

证券代码：872851

证券简称：新畅月

主办券商：方正承销保荐



新畅月

NEEQ : 872851

新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司

半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、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责任。
- 二、公司负责人吕飞雪、主管会计工作负责人吴晓红及会计机构负责人（会计主管人员）吴晓红保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件11

第四节 股份变动及股东情况14

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况16

第六节 财务会计报告18

附件 I 会计信息调整及差异情况73

附件 II 融资情况73

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司会议室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、新畅月	指	新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司
速康唯美	指	子公司甘肃速康唯美供应链管理有限公司
三会	指	新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司董事会、监事会、股东会
股东会	指	新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司股东会
董事会	指	新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司董事会
监事会	指	新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	最近一次经公司股东会批准的《公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司		
法定代表人	吕飞雪	成立时间	2013 年 8 月 29 日
控股股东	控股股东为（陈清）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈清），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C14 食品制造业-C146 调味品、发酵制品制造-C1469 其他调味品、发酵制品制造		
主要产品与服务项目	公司 2024 年及以前主要从事火锅底料、牛肉面调料等调味料的加工、销售；2025 年，公司变更了名称及经营范围，将转向医疗高值耗材销售和医疗专业技术服务，报告期尚未实际开展业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新畅月	证券代码	872851
挂牌时间	2018 年 7 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张久阳	联系地址	甘肃省白银市靖远县北湾镇古城村雷后社 11 号
电话	0931-8735555	电子邮箱	273404824@qq.com
传真	0931-8735555		
公司办公地址	甘肃省兰州市城关区九州主食厨房园区 C 区 4 幢楼四号厂房 502 室	邮政编码	730060
公司网址	www.gskysw.com		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9162040007676922X5		
注册地址	甘肃省白银市靖远县北湾镇古城村雷后社 11 号		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

报告期，公司收入主要来自于食品加工、销售、配送业务及少量的加盟费收入。

收购完成后，公司收入将来自于医疗高值耗材销售和提供医疗专业技术服务。公司商业模式也将转变为以下情况：

（一）采购模式

公司组建了一支专业的采购精英团队，他们密切关注全球医疗科技动态，依据市场需求预测以及与下游医院客户的深度沟通反馈，制定精准的采购计划。在采购过程中，严格遵循严苛的质量管控体系，对供应商的生产资质、产品质量认证等多方面进行细致审核，从源头上保障所采购医疗高值耗材的安全性及可靠性。同时，凭借大规模采购所形成的优势议价能力，有效控制成本，为公司的盈利空间拓展奠定坚实基础。

（二）销售模式

公司作为一级经销商，深度扎根行业，依托多年积累的广泛人脉与深厚市场洞察力，与众多国内外知名的医疗高值耗材生产商建立了长期稳定的合作关系。凭借自身卓越的品牌影响力和专业的商务拓展团队，能够优先获取各类前沿、高品质的产品代理权，精准承接上游资源，并高效将其推向市场，确保产品供应的及时性与稳定性，为下游客户提供丰富多样的选择。另一方面，公司精心打造的专业技术服务团队为盈利增长注入新动力。面向下游医院客户，除了常规的产品使用培训、售后维护、库存管理优化等一站式服务收取相应费用外，还通过为医院定制个性化的医疗耗材解决方案，深度嵌入医院的运营流程，进一步提升服务附加值，从而增加盈利点，实现公司与客户的互利共赢，在医疗高值耗材流通市场中持续绽放光彩。

截止报告期末，收购过渡期未结束，收购未完成，业务转型、商业模式转型尚未完成。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	505,262.29	3,680,931.88	-86.27%
毛利率%	-40.83%	3.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,788,623.39	-1,632,079.91	9.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,988,621.40	-1,631,966.38	21.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-43.14%	-27.20%	-

加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-47.97%	-27.20%	-
基本每股收益	-0.18	-0.16	12.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,932,521.27	5,910,570.98	-33.47%
负债总计	681,061.87	870,488.19	-21.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,251,459.40	5,040,082.79	-35.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.33	0.50	-34.00%
资产负债率%（母公司）	3.95%	10.93%	-
资产负债率%（合并）	17.32%	14.73%	-
流动比率	4.96	6.00	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	106,489.71	613,507.37	-82.64%
应收账款周转率	0.30	0.66	-
存货周转率	5.86	2.71	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-33.47%	-13.17%	-
营业收入增长率%	-86.27%	-4.62%	-
净利润增长率%	9.59%	-424.34%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	213,754.15	5.44%	107,264.44	1.81%	99.28%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	1,039,305.82	26.43%	2,326,289.63	39.36%	-55.32%
预付款项	13,888.46	0.35%	0	0.00%	-
存货	83,273.30	2.12%	159,751.21	2.70%	-47.87%
其他应收款	2,026,160.55	51.52%	2,628,538.77	44.47%	-22.92%
固定资产	556,138.99	14.14%	681,867.05	11.54%	-18.44%
无形资产	0	0.00%	6,859.88	0.12%	-100.00%
应付账款	29,510.20	0.75%	98,340.46	1.66%	-69.99%

合同负债	96,389.85	2.45%	109,171.78	1.85%	-11.71%
应付职工薪酬	214,436.58	5.45%	189,115.72	3.20%	13.39%
应交税费	4,273.36	0.11%	7,280.53	0.12%	-41.30%
其他应付款	335,487.98	8.53%	465,487.98	7.88%	-27.93%
其他流动负债	963.90	0.02%	1,091.72	0.02%	-11.71%
资产总计	3,932,521.27	-	5,910,570.98	-	-33.47%

