现净值低于其成本的，公司计提存货跌价准备。

（2）库龄组合中，存货跌价准备计提比例对照表

库龄	计提比例
1-180 天	0.00%
181-270 天	5.00%
271-360 天	10.00%
361-720 天	50.00%
721 天及以上	100.00%

7.基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

管理层参照历史销售及管理经验，结合企业会计准则相关规定以及同行业存货跌价计提方法，于每个资产负债表日,存货的可变现净值低于其成本的，公司计提存货跌价准备。公司依据商品种类和库龄估计可变现净值。

（十四）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的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,归入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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	3、5	5.00	19.00、31.67
办公及其他设备	年限平均法	3、5	5.00	19.00、31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计

提相应的减值准备。

（十七）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对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.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1.无形资产包括软件使用权，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
软件使用权	5.00

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，截至资产负债表日公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

3．使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值

与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4.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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

（二十）长期待摊费用

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）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支

付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4.设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1.固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十四）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括母婴商品销售收入和服务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

①本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本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本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本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。

本公司收入确认的具体政策：

母婴商品销售收入

①加盟及分销业务收入

加盟及分销收入是指公司向品牌商、代理商或经销商采购各类母婴商品，公司与加盟商签订商品经销合同后，根据加盟商订货申请将货物配送至加盟商指定地点或由加盟商自提，加盟商对货物签收后确认收入；公司与分销客户签订购销合同后，根据分销客户提出的采购需求，将货物配送至分销客户指定地点或由分销客户自提，分销客户对货物签收后确认收入。

②直营门店零售收入

直营门店零售收入是指公司通过直营门店向终端消费者销售形成的收入，在商品交付给终端消费者并取得收款权且商品的控制权转移给终端消费者时确认收入。

服务收入

①客户经营服务收入

公司为客户提供信息技术服务、市场推广服务和商业特许经营服务，主要基于固定收费模式，客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，公司将其作为某一时段内履行的履约义务，按照合同签订的期限在其服务受益期限内进行分期摊销确认相关收入。

②供应商推广服务收入

公司利用自身品牌影响力及数智化中台向品牌供应商提供市场推广服务。公司对供应商提供的推广服务为某一时点履行的履约义务，在服务完成后，根据确认单或确认函确认收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本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，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

公司对属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认营业收入的实现。本公司以投入法确定履约进度，由于公司提供的服务是在整个履约期间内平均发生的，因此按照直线法确认收入。

2.同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

母婴商品销售收入

（1）加盟及分销业务收入

加盟及分销收入是指公司向品牌商、代理商或经销商采购各类母婴商品，公司与加盟商签订商品经销合同后，根据加盟商订货申请将货物配送至加盟商指定地点或由加盟商自提，加盟商对货物签收后确认收入；公司与分销客户签订购销合同后，根据分销客户提出的采购需求，将货物配送至分销客户指定地点或由分销客户自提，分销客户对货物签收后确认收入。

（2）直营门店零售收入

直营门店零售收入是指公司通过直营门店向终端消费者销售形成的收入，在商品交付给终端消费者并取得收款权且商品的控制权转移给终端消费者时确认收入。

（二十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1.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；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（二十七）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4．对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将与本公司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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则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。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计 税 依 据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按房产原值一次减除 30%后的余值的 1.2%计缴，出租房产按不含税的租金的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
土地使用税	公司分摊的土地使用权面积	20 元/平方米·年

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
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司2022年11月2日被四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局批准为高新技术企业，取得《高新技术企业》证书，证书编号：GR202251003528，有效期3年。报告期内，成都市创托盛和信息技术服务有限公司企业所得税享受15.00%的优惠税率。

2.根据财政部、税务总局2022年3月1日发布的《关于进一步实施小微企业“六费两税”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号）第一条规定：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。第四条规定：本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。报告期内，本公司下属子公司武汉千佳原商贸有限公司和合肥富云仟祥商贸有限公司享受该政策。

3.财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知，财税〔2016年第12号）第一条规定：将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。报告期内，本公司下属子公司成都市创托盛和信息技术服务有限公司所属分公司享受该政策。

4.根据《安徽省财政厅 国家税务总局安徽省税务局关于我省中小微企业减征地方水利建设基金的通知》（皖财综〔2022〕299 号、皖财综〔2024〕195号），第一条规定：向中小微企业征收的地方水利建设基金按现有费率的90%征收。报告期内，公司下属子公司合肥富云仟祥商贸有限公司享受该政策。

除上述外，公司及其他子公司本期无税收优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

报告期内，本公司未发生会计政策变更。

2.会计估计的变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

3.前期会计差错更正

本公司对照收入确认准则重新判断在供应商直发业务中身份是主要责任人还是代理人，从商品交付过程来看，公司对该等商品的所有权具有瞬时性、过渡性特征，公司很可能并未真正取得商品的控制权，未真正承担存货风险，公司在供应商直接发往客户的产品销售业务中很可能属于代理人。因此，为更加谨慎地执行新收入准则和更好地反映业务实质，经审慎研究，公司将供应商直接发往客户的商品销售业务的收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

上述前期会计差错更正对2024年期初资产负债表及2023年中期利润表和现金流量表影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	33,788,440.68	-5,507,876.77	28,280,563.91
其他应收款	2,696,609.62	5,507,876.77	8,204,486.39
应付账款	12,912,680.19	-2,342,085.89	10,570,594.30
其他应付款	2,932,275.84	2,342,085.89	5,274,361.73
营业收入	362,162,902.67	-28,572,343.07	333,590,559.60
营业成本	283,953,105.87	-28,572,343.07	255,380,762.80
销售商品、提供劳务收到的现金	407,039,244.16	-32,286,747.66	374,752,496.50
收到其他与经营活动有关的现金	3,637,913.00	32,286,747.66	35,924,660.66
购买商品、接受劳务支付的现金	291,580,188.21	-34,638,669.68	256,941,518.53
支付其他与经营活动有关的现金	12,607,413.58	34,638,669.68	47,246,083.26

上述前期会计差错更正对母公司2024年期初资产负债表及2023年中期利润表和现金流量表影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	21,655,128.53	-5,494,068.26	16,161,060.27
其他应收款	1,768,333.50	5,494,068.26	7,262,401.76
应付账款	7,579,606.68	-1,565,734.15	6,013,872.53
其他应付款	17,227,434.55	1,565,734.15	18,793,168.70
营业收入	215,314,555.01	-19,033,261.17	196,281,293.84
营业成本	192,717,726.14	-19,033,261.17	173,684,464.97
销售商品、提供劳务收到的现金	194,985,664.17	-21,507,585.12	173,478,079.05
收到其他与经营活动有关的现金	57,564,970.61	21,507,585.12	79,072,555.73
购买商品、接受劳务支付的现金	191,404,727.03	-23,739,687.61	167,665,039.42
支付其他与经营活动有关的现金	24,062,756.75	23,739,687.61	47,802,444.36

