

证券代码：872765

证券简称：奥狮科技

主办券商：开源证券

上海奥狮网络科技有限公司

关于前期会计差错更正后的 2024 年财务报表和附注

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（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 5.1 | 14,795,979.24 | 3,490,651.39 |
| 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 | 5.2 | 7,098,157.64 | 16,873,576.01 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 5.3 | 3,395,346.52 | 1,703,589.02 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 5.4 | 2,358,524.08 | 2,278,016.91 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 5.5 | 19,161,987.91 | 21,315,384.97 |
| 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 | 5.6 | 1,398,862.82 | 1,865,083.95 |
| 流动资产合计 | | 48,208,858.21 | 47,526,302.25 |

| | | | |
|----------------|------|---------------|---------------|
| 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 | 5.7 | 208,660.07 | |
| 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 | 5.8 | 1,215,179.58 | 1,154,835.89 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 5.9 | 2,099,001.64 | 4,829,217.48 |
| 无形资产 | 5.10 | 1,249,851.05 | 1,051,209.99 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 5.11 | 19,099.76 | 19,099.76 |
| 长期待摊费用 | 5.12 | 657,952.25 | 984,119.25 |
| 递延所得税资产 | 5.13 | 303,334.92 | 469,000.88 |
| 其他非流动资产 | 5.14 | 59,827.00 | 456,637.17 |
| 非流动资产合计 | | 5,812,906.27 | 8,964,120.42 |
| 资产总计 | | 54,021,764.48 | 56,490,422.67 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 5.15 | 27,000,000.00 | 24,020,805.59 |
| 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 | 5.16 | 4,906,729.17 | |
| 应付账款 | 5.17 | 1,326,478.71 | 6,255,996.24 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 5.18 | 172,348.67 | 160,082.32 |
| 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 | 5.19 | 1,142,615.04 | 1,265,617.07 |
| 应交税费 | 5.20 | 1,307,107.29 | 208,802.50 |
| 其他应付款 | 5.21 | 883,916.46 | 183,011.44 |
| 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 | 5.22 | 1,742,227.43 | 2,795,761.59 |
| 其他流动负债 | 5.23 | 32,010.27 | 9,604.94 |
| 流动负债合计 | | 38,513,433.04 | 34,899,681.69 |
| 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 | 5.24 | 565,402.55 | 2,310,207.26 |
| 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 | | 565,402.55 | 2,310,207.26 |
| 负债合计 | | 39,078,835.59 | 37,209,888.95 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 5.25 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 5.26 | 17,148,108.78 | 17,148,108.78 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 5.27 | 1,115,273.94 | 972,985.83 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 5.28 | -8,320,453.83 | -3,840,560.89 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 14,942,928.89 | 19,280,533.72 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 14,942,928.89 | 19,280,533.72 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 54,021,764.48 | 56,490,422.67 |

法定代表人：黄丽南 主管会计工作负责人：黄丽南 会计机构负责人：黄丽南

母公司资产负债表（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年12月31日 | 2023年12月31日 |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 1,721,214.22 | 1,223,361.88 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 14.1 | 8,108,103.30 | 9,972,457.65 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 2,467,740.10 | 531,952.92 |
| 其他应收款 | 14.2 | 19,296,013.56 | 19,310,959.25 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | | |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 34,793.33 | 6,337.36 |
| 流动资产合计 | | 31,627,864.51 | 31,045,069.06 |
| 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 | 14.3 | 11,208,660.07 | 11,000,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 472,019.84 | 132,401.38 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 1,996,412.49 | 3,493,721.86 |
| 无形资产 | | 2,025.89 | 2,543.10 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 69,333.09 | 187,626.21 |
| 递延所得税资产 | | 303,334.92 | 469,000.88 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 14,051,786.30 | 15,285,293.43 |
| 资产总计 | | 45,679,650.81 | 46,330,362.49 |

| | | | |
|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 7,000,000.00 | 7,005,852.79 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 545,905.64 | 1,871,046.19 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 240,860.44 | 264,440.17 |
| 应交税费 | | 242,832.92 | 105,412.88 |
| 其他应付款 | | 803,612.87 | 144,262.44 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 1,626,718.12 | 1,515,790.23 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 10,459,929.99 | 10,906,804.70 |
| 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 | | 565,402.55 | 2,192,120.62 |
| 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 | | 565,402.55 | 2,192,120.62 |
| 负债合计 | | 11,025,332.54 | 13,098,925.32 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 17,148,108.78 | 17,148,108.78 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 1,115,273.94 | 972,985.83 |

| | | | |
|-------------------|--|---------------|---------------|
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 11,390,935.55 | 10,110,342.56 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 34,654,318.27 | 33,231,437.17 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 45,679,650.81 | 46,330,362.49 |