项目重大变动原因

报告期末，应收账款较期初减少55.32%，主要原因系：公司处于收购过渡期，逐步清理债权债务，本期对可收回性较小的应收账款计提了137.24万元的坏账准备。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	505,262.29	-	3,680,931.88	-	-86.27%
营业成本	711,567.28	140.83%	3,550,701.79	96.46%	-79.96%
毛利率	-40.83%	-	3.54%	-	-
税金及附加	27,884.15	5.52%	32,546.43	0.88%	-14.33%
销售费用	0	0.00%	13,884.00	0.38%	-100.00%
管理费用	266,965.06	52.84%	393,280.13	10.68%	-32.12%
研发费用	72,685.64	14.39%	60,281.65	1.64%	20.58%
财务费用	539.29	0.11%	1,240.10	0.03%	-56.51%
其他收益	200,000.00	39.58%	0	0.00%	-
信用减值损失	-1,414,242.27	-279.90%	-1,261,492.90	-34.27%	12.11%
营业外收入	0	0.00%	223.97	0.01%	-100.00%
营业外支出	1.99	0.00%	337.50	0.01%	-99.41%
所得税费用	0	0.00%	-528.74	-0.01%	-100.00%
净利润	-1,788,623.39	-354.00%	-1,632,079.91	-44.34%	9.59%
经营活动产生的现金流量净额	106,489.71	-	613,507.37	-	-82.64%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

项目重大变动原因

- 1、报告期，相比上期，公司营业收入、成本均减少了 80%左右，毛利率由正转负为-40.83%，主要原因系：公司处于收购过渡期，不再开拓新业务，逐步清理存量业务，营业收入和营业成本都有大幅度下降；且由于前期存货购进成本较高，导致清理存量业务时毛利率转负。
- 2、报告期，相比上期，管理费用减少 32.12%，主要原因系：公司处于收购过渡期，员工逐步离职，

本期支付的职工薪酬减少所致。

3、 报告期，相比上期，经营活动产生的现金流量金额减少较大，主要原因系：公司处于收购过渡期，逐步清理业务，收现大幅度减少。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
甘肃速康唯美供应链管理有限公司	子公司	餐饮供应链管理服	3,000,000	2,842,888.88	-3,737,355.26	505,262.29	-364,268.02

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 持续经营能力存在重大不确定性的风险	公司 2022 年、2023 年、2024 年、2025 年 1-6 月净利润分别为-3,647,182.86 元、-321,131.03 元、-1,776,764.56 元、-1,788,623.39 元，经营情况不容乐观。公司自 2019 年起连续亏损，主要原因系公司原先养殖业务因布鲁氏菌病疫情，造成公司原生物资产产生巨大减值损失，同时经济形势严峻消费需求减弱对公司下游客户所在餐饮行业造成重大不利影响，严重影响公司食品加工生产业务，也影响公司对客户应收账款的回款，上述事项造成公司经营业绩严重下滑。这些事项或情况表明公司持续经营风险存在重大不确定性。 鉴于上述情况，为保证公司持续经营能力，缓解经营资金紧张压力，公司已变更主营业务及经营范围，将主要业务由火锅底料、牛肉面调料等调味料的加工、销售调整为与医疗高值

	耗材流通领域相关的业务，变更后公司所属行业将由食品制造业变更为医疗服务业。主营业务变更后，公司将实现生产集中和经营规模化，提高公司的持续盈利能力和长期发展潜力，提升公司股份价值和取得股东回报。
2. 公司治理不完善风险	公司整体变更为股份公司后，根据《公司法》《公司章程》等规范性文件的规定，公司设立了股东会、董事会、监事会，并结合自身业务特点和内部控制要求设置了内部机构，公司内部控制制度已初步形成完善有效的体系。股份公司成立后，公司三会的召开情况基本符合《公司法》《公司章程》等规范性文件的要求。但随着公司的发展，内外部环境的变化，公司治理及管理层需要不断深化及完善。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：股份公司已经建立了较为完善的公司治理制度，且目前三会运行正常，未发生损害公司利益的情形，公司以后将严格依照《公司法》《公司章程》和“三会”议事规则、《关联交易决策管理办法》《重大投资决策管理办法》等制度的规定，召开股东会、董事会和监事会；公司及实际控制人、董事、监事、高级管理人员已经出具了《关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺函》等承诺文件；同时，公司管理层承诺将在未来的实际经营中，加强学习，进一步加强公司的规范化管理的意识。
3. 实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为陈清，直接持有公司 33.75%的股份。陈清为公司第一大股东且担任公司董事长，根据其持有的股份及所担任的职务，对公司股东会、董事会的重大决策和公司经营活动能够产生重大影响。虽然公司已依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了包括《股东会议事规则》在内的“三会”议事规则、《关联交易决策管理办法》等在内的各项制度，但仍存在陈清利用控制地位，通过行使表决权或运用其他方式对公司的经营、重要人事任免等进行不当控制，进而给公司的生产经营带来损失的可能。公司存在实际控制人不当控制的风险。 应对措施：公司将进一步建立健全完善的法人治理结构和规章制度，并严格执行各项规章制度，充分发挥董事会及监事会的作用，做到权利制衡和有效监督控股股东、实际控制人的决策行为，防止实际控制人对公司和其他股东的权益进行侵害。
4. 应收账款无法收回的风险	2025年6月30日公司应收账款账面价值为1,039,305.82元。由于公司部分大客户下游属于餐饮行业，疫情过后整体市场环境不佳，经营业绩下滑，款项未及时收回。目前以上客户仍然正常经营。但如果出现应收账款不能按期收回或无法收回发生坏账的情况，公司的流动资金可能会出现短缺情况，这都将对公司的资金使用效率和经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司将加大对应收账款的催款力度，进一步完