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，上期指 2023 年 1-6 月，本期指 2024 年 1-6 月。

（一）货币资金

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	4,148.00	
银行存款	107,068,600.70	329,359,306.15
其他货币资金	50,027,268.82	22,395.83
存放财务公司存款		
合 计	157,100,017.52	329,381,701.98

2.其他货币资金系银行定额存款、支付宝、微信、京东金融账户、通联收银宝中的余额。

3.截至 2024 年 6 月 30 日，使用受到限制的货币资金余额如下:

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	50,000,000.00	
合 计	50,000,000.00	

注：受限货币资金为银行定期存款。

（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	194,881,942.46	
其中：结构性存款	194,881,942.46	
合 计	194,881,942.46	

（三）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	50,169,812.64	29,088,759.42
1-2 年（含 2 年）	1,213,287.01	2,079,750.32
2-3 年（含 3 年）	897,640.81	915,100.73

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4 年（含 4 年）	861,932.11	555,065.72
4-5 年（含 5 年）	516,166.61	
合 计	53,658,839.18	32,638,676.19

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,911,811.74	3.56	1,911,811.74	100	-
按组合计提坏账准备	51,747,027.44	96.44	2,706,544.94		49,040,482.50
其中：账龄组合	51,747,027.44	96.44	2,706,544.94	5.23	49,040,482.50
合 计	53,658,839.18	100.00	4,618,356.68		49,040,482.50

续上表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,308,753.34	4.01	1,308,753.34	100.00	
按组合计提坏账准备	31,329,922.85	95.99	1,691,533.91		29,638,388.94
其中：账龄组合	31,329,922.85	95.99	1,691,533.91	5.40	29,638,388.94
合 计	32,638,676.19	100．00	3,000,287.25		29,638,388.94

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赵敬	487,598.67	487,598.67	100.00	预计无法收回
陈俊龙	308,880.23	308,880.23	100.00	预计无法收回
廖欢	157,092.27	157,092.27	100.00	预计无法收回
易春	355,182.17	355,182.17	100.00	预计无法收回
杨康	453,012.27	453,012.27	100.00	预计无法收回
杨里	150,046.13	150,046.13	100.00	预计无法收回
合 计	1,911,811.74	1,911,811.74		

续上表:

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赵敬	487,598.67	487,598.67	100.00	预计无法收回
陈俊龙	308,880.23	308,880.23	100.00	预计无法收回
廖欢	157,092.27	157,092.27	100.00	预计无法收回
易春	355,182.17	355,182.17	100.00	预计无法收回
合 计	1,308,753.34	1,308,753.34		

按单项计提坏账准备的说明：详见附注“三、（十一）应收账款”。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	50,169,812.64	2,508,490.63	5.00
1-2 年（含 2 年）	899,183.30	89,918.33	10.00
2-3 年（含 3 年）	549,406.46	82,410.97	15.00
3-4 年（含 4 年）	128,625.04	25,725.01	20.00
合计	51,747,027.44	2,706,544.94	

续上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	29,088,759.42	1,454,437.97	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,020,470.66	202,047.07	10.00
2-3 年（含 3 年）	181,793.66	27,269.05	15.00
3-4 年（含 4 年）	38,899.11	7,779.82	20.00
合计	31,329,922.85	1,691,533.91	

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,308,753.34	603,058.40				1,911,811.74
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,691,533.91	1,015,011.03				2,706,544.94
合计	3,000,287.25	1,618,069.43				4,618,356.68

4.报告期实际核销的应收账款情况

无。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	5,671,038.90		5,671,038.90	10.57	283,551.95
周春利	1,566,420.79		1,566,420.79	2.92	78,321.04
罗彦斌	1,550,648.80		1,550,648.80	2.89	77,532.44
罗张红	1,072,763.91		1,072,763.91	2.00	53,638.20
任甫江	952,743.59		952,743.59	1.78	47,637.18
合计	10,813,615.99	0.00	10,813,615.99	20.15	540,680.81

（四）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（含 1 年）	50,532,570.74	97.89	28,249,552.94	99.89
1-2 年（含 2 年）	818,366.93	1.59	19,369.47	0.07
2-3 年（含 3 年）	272,963.13	0.53	11,641.5	0.04
合计	51,623,900.80	100.00	28,280,563.91	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	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
内蒙古伊利实业集团股份有限公司金山分公司	16,777,536.04	32.50
海普诺凯营养品有限公司	13,340,953.26	25.84
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	5,943,005.59	11.51
杭州井羽科技有限公司	2,138,116.99	4.14
青岛爱氏营养健康科技有限公司	2,117,657.33	4.10
合计	40,317,269.21	78.10

（五）其他应收款

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,175,616.84	8,204,486.39
合计	10,175,616.84	8,204,486.39

2.应收利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	8,125,707.73	6,861,281.75
1-2 年（含 2 年）	1,054,402.98	199,730.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年（含 3 年）	164,000.00	974928.51
3-4 年（含 4 年）	662,960.00	155,000.00
4-5 年（含 5 年）	155,000.00	14,000.00
5 年以上	14,000.00	
合计	10,176,070.71	8,204,940.26

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金	3,454,623.00	2,410,649.86
代垫业务	2,111,978.06	113,081.63
代收代付款	4,600,392.26	5,672,131.38
其他	9,077.39	9,077.39
合计	10,176,070.71	8,204,940.26

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,176,070.71	100.00	453.87	5.00	10,175,616.84
其中：账龄组合	9,077.39	0.09	453.87	5.00	8,623.52
应收代垫款项	6,712,370.32	65.96			6,712,370.32
押金、保证金及备用金	3,454,623.00	33.95			3,454,623.00
合 计	10,176,070.71	100.00	453.87	5.00	10,175,616.84

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,204,940.26	100.00	453.87	5.00	8,204,486.39
其中：账龄组合	9,077.39	0.11	453.87	5.00	8,623.52
应收代垫款项	5,785,213.01	70.51			5,785,213.01
押金、保证金及备用金	2,410,649.86	29.38			2,410,649.86
合 计	8,204,940.26	100.00	453.87	5.00	8,204,486.39

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	9,077.39	453.87	5.00
合计	9,077.39	453.87	

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	9,077.39	453.87	5.00
合计	9,077.39	453.87	

组合计提项目：应收代垫款项

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,712,370.32		
合计	6,712,370.32		

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,771,404.50		
2-3 年（含 3 年）	13,808.51		
合计	5,785,213.01		

组合计提项目：押金、保证金及备用金

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,404,260.02		
1-2 年（含 2 年）	1,054,402.98		
2-3 年（含 3 年）	164,000.00		
3-4 年（含 4 年）	662,960.00		
4-5 年（含 5 年）	155,000.00		
5 年以上	14,000.00		
合计	3,454,623.00		

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,080,799.86		
1-2 年（含 2 年）	199,730.00		
2-3 年（含 3 年）	961,120.00		
3-4 年（含 4 年）	155,000.00		
4-5 年（含 5 年）	14,000.00		
合计	2,410,649.86		

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	453.87			453.87
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——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	1,157.3			1,157.3
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,611.17			1,611.17

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	453.87	1,157.3				1,611.17
其中：账龄组合	453.87	1,157.3				1,611.17
合计	453.87	1,157.3				1,611.17

（6）报告期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）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	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
贵州卡布婴童用品有限责任公司	代收代付款	4280987.32	1 年以内	42.07	
海普诺凯营养品有限公司	保证金、代垫业务	1,507,137.81	1 年以内、2-3 年、3-4 年	14.81	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	保证金、代垫业务	1,456,832.63	1 年以内、1-2 年、3-4 年、4-5 年	14.32	
内蒙古伊利实业集团股份有限公司金山分公司	保证金、代垫业务	977,190.51	1 年以内、3-4 年、4-5 年	9.60	
成都安新仓储有限公司	押金	508,805.38	1-2 年	5.00	
合计		8730953.65		85.80	

（8）因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

（六）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
库存商品	101,705,590.60	638,965.79	101,066,624.81	113,202,211.45	349,068.10	112,853,143.35
合计	101,705,590.60	638,965.79	101,066,624.81	113,202,211.45	349,068.10	112,853,143.35

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	349,068.10	289,897.69				638,965.79
合计	349,068.10	289,897.69				638,965.79

按组合计提存货跌价准备：

组合名称	期末金额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
库龄组合	98,880,629.50	638,965.79	0.65	110,803,626.17	349,068.10	0.32
非库龄组合	2,824,961.10			2,398,585.28		
合计	101,705,590.60	638,965.79	0.65	113,202,211.45	349,068.10	

按组合计提存货跌价准备的计提标准：详见附注“三、（十三）存货”。

3.本公司本期不存在存货期末余额含有借款费用资本化的情况

4.本公司本期不存在合同履约成本摊销的情况

（七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
品牌商返利	49,211,888.71	38,446,791.58
待抵扣的进项税	2,990,682.46	2,895,114.17
待摊费用	1,513,289.60	1,557,626.85
中介服务费	650,018.86	228,943.39
其他	5,206.51	5,579.76
合计	54,371,086.14	43,134,055.75

（八）固定资产

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,564,972.27	14,913,757.17
合计	14,564,972.27	14,913,757.17

2.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	15,013,108.78	44,003.16	5,123,729.85	2,116,981.13	22,297,822.92
2.本期增加金额		7,449.44	20,088.49	515,543.26	543,081.19
（1）购置		7,449.44	20,088.49	515,543.26	543,081.19
3.本期减少金额			94,827.60	10,097.38	104,924.98
（1）处置或报废			94,827.60	10,097.38	104,924.98
4.期末余额	15,013,108.78	51,452.60	5,048,990.74	2,622,427.01	22,735,979.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
二、累计折旧					
1.期初余额	2,535,547.35	9,711.76	3,465,944.89	1,372,861.75	7,384,065.75
2.本期增加金额	237,707.58	6,622.20	419,745.04	213,490.33	877,565.15
（1）计提	237,707.58	6,622.20	419,745.04	213,490.33	877,565.15
3.本期减少金额			90,086.22	537.82	90,624.04
（1）处置或报废			90,086.22	537.82	90,624.04
4.期末余额	2,773,254.93	16,333.96	3,795,603.71	1,585,814.26	8,171,006.86
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期初余额	12,477,561.43	34,291.40	1,657,784.96	744,119.38	14,913,757.17
2.期末余额	12,239,853.85	35,118.64	1,253,387.03	1,036,612.75	14,564,972.27

（2）暂时闲置固定资产情况

无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3.固定资产的减值测试情况

资产负债表日，固定资产不存在可能发生减值的迹象。

（九）使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,339,286.36	10,339,286.36
2.本期增加金额	4,082,550.52	4,082,550.52
（1）租入	4,082,550.52	4,082,550.52
3.本期减少金额	705,665.98	705,665.98
（1）租赁到期减少	705,665.98	705,665.98
4.期末余额	13,716,170.90	13,716,170.90
二、累计折旧		
1.期初余额	3,059,716.58	3,059,716.58
2.本期增加金额	1,442,963.49	1,442,963.49
（1）计提	1,442,963.49	1,442,963.49
3.本期减少金额	705,665.98	705,665.98
（1）租赁到期减少	705,665.98	705,665.98
4.期末余额	3,797,014.09	3,797,014.09
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1.期初余额	7,279,569.78	7,279,569.78
2.期末余额	9,919,156.81	9,919,156.81

2.使用权资产的减值测试情况

资产负债表日，使用权资产不存在可能发生减值的迹象。

（十）无形资产

1.无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	923,836.97	923,836.97
2.本期增加金额		
（1）购置		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	923,836.97	923,836.97
二、累计摊销		
1. 期初余额	478,553.84	478,553.84
2.本期增加金额	92,443.65	92,443.65
（1）计提	92,443.65	92,443.65
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	570,997.49	570,997.49
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期初余额	445,283.13	445,283.13
2. 期末余额	352,839.48	352,839.48

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3.无形资产的减值测试情况

资产负债表日，无形资产不存在可能发生减值的迹象。

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修支出	304,952.21	658,191.32	210,280.76		752,862.77
其他	24,621.26		7,949.45		16,671.81
合计	329,573.47	658,191.32	218,230.21	0.00	769,534.58

（十二）递延所得税资产及递延所得税负债

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
股份支付	6,196,357.04	1,549,089.27	6,196,357.04	1,549,089.27
租赁负债	9,546,968.08	2,363,155.42	7,078,741.30	1,743,857.75
资产减值准备	5,257,776.34	1,203,149.98	3,349,809.22	775,217.01
可抵扣亏损	503,584.47	125,896.12	470,765.50	117,691.38
内部交易未实现利润	833,828.54	208,457.14	1,146,360.96	286,590.24
合计	22,338,514.47	5,449,747.93	18,242,034.02	4,472,445.65

2.未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
使用权资产	8,918,460.08	2,211,807.18	6,675,381.13	1,645,374.82
固定资产一次性税前扣除	2,325,118.42	563,724.78	2,436,195.74	595,496.49
交易性金融资产	381,942.46	83,677.67		
合计	11,625,520.96	2,859,209.63	9,111,576.87	2,240,871.31