	善收款计划，落实收款措施，加强监控客户信用风险，并不断寻找优质的新客户。
5. 公司未为员工缴纳社会保险和住房公积金的风险	报告期内，公司未为员工缴纳社会保险和住房公积金，根据《中华人民共和国社会保险法》、《住房公积金管理条例》等相关法律法规的规定，公司存在被要求补缴相应的社会保险及住房公积金费用并被行政处罚的风险。 应对措施：公司承诺将结合员工个人情况逐步提高缴纳社会保险的人数；公司实际控制人陈清已出具承诺，愿意承担因公司未严格按照相关规定缴纳社会保险、住房公积金导致的相关风险；如果劳动和社会保障主管部门对公司应缴未缴的社会保险进行追缴的，愿意承担追缴款项、滞纳金及其派生责任；如果住房公积金管理部门对公司应缴未缴的住房公积金进行追缴的，愿意承担该追缴款项及其派生责任；如果公司聘用的任何员工（含已离职员工）对公司应缴未缴的社会保险、住房公积金进行追缴的，愿意承担该追缴款项及其派生责任。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. （一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. （二）
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. （三）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. （四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2025-008	重庆从容医疗器械有限责任公司	5,000,000.00元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司因战略发展规划需要，优化市场布局，分别于2025年2月17日、2025年3月5日召开第三届董事会第九次会议、2025年第二次临时股东会，审议通过《关于设立全资子公司的议案》，公司拟在重庆市忠县设立全资子公司重庆从容医疗器械有限责任公司，注册资本为人民币5,000,000.00元。截止半年报披露日，新设子公司未完成工商登记。 本次子公司的成立是公司战略发展规划的需要，有助于公司进一步拓展市场，优化公司的战略布局，进一步扩大公司的业务范围，提高公司综合竞争力，对公司发展具有积极意义，公司管理层也将共同加强对公司的全面发展管理力度，不会对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年7月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	避免关联交易	2018年7月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（承诺愿意承担因公司未严格按照相关规定缴纳社会保险、住房公积金导致的相关风险）	2018年7月20日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺（承诺收购资金来源于自有资金）	2024年11月13日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	同业竞争承诺	2024年11月13日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	限售承诺	2024年11月13日	-	正在履行中

收购报告书	收购人	关联交易承诺	2024 年 11 月 13 日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺（承诺保持公司独立性）	2024 年 11 月 13 日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺（承诺不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产）	2024 年 11 月 13 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,250,000	32.500%	1,687,500	4,937,500	49.375%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	562,500	562,500	5.625%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,750,000	67.500%	- 1,687,500	5,062,500	50.625%
	其中：控股股东、实际控制人	4,500,000	45.000%	- 1,125,000	3,375,000	33.750%
	董事、监事、高管	2,250,000	22.500%	-562,500	1,687,500	16.875%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2025年1月，陈清解除限售股票1,125,000股，占公司总股本的11.250%，张久阳解除限售股票562,500股，占公司总股本的5.625%。陈清本期股份变化情况见董监高持股情况。

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈清	4,500,000	-1,125,000	3,375,000	33.750%	3,375,000	0	0	0
2	重庆	1,500,000	1,125,000	2,625,000	26.250%	0	2,625,000	0	0

	云雪启投企业管理有限责任公司								
3	张久阳	2,250,000	0	2,250,000	22.500%	1,687,500	562,500	0	0
4	重庆自如企业管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000	500,000	1,500,000	15.000%	0	1,500,000	0	0
5	谭静	0	240,000	240,000	2.400%	0	240,000	0	0
6	周丽	8,400	0	8,400	0.084%	0	8,400	0	0
7	谢灿阳	1,000	0	1,000	0.010%	0	1,000	0	0
8	曾慧	500	0	500	0.005%	0	500	0	0
9	王方洋	100	0	100	0.001%	0	100	0	0
合计		9,260,000	-	10,000,000	100%	5,062,500	4,937,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈清	董事长	男	1972 年 7 月	2023 年 7 月 31 日	2026 年 7 月 30 日	4,500,000	-1,125,000	3,375,000	33.75%
吕飞雪	总经理	女	1985 年 6 月	2024 年 12 月 26 日	2026 年 7 月 30 日	0	0	0	0%
吕飞雪	董事	女	1985 年 6 月	2025 年 1 月 13 日	2026 年 7 月 30 日	0	0	0	0%
张久阳	董事兼董事会秘书	男	1971 年 4 月	2023 年 7 月 31 日	2026 年 7 月 30 日	2,250,000	0	2,250,000	22.50%
马斌	董事	男	1994 年 4 月	2023 年 7 月 31 日	2026 年 7 月 30 日	0	0	0	0%
吴晓红	董事兼财务总监	女	1970 年 11 月	2023 年 7 月 31 日	2026 年 7 月 30 日	0	0	0	0%
肖延春	监事会主席	男	1987 年 5 月	2023 年 7 月 31 日	2026 年 7 月 30 日	0	0	0	0%
唐伟	监事	男	1988 年 3 月	2025 年 1 月 13 日	2026 年 7 月 30 日	0	0	0	0%
南亚仙	职工代表监事	女	1989 年 8 月	2023 年 7 月 31 日	2026 年 7 月 30 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间也不存在

关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
魏德鑫	董事	离任	无	辞职
吕飞雪	总经理	新任	董事、总经理	新任
白丽	监事	离任	无	辞职
唐伟	无	新任	监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

吕飞雪：女，1985 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2016 年 12 月至今，担任重庆畅月医药信息咨询有限公司执行董事兼总经理；2017 年 1 月至今，担任重庆浩正医疗器械有限公司执行董事兼总经理；2022 年 3 月至今，担任三个伙伴（重庆）商贸有限公司执行董事兼总经理；2024 年 5 月至今，担任重庆云雪启投企业管理有限责任公司执行董事兼总经理；2024 年 8 月至今，担任重庆云滇华资企业管理有限公司董事。

唐伟：男，1988 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2016 年 12 月至今，担任重庆畅月医药信息咨询有限公司销售代表；2022 年 3 月至今，担任三个伙伴（重庆）商贸有限公司副总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
财务人员	2	2
生产人员	2	2
员工总计	6	6

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	213,754.15	107,264.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,039,305.82	2,326,289.63
应收款项融资			
预付款项	五、3	13,888.46	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,026,160.55	2,628,538.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	83,273.30	159,751.21
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		3,376,382.28	5,221,844.05
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	五、6	556,138.99	681,867.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、7		6,859.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、8		
其他非流动资产			
非流动资产合计		556,138.99	688,726.93
资产总计		3,932,521.27	5,910,570.98
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	五、9	29,510.20	98,340.46
预收款项			
合同负债	五、10	96,389.85	109,171.78
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	五、11	214,436.58	189,115.72
应交税费	五、12	4,273.36	7,280.53
其他应付款	五、13	335,487.98	465,487.98
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			
其他流动负债	五、14	963.90	1,091.72
流动负债合计		681,061.87	870,488.19
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		681,061.87	870,488.19
所有者权益：			
股本	五、15	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	12,494,555.35	12,494,555.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	2,103,427.35	2,103,427.35
一般风险准备			
未分配利润	五、18	-21,346,523.30	-19,557,899.91
归属于母公司所有者权益合计		3,251,459.40	5,040,082.79
少数股东权益			
所有者权益合计		3,251,459.40	5,040,082.79
负债和所有者权益总计		3,932,521.27	5,910,570.98

法定代表人：吕飞雪

主管会计工作负责人：吴晓红

会计机构负责人：吴晓红

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		154,364.47	42,399.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		1,260,960.00
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十三、2	7,121,879.47	8,141,879.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		7,276,243.94	9,445,239.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		267.92	267.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		267.92	267.92
资产总计		7,276,511.86	9,445,507.23
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		87,697.20	87,337.20
应交税费			
其他应付款		200,000.00	945,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		287,697.20	1,032,337.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		287,697.20	1,032,337.20
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,494,555.35	12,494,555.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,103,427.35	2,103,427.35
一般风险准备			
未分配利润		-17,609,168.04	-16,184,812.67
所有者权益合计		6,988,814.66	8,413,170.03
负债和所有者权益合计		7,276,511.86	9,445,507.23

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		505,262.29	3,680,931.88
其中：营业收入	五、19	505,262.29	3,680,931.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,079,641.42	4,051,934.10
其中：营业成本	五、19	711,567.28	3,550,701.79
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	五、20	27,884.15	32,546.43
销售费用	五、21		13,884.00
管理费用	五、22	266,965.06	393,280.13
研发费用	五、23	72,685.64	60,281.65
财务费用	五、24	539.29	1,240.10
其中：利息费用			
利息收入		68.21	1,178.83
加：其他收益	五、25	200,000.00	
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、26	-1,414,242.27	-1,261,492.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,788,621.40	-1,632,495.12
加：营业外收入	五、27		223.97
减：营业外支出	五、28	1.99	337.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,788,623.39	-1,632,608.65
减：所得税费用	五、29		-528.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,788,623.39	-1,632,079.91

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）		-1,788,623.39	-1,632,079.91
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,788,623.39	-1,632,079.91
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		-1,788,623.39	-1,632,079.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,788,623.39	-1,632,079.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.16

法定代表人：吕飞雪

主管会计工作负责人：吴晓红

会计机构负责人：吴晓红

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入			
减：营业成本			

税金及附加			
销售费用			
管理费用		158,360.00	46,360.00
研发费用			
财务费用		35.37	-439.71
其中：利息费用			
利息收入		22.13	486.46
加：其他收益			
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,265,960.00	-630,480.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,424,355.37	-676,400.29
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,424,355.37	-676,400.29
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,424,355.37	-676,400.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,424,355.37	-676,400.29
（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		-1,424,355.37	-676,400.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	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		436,867.46	3,582,407.64
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	五、30	1,720,068.21	47,865.37
经营活动现金流入小计		2,156,935.67	3,630,273.01
购买商品、接受劳务支付的现金		291,508.43	2,088,121.69
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		104,771.00	557,688.59
支付的各项税费		35,944.03	107,663.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	1,618,222.50	263,291.42
经营活动现金流出小计		2,050,445.96	3,016,765.64
经营活动产生的现金流量净额		106,489.71	613,507.37
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		106,489.71	613,507.37
加：期初现金及现金等价物余额		107,264.44	395,059.97
六、期末现金及现金等价物余额		213,754.15	1,008,567.34

法定代表人：吕飞雪

主管会计工作负责人：吴晓红

会计机构负责人：吴晓红

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,015,022.13	1,452,173.00
经营活动现金流入小计		1,015,022.13	1,452,173.00

购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,000.00	18,000.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		885,057.50	648,046.75
经营活动现金流出小计		903,057.50	666,046.75
经营活动产生的现金流量净额		111,964.63	786,126.25
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		111,964.63	786,126.25
加：期初现金及现金等价物余额		42,399.84	2,549.47
六、期末现金及现金等价物余额		154,364.47	788,675.72

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	(一) 1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

1. 公司于 2024 年 9 月出售甘肃爱拉之达商贸有限公司 100%的股权、兰州良品顺宜商贸有限公司 100%的股权，本期不再纳入合并范围。详见公司于 2024 年 9 月 20 日在全国股转公司指定信息披露网站 (https://www.neeq.com.cn/) 发布的《出售子公司股权的进展公告》（公告编号：2024-029）。
--

(二) 财务报表项目附注

新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司
2025 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由甘肃康源生物科技有限公司改名。新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司成立于 2013 年 8 月 29 日，公司成立时注册号：9162040007676922X5；注册资本 1,000.00 万元；法定代表人：陈清；注册地址：甘肃省白银市靖远县北湾镇古城村雷后社 11 号。2018 年 7 月 20 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，纳入非上市公众公司监管，股票代码：新康源（872851）。

截至 2024 年 12 月 31 日，股本总额为 1,000.00 万元。公司社会信用代码：9162040007676922X5。公司法定代表人：吕飞雪。注册地址和总部地址：甘肃省白银市靖远县北湾镇古城村雷后社 11 号。股票

代码：新畅月（872851）。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属医疗服务业，经营范围主要包括：企业总部管理；自有资金投资的资产管理服务；供应链管理；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；日用百货销售；包装材料及制品销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理；企业形象策划；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；住房租赁；项目策划与公关服务；翻译服务；组织文化艺术交流活动；品牌管理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；软件销售；软件开发（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：道路货物运输（不含危险货物）；第三类医疗器械经营（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

本财务报表业经本公司董事会于2025年8月15日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司 2025 年 1-6 月发生净亏损 -1,788,623.39 元，持续亏损，期末对主要肉羊大客户的账龄较长的应收账款仍未收回。再加上经济形势严峻消费需求减弱对公司下游客户所在餐饮行业造成重大不利影响，食品加工生产销售业务经营风险上升，严重影响了公司的持续经营业绩。

这些事项或情况表明公司持续经营风险存在重大不确定性。鉴于上述情况，为保证公司持续经营能力，缓解经营资金紧张压力，公司将采取以下改善措施：（1）继续与客户沟通，积极收回款项，解决流动性资金不足问题，争取尽快解决应收账款的问题。（2）公司 2025 年变更了主营业务及经营范围，拟将主要业务由火锅底料、牛肉面调料等调味料的加工、销售调整为与医疗高值耗材流通领域相关的业务，寻找新的业绩增长点。（3）公司通过对集团内部业务的整合，重新梳理人员、资产、业务、财务等，对内加强治理规范，初步形成新的业务管理流程。