3.未确认递延所得税资产

无。

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

（十三）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
预付长期资产款	1,216,198.49		1,216,198.49	1,233,417.49		1,233,417.49
合计	1,216,198.49		1,216,198.49	1,233,417.49		1,233,417.49

（十四）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	12,910,013.20	10,570,594.3
合计	12,910,013.20	10,570,594.3

2.账龄超过1年的重要应付账款

无。

（十五）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,717,542.27	9,791,183.78
销售返利	13,818,109.33	10,752,348.06
合计	26,535,651.60	20,543,531.84

2.期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

（十六）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
一、短期薪酬	5,885,662.84	15,838,265.73	17,641,574.90	4,082,353.67
二、离职后福利中-设定提存计划负债	59,006.94	1,195,673.33	1,254,680.27	
合　计	5,944,669.78	17,033,939.06	18,896,255.17	4,082,353.67

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,885,094.33	14,689,993.84	16,495,934.50	4,079,153.67
二、职工福利费		229,233.22	226,033.22	3,200.00
三、社会保险费	568.51	641,004.67	641,573.18	
其中：医疗保险费		615,359.25	615,359.25	
工伤保险费	568.51	21,268.38	21,836.89	
生育保险费		4,377.04	4,377.04	
四、住房公积金		278,034.00	278,034.00	
合　计	5,885,662.84	15,838,265.73	17,641,574.90	4,082,353.67

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
1.基本养老保险	56,873.92	1,152,322.45	1,209,196.37	
2.失业保险费	2,133.02	43,350.88	45,483.90	
合计	59,006.94	1,195,673.33	1,254,680.27	

（十七）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1．企业所得税	10,909,049.23	10,559,668.94
2．增值税	895,062.40	400,600.47
3．城市维护建设税	63,979.27	34,213.13
4．教育费附加（含地方教育费附加）	45,173.91	24,262.90

税费项目	期末余额	期初余额
5．个人所得税	2,607.61	1,678.25
6．其他	58,838.96	55,682.51
合计	11,974,711.38	11,076,106.20

（十八）其他应付款

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,119,141.49	5,274,361.73
合计	8,119,141.49	5,274,361.73

2.应付利息

无。

3.应付股利

无。

4.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代垫业务	931,844.90	1,052,746.49
定金、备用金、保证金	1,509,020.60	1,080,536.56
代收代付款	4,569,594.92	2,342,085.89
其他	1,108,681.07	798,992.79
合计	8,119,141.49	5,274,361.73

（2）期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

（十九）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	3,227,844.64	2,490,957.28
合计	3,227,844.64	2,490,957.28

（二十）其他流动负债

1.其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,491,846.37	1,093,461.65
合计	1,491,846.37	1,093,461.65

（二十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,211,832.83	7,589,071.75
减：未确认融资费用	664,864.75	510,330.45
重分类至一年内到期的非流动负债	3,227,844.64	2,490,957.28
租赁负债净额	6,319,123.44	4,587,784.02

（二十二）股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都俊隆企业管理有限责任公司	212,371,820.00			212,371,820.00
宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）	30,828,168.00			30,828,168.00
宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）	27,402,814.00			27,402,814.00
青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙）	20,552,110.00			20,552,110.00
江大兵	20,552,110.00			20,552,110.00
宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）	17,126,761.00			17,126,761.00
扬州川美众成投资合伙企业（有限合伙）	13,890,009.00			13,890,009.00
唐海斌	10,276,056.00			10,276,056.00
杜睿智	7,000,153.00			7,000,153.00
合 计	360,000,001.00			360,000,001.00

（二十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一.股本溢价	24,059,838.66		295,942.98	23,763,895.68
合计	24,059,838.66		295,942.98	23,763,895.68

注：本期减少为收购合肥子公司少数股东10%的股权。

（二十四）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	16,152,002.65	2,058,225.38		18,210,228.03
合计	16,152,002.65	2,058,225.38		18,210,228.03

注：公司盈余公积本期增加系根据母公司净利润的10%计提。

（二十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	115,080,692.30	92,041,517.86
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	115,080,692.30	92,041,517.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,015,633.58	94,720,864.47
减：提取法定盈余公积	2,058,225.38	9,325,194.59
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		62,356,495.44
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	171,038,100.50	115,080,692.30

（二十六）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	484,117,729.18	385,920,685.46	330,571,230.73	254,646,828.16
其他业务	2,802,659.37	365,847.38	3,019,328.87	733,934.64

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	486,920,388.55	386,286,532.84	333,590,559.60	255,380,762.80

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
主营业务	484,117,729.18	385,920,685.46
母婴商品销售	436,676,909.50	379,601,239.86
食品	393,505,618.30	342,491,109.88
纸品	17,994,959.61	16,021,022.14
服装	11,536,270.02	9,795,785.36
用品	13,640,061.57	11,293,322.48
客户经营服务	37,586,165.15	4,027,699.19
供应商推广服务	9,854,654.53	2,291,746.41
其他业务	2,802,659.37	365,847.38
合 计	486,920,388.55	386,286,532.84

3.履约义务的说明

本公司母婴商品销售业务仅包括转让商品的履约义务。对于直营门店零售收入，需要客户及时付清全部价款；对于加盟分销业务收入，将货物配送至加盟分销客户指定地点或由加盟分销客户自提，经加盟分销客户对货物签收并确认后确认收入，本公司的合同价款不存在重大融资成分。

本公司客户经营服务和供应商推广服务依据提供的服务项目不同，在提供服务的时间内或在提供服务的某一时点履行履约义务，合同价款根据合同约定的时间结算。

4.分摊至剩余履约义务的说明

无。

5.重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（二十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	599,845.17	744,462.66
教育费附加(含地方教育费附加）	427,122.15	529,914.73
印花税	317,774.50	221,893.82

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	3,833.34	4,853.34
房产税	63,243.49	
土地使用税	1,508.80	
合 计	1,413,327.45	1,501,124.55

（二十八）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,570,672.33	5,923,506.75
宣传推广费	3,198,974.31	2,741,096.94
交通及差旅费	1,349,284.31	763,021.38
使用权资产折旧摊销	810,854.22	633,538.73
短期租赁费	591,194.40	466,346.56
业务招待费	372,643.02	263,533.12
物业水电费	325,627.79	119,894.89
其他费用	104,836.38	107,314.53
固定资产折旧费	21,737.96	25,048.63
办公费	66,334.16	18,457.45
合 计	13,412,158.88	11,061,758.98

（二十九）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,186,574.20	6,426,497.82
固定资产折旧费	855,827.19	972,381.62
中介服务费	1,511,235.56	965,681.52
业务招待费	660,740.59	710,175.29
使用权资产折旧摊销	605,958.63	414,677.16
办公费	405,389.87	256,547.74
交通与差旅费	289,761.66	248,978.35
物业水电费	409,829.73	225,478.75
长期待摊费用摊销	218,230.21	165,843.82
无形资产摊销	92,443.65	90,319.77
股份支付		84,508.63
会务费	104,505.77	39,276.48