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事食品制造业经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2025 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整

或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同

一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关

资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融

资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量

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但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	坏账计提方法
组合 1：全国性大型商业银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行。	无特别风险不计提坏账
组合 2：其他商业银行承兑汇票组合	本组合的承兑方为组合一之外的银行承兑汇票。	无特别风险不计提坏账
组合 3：商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票等。	账龄分析法计提坏账准备

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	坏账计提方法
组合 1 账龄组合	应收款项、合同资产的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法计提坏账准备
组合 2 低风险组合	合并范围内的关联方款项。	无特别风险不计提坏账

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00	40.00

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）
4-5 年	60.00	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

因前些年新冠肺炎疫情的反复以及近期经济形势严峻消费需求减弱，对客户所在餐饮行业造成巨大影响，存在巨大经营风险，本公司预计此情况短期内不会发生良好改善，对部分账龄较长且金额较大的应收账款单项评估信用风险，单项计提坏账准备。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。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，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	坏账计提方法
组合 1 账龄组合	应收款项的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法计提坏账准备
组合 2 低风险组合	合并范围内的关联方款项。	无特别风险不计提坏账

④其他应收款

本公司依据其他应收款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其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1 其他往来组合	本组合为除组合 2 之外的其他应收取的往来款。	三个阶段的判断
组合 2 低风险组合	可收回风险较小的备用金、押金、保证金、公积金以及正常的关联方账款。	不计提

对于划分为组合一的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险是否显著增加和是否发生信用减值，判断划分为三个阶段，计算预期信用损失。对于划分为组合二的其他应收款，无特别风险，不计提坏账。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

（3）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

低值易耗品于领用时按加权平均法摊销；包装物于领用时按加权平均法摊销。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面

值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以

确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可

直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	5-10 年	合理预计	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

- (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，应当证明其有用性。
- (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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17 “长期资产减值”。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期

间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法【产出法】确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为

止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要收入确认原则如下：

（1）本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的货运签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（2）本公司加盟业务按照合同约定情况来确认收入实现，如果合同约定一次性收取并且不退还加盟费用，则在收到加盟费确认加盟产生的情况下确认收入；如果合同约定按照加盟期间的服务情况来确认加盟费用，则在收到加盟费后在服务期间分期确认收入。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业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）该成本增加了企业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。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余

政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

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。

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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

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

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

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提

是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

无。

28、重要会计政策、会计估计的变更

无。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

主要税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计缴	13%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%，3.5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%，1.5%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%，1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、5%

2、税收优惠及批文

甘肃速康唯美供应链管理有限公司属于增值税小规模纳税人，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税收入（如销售货物、服务等），减按 1%征收；预缴增值税项目也按 1%预征率执行。适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，下同）的，免征增值税的销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次。

合计月销售额超过 30 万元的，免征增值税的全部销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“其他免税销售额”栏次及《增值税减免税申报明细表》对应栏次。

自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，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。

增值税小规模纳税人已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可迭加享受此项优惠政策。

小规模纳税人符合小型微利企业的条件，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对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。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款	213,754.15	107,264.44
合计	213,754.15	107,264.44
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	405,263.89	589,682.23
1-2 年	399,582.30	343,505.58

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
2-3 年	224,282.10	75,200.20
3-4 年	64,673.00	225,712.75
4-5 年	225,712.75	3,152,400.00
5 年以上	24,186,399.16	21,033,999.16
小计	25,505,913.20	25,420,499.92
减：坏账准备	24,466,607.38	23,094,210.29
合计	1,039,305.82	2,326,289.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,550,410.54	80.57	20,550,410.54	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1—账龄组合	4,955,502.66	19.43	3,916,196.84	79.03	1,039,305.82
合计	25,505,913.20	100.00	24,466,607.38	95.93	1,039,305.82

(续)

类别	2024 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,550,410.54	80.84	20,550,410.54	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1—账龄组合	4,733,013.51	18.62	2,543,799.75	53.75	2,189,213.76
组合 2—低风险组合	137,075.87	0.54			137,075.87
合计	25,420,499.92	100.00	23,094,210.29	90.85	2,326,289.63

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
甘肃伊兰紫阁餐饮管理有限公司	9,357,481.34	9,357,481.34	100.00	注 1
甘肃国府一品餐饮管理有限公司	11,182,402.00	11,182,402.00	100.00	注 1
安宁牛肉面	5,495.00	5,495.00	100.00	注 2
澳大利亚悉尼店	5,032.20	5,032.20	100.00	注 2
合计	20,550,410.54	20,550,410.54	100.00	

(续)

应收账款（按单位）	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
甘肃伊兰紫阁餐饮管理有限公司	9,357,481.34	9,357,481.34	100.00	注 1
甘肃国府一品餐饮管理有限公司	11,182,402.00	11,182,402.00	100.00	注 1
安宁牛肉面	5,495.00	5,495.00	100.00	注 2
澳大利亚悉尼店	5,032.20	5,032.20	100.00	注 2
合计	20,550,410.54	20,550,410.54	100.00	

注 1：因客户所在餐饮行业存在巨大经营风险，且账龄较长，金额较大，单项计提坏账准备。
注 2：预计无法收回款项，单项计提坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	394,736.69	19,736.83	5.00
1-2 年	361,255.40	36,125.54	10.00
2-3 年	262,609.00	52,521.80	20.00
3-4 年	64,673.00	25,869.20	40.00
4-5 年	225,712.75	135,427.65	60.00
5 年以上	3,646,515.82	3,646,515.82	100.00
合计	4,955,502.66	3,916,196.84	

（续）

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	491,739.26	24,586.96	5.00
1-2 年	304,372.68	30,437.27	10.00
2-3 年	64,673.00	12,934.60	20.00
3-4 年	225,712.75	90,285.10	40.00
4-5 年	3,152,400.00	1,891,440.00	60.00
5 年以上	494,115.82	494,115.82	100.00
合计	4,733,013.51	2,543,799.75	

（3）坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	企业合并影响	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	23,094,210.29	1,372,397.09				24,466,607.38

（4）本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情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
甘肃伊兰紫阁餐饮管理有限公司	货款	非关联关系	9,357,481.34	5 年以上	36.69	9,357,481.34
甘肃国府一品餐饮管理有限公司静宁路店	货款	非关联关系	6,012,017.20	1 年以内、5 年以上	23.57	5,944,762.71
甘肃国府一品餐饮管理有限公司	货款	非关联关系	5,308,786.70	1 年以内、5 年以上	20.81	5,244,559.39
马占明	货款	非关联关系	3,152,400.00	5 年以上	12.36	3,152,400.00
甘肃伊鼎餐饮管理有限公司	货款	非关联关系	1,135,690.80	1 年以内、1-2 年、4-5 年、5 年以上	4.45	662,331.91
合计			24,966,376.04		97.88	24,361,535.35

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	13,888.46	100.00		
合计	13,888.46	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	款项性质	期末余额	占期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
陈清	货款	13,088.46	94.25	1 年以内	
七里河区海良茶业批发部	货款	800.00	5.76	1 年以内	
合计		13,888.46	100.01		

4、其他应收款

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,026,160.55	2,628,538.77
合计	2,026,160.55	2,628,538.77

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	335,999.96	2,156,847.61
1 至 2 年	1,261,847.61	471,691.16
2 至 3 年	470,158.16	
3 至 4 年		
4 至 5 年		10,000.00
5 年以上	18,000.00	8,000.00
小计	2,086,005.73	2,646,538.77
减：坏账准备	59,845.18	18,000.00
合计	2,026,160.55	2,628,538.77

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	876,903.65	838,436.65
股权转让款	840,000.00	1,735,000.00
押金、保证金	18,000.00	18,000.00
其他	351,102.08	55,102.12
小计	2,086,005.73	2,646,538.77
减：坏账准备	59,845.18	18,000.00
合计	2,026,160.55	2,628,538.77

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	18,000.00			18,000.00
2024 年 12 月 31 日余额在本年：				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本年计提	41,845.18			41,845.18
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	59,845.18			59,845.18

④坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	18,000.00	41,845.18			59,845.18
合计	18,000.00	41,845.18			59,845.18

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
甘肃兴陇宜品商务管理有限公司	股权转让款	840,000.00	1-2 年	40.27	
甘肃爱拉之达商贸有限公司	往来款	755,601.80	1 年以内、 1-2 年、2-3 年	36.22	35,780.09
甘肃大田物业有限责任公司	其他	295,999.96	1 年以内	14.19	
兰州良品顺宜商贸有限公司	其他	121,301.85	1-2 年	5.82	6,065.09
温商物业管理有限公司	其他	51,195.00	1-2 年	2.45	
合计		2,064,098.61		98.95	41,845.18

5、存货

(1) 存货分类

项目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	53,548.16		53,548.16	94,195.69		94,195.69
周转材料	29,315.66		29,315.66	65,146.04		65,146.04
原材料	409.48		409.48	409.48		409.48
合计	83,273.30		83,273.30	159,751.21		159,751.21

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

无

6、固定资产

(1) 固定资产

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	556,138.99	681,867.05
固定资产清理		
合计	556,138.99	681,867.05

①固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值				
1.2024 年 12 月 31 日余额	3,021,090.57	3,000.00	29,145.44	3,053,236.01
2.2024 年增加金额				
（1）购置				
3.2024 年减少金额				
（1）处置或报废				
4.2025 年 6 月 30 日余额	3,021,090.57	3,000.00	29,145.44	3,053,236.01
二、累计折旧				
1.2024 年 12 月 31 日余额	2,340,731.26	1,900.08	28,737.62	2,371,368.96
2.2024 年增加金额	125,648.89	79.17		125,728.06
（1）计提	125,648.89	79.17		125,728.06
3.2024 年减少金额				
（1）处置或报废				
4.2025 年 6 月 30 日余额	2,466,380.15	1,979.25	28,737.62	2,497,097.02
三、减值准备				
1.2024 年 12 月 31 日余额				
2.2024 年增加金额				
（1）计提				
3.2024 年减少金额				
（1）处置或报废				
4.2025 年 6 月 30 日余额				
四、账面价值				
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	554,710.42	1,020.75	407.82	556,138.99
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	680,359.31	1,099.92	407.82	681,867.05

- ②暂时闲置的固定资产情况：本公司无暂时闲置的固定资产。
- ③通过经营租赁租出的固定资产：本公司无租赁租出的固定资产。
- ④未办妥产权证书的固定资产情况：本公司无未办妥产权证书的固定资产。
- ⑤固定资产抵押担保情况：本公司无固定资产抵押担保。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2024 年 12 月 31 日余额	188,683.50	188,683.50
2.2024 年增加金额		
（1）购置		

项目	软件	合计
3.2024 年减少金额		
（1）处置		
4.2025 年 6 月 30 日余额	188,683.50	188,683.50
二、累计摊销		
1.2024 年 12 月 31 日余额	181,823.62	181,823.62
2.2024 年增加金额	6,859.88	6,859.88
（1）计提	6,859.88	6,859.88
3.2024 年减少金额		
（1）处置		
4.2025 年 6 月 30 日余额	188,683.50	188,683.50
三、减值准备		
1.2024 年 12 月 31 日余额		
2.2024 年增加金额		
（1）计提		
3.2024 年减少金额		
（1）处置		
4.2025 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1.2025 年 6 月 30 日账面价值		
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	6,859.88	6,859.88

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

（3）无形资产抵押担保情况

无。

8、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2025 年 6 月 30 日		2024 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
信用减值准备				
内部交易未实现利润				

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	24,484,607.38	21,818,843.34
合计	24,484,607.38	21,818,843.34

9、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
货款	29,510.20	98,340.46
合计	29,510.20	98,340.46

10、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	97,353.75	110,263.50
减：计入其他非流动负债	963.90	1,091.72
合计	96,389.85	109,171.78

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 1-6 月增加额	2025 年 1-6 月减少额	2025 年 6 月 30 日余额
一、短期薪酬	188,391.22	130,091.86	104,771.00	213,712.08
二、离职后福利-设定提存计划	724.50			724.50
合计	189,115.72	130,091.86	104,771.00	214,436.58