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	93,867.16	33,032.92
短期租赁费	53,631.52	26,521.08
软件服务费		20,049.69
合 计	12,487,995.74	10,679,970.64

（三十）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,278,296.82	1,378,847.79
委托开发费	64,150.94	856,452.82
直接材料	38,757.85	191,092.93
其他	54,274.74	105,378.27
合 计	1,435,480.35	2,531,771.81

（三十一）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	184,699.00	138,352.25
减：利息收入	2,307,859.36	2,871,976.28
手续费及其他	5,071.05	10,005.93
合 计	-2,118,089.31	-2,723,618.10

（三十二）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	40,633.04	2,408.00
个税手续费返还	7,693.77	26,013.36
高新企业奖励补贴	150,000.00	
2024 年第二批（免申即享）招用新成长劳动力招工成本补贴	1,000.00	
增值税及附加税加计抵扣	5,982.86	
重庆市渝中区人民政府解放碑街道办事处奖励经费	30,000.00	
合 计	235,309.67	28,421.36

（三十三）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	381,942.46	
其中：结构性存款公允价值变动收益	381,942.46	
合 计	381,942.46	

（三十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,618,069.43	202,660.87
其他应收款坏账损失		-5,131.64
合 计	-1,618,069.43	197,529.23

（三十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-289,897.69	-819,614.48
合 计	-289,897.69	-819,614.48

（三十六）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得		11,999.84
合 计		11,999.84

（三十七）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
经批准无需支付的应付款项	6,085.15	4,552.90	6,085.15
其他	10,040.77	19,104.07	10,040.77
合 计	16,125.92	23,656.97	16,125.92

（三十八）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
非流动资产处置损失合计	851.38		851.38
其中：固定资产处置损失	851.38		851.38
其他	2,583.84	346.3	2,583.84
合 计	3,435.22	346.3	3,435.22

（三十九）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	15,015,745.96	10,979,107.79
递延所得税费用	-358,963.96	-290,243.38
合 计	14,656,782.00	10,688,864.41

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	72,724,958.31
按法定税率计算的所得税费用	18,181,239.58
子公司适用不同税率的影响	-3,524,457.58
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
研发费用等费用项目加计扣除	
预计递延所得税资产/负债转回时的适用税率不同于本年度	
所得税费用合计	14,656,782.00

（四十）现金流量表项目注释

1.与经营活动有关的现金

（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	2,307,859.36	2,871,976.28
政府补助	221,633.04	2,408
代收代付等往来款项	21,399,589.68	33,050,276.38
合计	23,929,082.08	35,924,660.66

（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
付现费用支出	13,704,338.85	8,242,798.34
代收代付等往来款项	18,464,837.68	39,003,284.92
合计	32,169,176.53	47,246,083.26

2. 与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的投资活动有关的现金

无。

（2）支付的重要的投资活动有关的现金

无。

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

无。

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	194,500,000.00	
银行定期存款	50,000,000.00	
合计	244,500,000.00	

3.与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

（2）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
偿还租赁负债本金及利息	2,179,898.85	1,091,845.59
合计	2,179,898.85	1,091,845.59

4.以净额列报现金流量的说明

无。

5.不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

（四十一）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	58,068,176.31	43,911,571.13
加：资产减值准备	289,897.69	819,614.48
信用减值损失	1,618,069.43	-197,529.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	877,565.15	997,430.25
使用权资产折旧	1,442,963.49	1,048,215.89
无形资产摊销	92,443.65	90,319.77
长期待摊费用摊销	218,230.21	165,843.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-11,999.84
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-381,942.46	
财务费用（收益以“－”号填列）	184,699.00	138,352.25
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-977,302.28	-863,231.37
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	618,338.32	572,987.99

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“－”号填列）	11,496,620.85	19,725,949.24
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-57,571,660.72	11,704,998.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,610,992.21	-15,977,110.78
其他	-1,119,109.94	84,508.63
经营活动产生的现金流量净额	25,467,980.91	62,209,920.91
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	107,100,017.52	351,902,307.06
减：现金的期初余额	329,381,701.98	290,919,433.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-222,281,684.46	60,982,873.94

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	107,100,017.52	329,381,701.98
其中：库存现金	4,148.00	
可随时用于支付的银行存款	107,068,600.70	329,359,306.15
可随时用于支付的其他货币资金	27,268.82	22,395.83
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	107,100,017.52	329,381,701.98

3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行定期存款	50,000,000.00		受限资金
合计	50,000,000.00		

（四十二）租赁

1.作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	184,699.00
计入当期损益的短期租赁费用	644,825.92
与租赁相关的总现金流出	2,387,814.24

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	1,278,296.82	1,378,847.79
直接材料	38,757.85	191,092.93
委外研发费用	64,150.94	856,452.82
其他	54,274.74	105,378.27
合计	1,435,480.35	2,531,771.81
其中：费用化研发支出	1,435,480.35	2,531,771.81
资本化研发支出		
合计	1,435,480.35	2,531,771.81

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司报告期未发生非同一控制下企业合并的情况。

（二）同一控制下企业合并

本公司报告期未发生同一控制下企业合并的情况。

（三）反向购买

本公司报告期未发生反向购买的情况。

（四）处置子公司

本公司报告期未发生处置子公司的情况。

（五）其他原因的合并范围变动

本公司报告期未发生合并范围变动的情况。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	四川省	500.00	成都市	商务服务业	100.00		100.00	受让取得
武汉千佳原商贸有限公司	湖北省	500.00	武汉市	批发业	100.00		100.00	投资设立
贵州天喜易和母婴用品有限公司	贵州省	50.00	贵阳市	批发业	100.00		100.00	投资设立
重庆天喜易和母婴用品有限公司	重庆市	50.00	重庆市	批发业	100.00		100.00	投资设立
昆明顺雄母婴用品有限公司	云南省	50.00	昆明市	批发业	100.00		100.00	投资设立
合肥富云仟祥商贸有限公司	安徽省	1,000.00	合肥市	批发业	100.00		100.00	投资设立

2.重要非全资子公司

本期无重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1.在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司名称	变动时间	变动前持股比例(%)	变动后持股比例(%)
合肥富云仟祥商贸有限公司	2024 年 6 月	90.00	100.00

2.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	金　额
购买成本	1,400,000.00
--现金	1,400,000.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本合计	1,400,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,104,057.02
差额	295,942.98
其中：调整资本公积	295,942.98
调整盈余公积	
调整未分配利润	