(2) 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 1-6 月增加额	2025 年 1-6 月减少额	2025 年 6 月 30 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	143,580.48	127,541.04	104,771.00	166,350.52
2、职工福利费				
3、社会保险费	333.02			333.02
其中：医疗保险费	287.66			287.66
工伤保险费	45.36			45.36
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	44,477.72	2,550.82		47,028.54
合计	188,391.22	130,091.86	104,771.00	213,712.08

(3) 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 1-6 月增加额	2025 年 1-6 月减少额	2025 年 6 月 30 日余额
1、基本养老保险	344.16			344.16
2、失业保险费	380.34			380.34
合计	724.50			724.50

12、应交税费

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	1,872.25	4,935.20
印花税	1,575.32	1,529.46
个人所得税	519.76	519.76
城市维护建设税	179.70	172.73
教育费附加	75.80	74.03
地方教育附加	50.53	49.35
合计	4,273.36	7,280.53

13、其他应付款

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	335,487.98	465,487.98
合计	335,487.98	465,487.98

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	200,000.00	320,000.00
保证金、押金	130,000.00	141,000.00
其他	5,487.98	4,487.98
合计	335,487.98	465,487.98

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

14、其他流动负债

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税	963.90	1,091.72
合计	963.90	1,091.72

15、股本

项目	2024 年 12 月 31 日	本年增减变动（+、-）					2025 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

16、资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
股本溢价	12,494,555.35			12,494,555.35
合计	12,494,555.35			12,494,555.35

17、盈余公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积金	2,103,427.35			2,103,427.35
合计	2,103,427.35			2,103,427.35

18、未分配利润

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
调整前上年末未分配利润	-19,557,899.91	-17,781,135.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-19,557,899.91	-17,781,135.35
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,788,623.39	-1,776,764.56
期末未分配利润	-21,346,523.30	-19,557,899.91

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	503,876.15	711,567.28	3,680,931.88	3,550,701.79
其他业务	1,386.14			
合计	505,262.29	711,567.28	3,680,931.88	3,550,701.79

(2) 主营业务（分业务）

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
供应链业务	357,895.97	270,525.98	8,538,479.51	8,211,907.84
切配服务	145,980.18	441,041.30	358,349.34	685,847.78
加盟业务			164,455.44	26,343.00
合计	503,876.15	711,567.28	9,061,284.29	8,924,098.62

(3) 前五名客户营业收入情况

客户	本期金额	比例（%）
甘肃国府一品餐饮管理有限公司	178,757.72	35.38
甘肃伊鼎餐饮管理有限公司	174,213.47	34.48
澳大利亚悉尼店	37,769.31	7.48
甘肃滢金瑞宸餐饮管理有限公司	34,255.94	6.78
甘肃伊兰盛鼎餐饮管理有限公司	24,883.76	4.92
合计	449,880.20	89.04

20、税金及附加

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
房产税	27,235.74	27,235.74
城市维护建设税	291.01	2,603.63
印花税	151.57	910.80
教育费附加	123.50	1,077.34
地方教育费附加	82.33	718.92
合计	27,884.15	32,546.43

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

21、销售费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬		8,000.00
汽车费用		2,914.00
广告宣传费		2,600.00
其他		370.00
合计		13,884.00

22、管理费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
中介机构服务费	172,000.00	42,682.00
房租及物业费	59,200.02	59,199.82
职工薪酬	21,485.16	266,043.75
折旧摊销	6,859.88	12,783.96
知识产权服务费	6,120.00	1,125.00

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
汽车费用	1,300.00	
业务招待费		3,992.60
交通费		1,418.00
办公费		495.00
其他		5,540.00
合计	266,965.06	393,280.13

23、研发费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
租赁费	29,600.04	19,733.36
职工薪酬	17,000.00	27,562.97
折旧费	4,632.42	6,572.32
其他	21,453.18	6,413.00
合计	72,685.64	60,281.65

24、财务费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息费用		
减：利息收入	68.21	1,178.83
手续费及其他	607.50	2,418.93
合计	539.29	1,240.10

25、其他收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	200,000.00		200,000.00
合计	200,000.00		200,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新企业补助	200,000.00		与收益相关
合计	200,000.00		

26、信用减值损失

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-1,372,397.09	-1,261,492.90
其他应收款坏账损失	-41,845.18	
合计	-1,414,242.27	-1,261,492.90

27、营业外收入

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
其他		223.97	
合计		223.97	

28、营业外支出

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
----	--------------	--------------	---------------

盘亏损失	1.99	307.50	1.99
罚款及滞纳金支出		30.00	
合计	1.99	337.50	1.99

29、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
递延所得税费用		-528.74
合计		-528.74

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,788,623.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
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	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	

30、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
往来款及其他	1,720,000.00	46,686.54
利息收入	68.21	1,178.83
合计	1,720,068.21	47,865.37

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
往来款及其他	1,327,941.76	193,322.89
付现费用	290,280.74	69,968.53
合计	1,618,222.50	263,291.42

31、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,788,623.39	-1,632,079.91
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,414,242.27	1,261,492.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,728.06	126,347.69
无形资产摊销	6,859.88	12,783.96
长期待摊费用摊销		

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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）		
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）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
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）		-528.74
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	76,477.91	341,315.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	461,231.30	121,423.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-189,426.32	382,752.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	106,489.71	613,507.37
2、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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	213,754.15	1,008,567.34
减：现金的年初余额	107,264.44	395,059.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	106,489.71	613,507.37

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 30 日
一、现金	213,754.15	1,008,567.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	213,754.15	1,008,567.34
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	213,754.15	1,008,567.34

32、租赁

(1) 本公司作为承租人

①计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本	207,199.98
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	59,200.02
短期租赁费用（适用简化处理）	研发费用	29,600.04

②与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	592,000.00
合计	—	592,000.00

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
费用化研发支出	72,685.64	60,281.65
合计	72,685.64	60,281.65

(1) 费用化研发支出

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
租赁费	29,600.04	19,733.36
职工薪酬	17,000.00	27,562.97
折旧费	4,632.42	6,572.32
其他	21,453.18	6,413.00
合计	72,685.64	60,281.65