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

无。

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
高新企业奖励补贴	150,000.00	
2024 年第二批（免申即享）招用新成长劳动力招工成本补贴	1,000.00	
重庆市渝中区人民政府解放碑街道办事处奖励经费	30,000.00	
稳岗补贴	40,633.04	2,408.00
合计	221,633.04	2,408.00

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具是货币资金和交易性金融资产。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1.金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024年6月30日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	157,100,017.52			157,100,017.52
交易性金融资产		194,881,942.46		194,881,942.46
应收账款	49,040,482.50			49,040,482.50
其他应收款	10,175,616.84			10,175,616.84

②2024年1月1日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	329,381,701.98			329,381,701.98
应收账款	29,638,388.94			29,638,388.94
其他应收款	8,204,486.39			8,204,486.39

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024年6月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		12,910,013.2	12,910,013.2
其他应付款		8,119,141.49	8,119,141.49
一年内到期的非流动负债		3,227,844.64	3,227,844.64
租赁负债		6,319,123.44	6,319,123.44

②2024年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		10,570,594.30	10,570,594.30
其他应付款		5,274,361.73	5,274,361.73
一年内到期的非流动负债		2,490,957.28	2,490,957.28
租赁负债		4,587,784.02	4,587,784.02

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集

中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的地理区域中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

• 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注“六、（三）应收账款”和“六、（五）其他应收款”中。

3.流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	12,910,013.20				12,910,013.20
其他应付款	8,119,141.49				8,119,141.49

续上表：

项目	2024 年 1 月 1 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	10,570,594.30				10,570,594.30
其他应付款	5,274,361.73				5,274,361.73

4.市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。市场利率变动的风险与以浮动利率计息的长期负债等有关。

本公司报告期内未面临利率变动风险。

（2）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。本公司在中国内地经营，且主要业务活动以人民币结算，因此本公司所承担的汇率风险不重大。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2024年12月31日，本公司未暴露于因归类为交易性权益工具投资和其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。上期发生额和本期发生额，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	194,881,942.46			194,881,942.46
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	194,881,942.46			194,881,942.46
（1）结构性存款	194,881,942.46			194,881,942.46
持续以公允价值计量的资产总额	194,881,942.46			194,881,942.46
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本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主要系公司购买的保本浮动型结构性存款，浮动收益期末公允价值按照挂钩标的期末价格表现进行计量。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）本公司的实际控制人有关信息

名称	直接持股比例（%）	表决权比例（%）
江大兵、王伟鉴	5.71	85.63

注：江大兵、王伟鉴系父子关系，江大兵为本公司董事长，王伟鉴为本公司董事、副总经理。报告期末江大兵直接持有公司2,055.2110万股股权，占公司总股本比例为5.71%，通过其实际控制的成都俊隆企业管理有限责任公司、宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）控制公司28,772.9563万股股权对应表决权，占公司总股本比例79.92%，合计控制公司表决权

比例85.63%。王伟鉴通过成都俊隆企业管理有限责任公司、宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司约4,113.1654万股股份，间接持有公司11.43%股份。

（二）本公司的控股股东有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（元）
成都俊隆企业管理有限责任公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	四川省成都市金牛区沙湾东二路1号1栋1单元17层14、16、18、20号	江大兵	商务服务业	155,000,000.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
58.99	58.99	江大兵、王伟鉴	MAAEGNJA-0

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营和联营企业。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波楚地锦成企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司8.56%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
宁波楚地蓉成企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司7.61%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙）	直接持有公司5.71%的股份
宁波韵律时节企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司4.76%的股份，实际控制人江大兵担任执行事务合伙人的合伙企业
宁波天泓生物科技有限责任公司	实际控制人江大兵的配偶王琼曾经实际控制的公司
北京中科晶上科技股份有限公司	独立董事刘凤元担任独立董事的公司
迈科管业控股有限公司	独立董事刘凤元、丁晓东担任独立董事的公司
宁波博菱电器股份有限公司	独立董事刘凤元、丁晓东曾经担任独立董事的公司
浙江辉旺机械科技股份有限公司	独立董事刘凤元担任董事的公司
济南宏泰阳投资管理有限公司	独立董事丁晓东控制的公司
安翰科技（武汉）股份有限公司	独立董事丁晓东担任独立董事的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东宝港国际港务股份有限公司	独立董事丁晓东担任独立董事的公司
莱商银行股份有限公司	独立董事丁晓东担任独立董事的公司
大富科技（安徽）股份有限公司	独立董事周蕾担任独立董事的公司
合肥恒鑫生活科技股份有限公司	独立董事周蕾担任独立董事的公司
荆门蛟龙食品有限公司	实际控制人江大兵子女配偶的父亲李良华控制，担任执行董事兼总经理
沙洋桥湖禽业有限公司	实际控制人江大兵子女配偶的父亲李良华控制，担任执行董事兼总经理
汕头市粤德物业管理有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹洪佳龙曾控制并担任执行董事兼经理
广州昌为隆贸易有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹洪佳龙控制并担任执行董事兼经理
汕头市优贷商务咨询有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹的配偶肖燕控制并担任执行董事兼经理
广州广中网络科技有限公司	财务负责人洪燕玲的兄弟姐妹的配偶肖燕控制并担任执行董事兼经理
苏州瑞宝文化传播有限公司	董事、副总经理杜睿智的配偶的兄弟姐妹赵光宇控制并担任董事
苏州罗克依贸易有限公司	董事、副总经理杜睿智的配偶的兄弟姐妹赵光宇持股 90.00%并担任执行董事
福州开发区森森工艺品有限公司	董事会秘书徐泽宁父亲徐建清担任总经理
唐海斌	直接间接持有公司 7.61%股权、董事、总经理
杜睿智	直接间接持有公司 5.75%股权、董事、副总经理
刘凤元	独立董事
丁晓东	独立董事
周蕾	独立董事
徐泽宁	董事会秘书
张冀	监事
刘小红	监事
鲁霞	监事
洪燕玲	财务负责人
王瑶	实际控制人江大兵配偶的姐妹
唐雪芹	公司董事唐海斌的姐妹

注：除上述已列明的关联方外，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员，包括配偶、年满18周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母等自然人以及由前述自然人控制及报告期内曾经控制的企业或个体工商户也为公司的关联方。

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
周燕（王瑶）	销售商品/提供劳务	1,191,149.73	1,844,511.42
唐雪芹	销售商品/提供劳务	1,033,719.07	679,192.16

注1：上述客户主要通过其控制或授权范围内的个体工商户实现母婴商品终端销售。

注2：报告期内，公司与周燕进行业务往来并授权其在特定区域内开设或管理加盟门店；周燕被授权经营的区域中，部分门店（个体工商户）系周燕与王瑶共同控制，基于谨慎性原则，将公司与周燕的交易金额作为关联交易披露。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3.关联租赁情况

无。

4.关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

无。

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,980,429.98	2,026,830.00

项目	本期发生额	上期发生额
其中：股份支付	-	-

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	周燕（王瑶）	596,678.26	29,833.91	545,505.87	27,275.29
应收账款	唐雪芹	19,546.50	977.33	13,309.50	665.48
其他应收款	刘小红	20,000.00	0.00		

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
合同负债	周燕（王瑶）	187,822.18	107,276.78
合同负债	唐雪芹	31,775.98	65,861.19
其他应付款	周燕（王瑶）		984.00
其他应付款	唐雪芹		1,377.60

（八）关联方承诺事项

无。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

无。

（三）以权益结算的股份支付情况

无。

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需披露的或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

无。

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

无。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司部分客户根据相关法律、法规不属于法定的关联方范围，且对公司经营决策、发展战略影响较小，但出于谨慎性考虑，比照公司关联方进行披露，具体如下：

人员名称	与本公司关系
罗平芳	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗婷婷	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗传玉	实际控制人江大兵兄弟的子女
罗传平	实际控制人江大兵姐妹的子女
吴小虎	实际控制人江大兵姐妹的子女

人员名称	与本公司关系
罗张红	实际控制人江大兵姐妹的子女
吴冬梅	实际控制人江大兵姐妹的子女
周春利	实际控制人江大兵兄弟的子女的配偶
周燕	实际控制人江大兵配偶的兄弟的配偶
陈云	实际控制人江大兵姐妹的子女的配偶的姐妹
牛常常	公司员工杜丽娟的配偶
李梦莉	公司员工石建洪的配偶
谢明杰	公司员工马世海的子女
万根花	公司员工胡丽娟的母亲

注：周燕被授权经营的区域中，部分门店（个体工商户）系周燕与王瑶共同控制，基于谨慎性原则，将公司与周燕的交易金额作为关联交易披露，下述交易情况不重复披露。

1.出售商品/提供劳务情况表

人员名称	交易内容	本期发生额	上期发生额
周春利	销售商品/提供劳务	6,777,021.67	8,253,741.17
罗张红	销售商品/提供服务	6,969,412.06	5,282,832.44
陈云	销售商品/提供服务	4,915,866.69	4,185,810.81
罗婷婷	销售商品/提供服务	2,931,941.42	3,521,325.84
罗传玉	销售商品/提供服务	3,009,549.61	2,400,690.12
罗传平	销售商品/提供服务	1,860,851.79	1,853,752.35
吴小虎	销售商品/提供服务	1,295,639.09	1,382,591.28
牛常常	销售商品/提供服务	1,497,957.74	1,269,772.87
罗平芳	销售商品/提供服务	1,955,993.82	1,572,687.61
吴冬梅	销售商品/提供服务	296,842.03	594,018.90
李梦莉	销售商品/提供服务	2,630,175.44	1,954,335.99
谢明杰	销售商品/提供服务	1,908,830.82	2,334,973.78
万根花	销售商品/提供服	-	614,496.90

注：上述客户主要通过其控制或授权范围内的个体工商户实现母婴商品终端销售。

2.应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	人员名称	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	周春利	1,681,709.57	88,298.51	966,678.61	48,333.93
应收账款	罗传平	488,340.21	24,417.01	537,359.46	26,867.97
应收账款	陈云	454,005.54	22,700.28	273,832.06	13,691.60
应收账款	罗传玉	25,694.53	1,284.73	252,819.86	12,640.99
应收账款	吴小虎	216,411.86	10,820.59	193,384.08	9,669.20
应收账款	罗婷婷	588,707.46	29,435.37	88,293.73	4,414.69
应收账款	罗张红	1,072,763.91	53,638.20	58,372.73	2,918.64
应收账款	吴冬梅	81,881.91	4,094.10	50,812.21	2,540.61
应收账款	牛常常			28,579.66	1,428.98
应收账款	罗平芳	103,176.82	5,158.84		
应收账款	李梦莉	556,870.47	27,843.52		
应收账款	谢明杰	261,640.80	13,082.04	386,041.16	19,302.06
应收账款	万根花			-	-

（2）应付项目

项目名称	人员名称	期末余额	期初余额
合同负债	罗传平	220,226.95	587,414.31
合同负债	罗张红	261,627.11	517,251.67
合同负债	周春利	1,122,182.81	469,148.68
合同负债	陈云	338,722.23	324,930.86
合同负债	罗传玉	89,409.22	317,834.92
合同负债	罗婷婷	146,757.84	152,794.36
合同负债	牛常常	59,796.33	90,127.03
合同负债	李梦莉	102,979.77	88,178.46
合同负债	罗平芳	84,577.37	66,896.36
合同负债	吴小虎	12,962.07	62,253.08
合同负债	吴冬梅	12,758.54	10,402.69
合同负债	谢明杰	31,483.86	139,590.94
合同负债	万根花		6,148.67
其他应付款	谢明杰		1,982.20
其他应付款	罗张红		53,306.08
其他应付款	罗婷婷		52,003.94

项目名称	人员名称	期末余额	期初余额
其他应付款	罗传平		18,991.20
其他应付款	罗传玉		15,300.38
其他应付款	罗平芳		14,096.10
其他应付款	陈云		4,896.62
其他应付款	吴冬梅		1,055.71
其他应付款	吴小虎		295.20

（九）其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	95,543,980.29	59,849,753.18
1-2 年（含 2 年）	1,900,481.10	231,419.86
2-3 年（含 3 年）	361,871.36	267,925.74
合计	97,806,332.75	60,349,098.78

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	97,806,332.75	100.00	982,068.93		96,824,263.82
其中：账龄组合	19,576,654.21	20.02	982,068.93	5.02	18,594,585.28
合并范围内关联方组合	78,229,678.54	79.98			78,229,678.54
合计	97,806,332.75	100.00	982,068.93		96,824,263.82

续上表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	60,349,098.78	100.00	638,762.51		59,710,336.27
其中：账龄组合	12,680,651.72	21.01	638,762.51	5.04	12,041,889.21
合并范围内关联方组合	47,668,447.06	78.99			47,668,447.06
合计	60,349,098.78	100.00	638,762.51		59,710,336.27

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	19,544,292.52	977,214.68	5
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）	32,361.69	4,854.25	15
合计	19,576,654.21	982,068.93	

续上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	12,616,436.93	630,821.85	5.00
1-2 年（含 2 年）	33,831.20	3,383.12	10.00
2-3 年（含 3 年）	30,383.59	4,557.54	15.00
合计	12,680,651.72	638,762.51	

组合计提项目：合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	75,999,687.77		
1-2 年（含 2 年）	1,900,481.10		
2-3 年（含 3 年）	329,509.67		
合计	78,229,678.54		