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册 资 本 (万元)	主要经 营地	注 册 地	业 务 性 质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
甘肃速康唯美供应链管理有限公司	300.00	兰州	兰州	食品加工生产 销售	100.00		投资设立

2、其他原因的合并范围变动

(1) 本期注销子公司

无。

(2) 本期发生的新成立的子公司情况

无

3、本期处置子公司

无

八、与金融工具相关的风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险，指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，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。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至资

产负债表日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2、流动性风险

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

公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

3、利率风险

利率风险，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。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	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（%）
陈清	33.75	33.75

本公司的实际控制人为陈清。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、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
陈清	董事长、持股≥5%的股东
吕飞雪	董事、总经理
张久阳	董事、董秘、持股≥5%的股东
重庆云雪启投企业管理有限责任公司	持股≥5%的股东
重庆自如企业管理合伙企业（有限合伙）	持股≥5%的股东
重庆畅月医药信息咨询有限公司	董事、总经理吕飞雪控制的公司
三个伙伴（重庆）商贸有限公司	董事、总经理吕飞雪控制的公司
重庆浩正医疗器械有限公司	董事、总经理吕飞雪控制的公司
重庆云滇华资企业管理有限公司	董事、总经理吕飞雪控制的公司
甘肃爱拉之达商贸有限公司	2024年9月30日处置的子公司
兰州良品顺宜商贸有限公司	2024年9月30日处置的子公司
马斌	董事
吴晓红	董事兼财务总监
肖延春	监事会主席
唐伟	监事
南亚仙	职工代表监事

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①销售商品情况

无

②采购商品情况

无

（2）关联受托管理/委托管理情况

无。

（3）关联承包情况

无。

（4）关联租赁情况

无。

（5）关联担保情况

无。

（6）关联方资金拆借

无。

（7）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（8）关键管理人员报酬

无。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

无

（2）应付项目

无

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内		
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		3,152,400.00

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
5 年以上	23,692,283.34	20,539,883.34
小计	23,692,283.34	23,692,283.34
减：坏账准备	23,692,283.34	22,431,323.34
合计		1,260,960.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	20,539,883.34	86.69	20,539,883.34	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1—账龄组合	3,152,400.00	13.31	3,152,400.00	100.00	
合计	23,692,283.34	100.00	23,692,283.34	100.00	

(续)

类别	2024 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（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款	20,539,883.34	86.69	20,539,883.34	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款					
组合 1—账龄组合	3,152,400.00	13.31	1,891,440.00	60.00	1,260,960.00
合计	23,692,283.34	100.00	22,431,323.34	94.68	1,260,960.00

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
甘肃伊兰紫阁餐饮管理有限公司	9,357,481.34	9,357,481.34	100.00	注 1
甘肃国府一品餐饮管理有限公司	11,182,402.00	11,182,402.00	100.00	注 1
合计	20,539,883.34	20,539,883.34	100.00	

(续)

应收账款（按单位）	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
甘肃伊兰紫阁餐饮管理有限公司	9,357,481.34	9,357,481.34	100.00	注 1
甘肃国府一品餐饮管理有限公司	11,182,402.00	11,182,402.00	100.00	注 1
合计	20,539,883.34	20,539,883.34	100.00	

注 1：因客户所在餐饮行业存在巨大经营风险，且账龄较长，金额较大，单项计提坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			20.00

账龄	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3-4 年			40.00
4-5 年			60.00
5 年以上	3,152,400.00	3,152,400.00	100.00
合计	3,152,400.00	3,152,400.00	

（续）

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			20.00
3-4 年			40.00
4-5 年	3,152,400.00	1,891,440.00	60.00
合计	3,152,400.00	1,891,440.00	

（3）坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	22,431,323.34	1,260,960.00			23,692,283.34

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
甘肃国府一品餐饮管理有限公司	货款	非关联关系	11,182,402.00	5 年以上	47.20	11,182,402.00
甘肃伊兰紫阁餐饮管理有限公司	货款	非关联关系	9,357,481.34	5 年以上	39.50	9,357,481.34
马占明	货款	非关联关系	3,152,400.00	5 年以上	13.30	3,152,400.00
合计			23,692,283.34		100.00	23,692,283.34

2、其他应收款

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,121,879.47	8,141,879.47
合计	7,121,879.47	8,141,879.47

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内		2,035,000.00
1 至 2 年	1,140,000.00	6,106,879.47
2 至 3 年	5,986,879.47	
3 至 4 年		
4 至 5 年		10,000.00
5 年以上	18,000.00	8,000.00
小计	7,144,879.47	8,159,879.47

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
减：坏账准备	23,000.00	18,000.00
合计	7,121,879.47	8,141,879.47

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	6,286,879.47	6,406,879.47
股权转让款	840,000.00	1,735,000.00
押金、保证金	18,000.00	18,000.00
小计	7,144,879.47	8,159,879.47
减：坏账准备	23,000.00	18,000.00
合计	7,121,879.47	8,141,879.47

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	18,000.00			18,000.00
2024 年 12 月 31 日余额在本年：				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本年计提	5,000.00			5,000.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	23,000.00			23,000.00

④坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	18,000.00	5,000.00			23,000.00
合计	18,000.00	5,000.00			23,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
甘肃速康唯美供应链管理有限公司	往来款	6,186,879.47	1-2 年、2-3 年	86.59	
甘肃兴陇宜品商务管理有限公司	股权转让款	840,000.00	1-2 年	11.76	
兰州良品顺宜商贸有限公司	往来款	100,000.00	1-2 年	1.40	5,000.00
苏宁易购付宝-保证金	押金、保证金	10,000.00	5 年以上	0.14	10,000.00
甘肃省监狱企业集团白银农场有限责任公司	押金、保证金	8,000.00	5 年以上	0.11	8,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计		7,144,879.47		100.00	23,000.00

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	200,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	199,998.01	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	199,998.01	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	199,998.01	

2、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	-43.14	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-47.97	-0.20	-0.20

新畅月医疗控股（甘肃）股份有限公司

二〇二五年八月十五日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	200,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.99
非经常性损益合计	199,998.01
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	199,998.01

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用