续上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	47,233,316.25		
1-2 年（含 2 年）	197,588.66		
2-3 年（含 3 年）	237,542.15		
合计	47,668,447.06		

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	638,762.51	343,306.42				982,068.93
合计	638,762.51	343,306.42				982,068.93

4.报告期实际核销的应收账款情况

无。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉千佳原商贸有限公司	26,882,397.69		26,882,397.69	27.49	
重庆天喜易和母婴用品有限公司	22,557,742.49		22,557,742.49	23.06	
昆明顺雄母婴用品有限公司	14,835,644.92		14,835,644.92	15.17	
贵州天喜易和母婴用品有限公司	9,022,192.33		9,022,192.33	9.22	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	3,631,809.90		3,631,809.90	3.71	181,590.50
合计	76,929,787.33		76,929,787.33	78.66	181,590.50

（二）其他应收款

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,118,217.16	7,262,401.76
合计	9,118,217.16	7,262,401.76

2.应收利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,873,141.47	6,474,735.45
1-2 年（含 2 年）	510,569.38	
2-3 年（含 3 年）	3,000.00	619,120.00
3-4 年（含 4 年）	562,960.00	155,000.00
4-5 年（含 5 年）	155,000.00	14,000.00
5 年以上	14,000.00	
合计	9,118,670.85	7,262,855.45

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,368,054.98	316,483.49
保证金、押金、备用金	1,673,968.60	1,300,525.38
代垫业务	1,696,065.69	108,901.81
代收代付款	4,371,507.69	5,527,870.88
其他	9,073.89	9,073.89
合计	9,118,670.85	7,262,855.45

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：全额计提减值组合					
按组合计提坏账准备	9,118,670.85	100.00	453.69	5.00	9,118,217.16
其中：账龄组合	9,073.89	0.10	453.69	5.00	8,620.20
关联方组合	1,368,054.98	15.00			1,368,054.98
应收代垫款项	6,067,573.38	66.54			6,067,573.38
押金、保证金及备用	1,673,968.60	18.36			1,673,968.60
合 计	9,118,670.85	100.00	453.69	5.00	9,118,217.16

续上表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：全额计提减值组合					
按组合计提坏账准备	7,262,855.45	100.00	453.69	5.00	7,262,401.76
其中：账龄组合	9,073.89	0.12	453.69	5.00	8,620.20
关联方组合	316,483.49	4.36			316,483.49
应收代垫款项	5,636,772.69	77.61			5,636,772.69
押金、保证金及备用金	1,300,525.38	17.91			1,300,525.38
合 计	7,262,855.45	100.00	453.69	5.00	7,262,401.76

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	9,073.89	453.69	5.00
合计	9,073.89	453.69	

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	9,073.89	453.69	5.00
合计	9,073.89	453.69	

组合计提项目：关联方组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,368,054.98		
合计	1,368,054.98		

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	316,483.49		
合计	316,483.49		

组合计提项目：应收代垫款项

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,067,573.38		
合计	6,067,573.38		

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,636,772.69		
合计	5,636,772.69		

组合计提项目：押金、保证金及备用金

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	428,439.22		
1-2 年（含 2 年）	510,569.38		
2-3 年（含 3 年）	3,000.00		
3-4 年（含 4 年）	562,960.00		
4-5 年（含 5 年）	155,000.00		
5 年以上	14,000.00		
合计	1,673,968.60		

续上表:

账龄	其他应收款	期初余额 坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	512,405.38		
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）	619,120.00		
3-4 年（含 4 年）	155,000.00		
4-5 年（含 5 年）	14,000.00		
合计	1,300,525.38		

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2024 年 1 月 1 日余额	453.69			453.69
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——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	-356.56			-356.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	97.13			97.13

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	453.69	-356.56				97.13
其中：账龄组合	453.69	-356.56				97.13
合计	453.69	-356.56				97.13

（6）报告期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）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	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
贵州卡布婴童用品有限责任公司	代收代付款	4,280,987.32	1 年以内	46.95	
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	往来款	1,368,054.98	1 年以内	15.00	
内蒙古伊利实业集团股份有限公司金山分公司	保证金/代垫业务	977,190.61	1 年以内、3-5 年	10.72	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	保证金/代垫业务	886,775.21	1 年以内、4-5 年	9.72	
海普诺凯营养品有限公司	保证金/代垫业务	517,321.39	1 年以内、3-4 年	5.67	
合计		8,030,329.51		88.06	

（三）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	22,484,364.30		22,484,364.30	21,084,364.30		21,084,364.30
合计	22,484,364.30		22,484,364.30	21,084,364.30		21,084,364.30

3. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都市创托盛和信息技术服务有限公司	5,265,279.66			5,265,279.66
贵州天喜易和母婴用品有限公司	532,726.60			532,726.60
合肥富云仟祥商贸有限公司	9,000,000.00	1,400,000.00		10,400,000.00
昆明顺雄母婴用品有限公司	516,363.33			516,363.33
武汉千佳原商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
重庆天喜易和母婴用品有限公司	769,994.71			769,994.71
合计	21,084,364.30	1,400,000.00		22,484,364.30

（四）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	249,147,851.56	21,252,1055.86	193,637,610.60	172,343,989.51
其他业务	3,105,638.91	1,932,793.54	2,643,683.24	1,340,475.46
合计	252,253,490.47	214,453,849.4	196,281,293.84	173,684,464.97

2.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
主营业务	249,147,851.56	21,252,1055.86
母婴商品销售	243,605,654.39	211,053,511.48
食品	211,064,223.00	182,230,662.10
纸品	21,632,727.69	19,631,855.89
服装	4,294,505.47	3,725,015.74
用品	6,614,198.23	5,465,977.75
供应商推广服务	5,542,197.17	1,467,544.38
其他业务	3,105,638.91	1,932,793.54
合 计	252,253,490.47	214,453,849.4

3.履约义务的说明

本公司母婴商品销售业务仅包括转让商品的履约义务，将货物配送至加盟分销客户指定地点或由加盟分销客户自提，经加盟分销客户对货物验收并确认后确认收入，本公司的合同价款不存在重大融资成分。

本公司供应商推广服务依据提供的服务项目不同，在提供服务的时间内或在提供服务的某一时点履行履约义务，合同价款根据合同约定的时间结算。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末不存在已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务。

5.重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		66,004,090.10
合计		66,004,090.10

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但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	221,633.04	
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	381,942.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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		

非经常性损益明细	金额	说明
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	26,367.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	128,418.01	
少数股东权益影响额（税后）	7.10	
合计	501,517.72	

（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	10.66	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.57	0.16	0.16

成都孕婴世界股份有限公司

董事会

2025-06-12