合并利润表（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024 年 | 2023 年 |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 140,234,921.35 | 147,535,869.98 |
| 其中：营业收入 | 5.29 | 140,234,921.35 | 147,535,869.98 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 144,813,961.96 | 149,154,731.42 |
| 其中：营业成本 | 5.29 | 104,322,670.26 | 113,159,423.27 |
| 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 | 5.30 | 372,252.90 | 229,860.97 |
| 销售费用 | 5.31 | 23,618,359.83 | 17,026,909.50 |
| 管理费用 | 5.32 | 11,756,676.63 | 14,133,362.73 |
| 研发费用 | 5.33 | 2,456,445.48 | 2,613,887.03 |
| 财务费用 | 5.34 | 2,287,556.86 | 1,991,287.92 |
| 其中：利息费用 | | 2,067,509.89 | 1,793,099.09 |
| 利息收入 | | 0.00 | 8,522.96 |
| 加：其他收益 | 5.35 | 981,766.96 | 612,017.71 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 5.36 | -91,339.93 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | -91,339.93 | |
| 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) | 5.37 | -331,773.20 | 498,400.24 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列) | 5.38 | -148,267.57 | -4,861.67 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | 5.39 | | -33,237.94 |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列) | | -4,168,654.35 | -546,543.10 |
| 加：营业外收入 | | 24.08 | |
| 减：营业外支出 | 5.40 | 3,308.60 | 2,498.24 |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | -4,171,938.87 | -549,041.34 |
| 减：所得税费用 | 5.41 | 165,665.96 | 214,078.77 |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列) | | -4,337,604.83 | -763,120.11 |
| 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) | | -4,337,604.83 | -763,120.11 |
| 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) | | -4,337,604.83 | -763,120.11 |
| 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 | | -4,337,604.83 | -763,120.11 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -4,337,604.83 | -763,120.11 |
| （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） | | -0.87 | -0.15 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.87 | -0.15 |

法定代表人：黄丽南 主管会计工作负责人：黄丽南 会计机构负责人：黄丽南

母公司利润表（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年 | 2023年 |
|--------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 14.4 | 14,433,841.27 | 28,744,666.47 |
| 减：营业成本 | 14.4 | 4,389,509.22 | 18,531,956.39 |
| 税金及附加 | | 19,751.90 | 24,949.38 |
| 销售费用 | | 1,641,708.49 | 420,864.07 |
| 管理费用 | | 4,707,508.20 | 5,627,068.01 |
| 研发费用 | | 1,686,138.91 | 1,888,897.14 |
| 财务费用 | | 488,969.63 | 448,756.16 |

| | | | |
|-------------------------------|------|--------------|--------------|
| 其中：利息费用 | | 398,413.15 | 444,435.20 |
| 利息收入 | | 943.92 | 2,283.91 |
| 加：其他收益 | | 128,250.47 | 132,196.20 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 14.5 | -91,339.93 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | 14.5 | -91,339.93 | |
| 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） | | 51,381.60 | 597,314.27 |
| 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） | | 1,588,547.06 | 2,531,685.79 |
| 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） | | 1,588,547.06 | 2,531,685.79 |
| 减：所得税费用 | | 165,665.96 | 129,545.19 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,422,881.10 | 2,402,140.60 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,422,881.10 | 2,402,140.60 |
| （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 | | 1,422,881.10 | 2,402,140.60 |
| 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(如适用)

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年 | 2023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 | | 147,869,343.71 | 170,536,549.48 |
| 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 | 5.42 | 2,652,604.94 | 1,433,712.30 |
| 经营活动现金流入小计 | | 150,521,948.65 | 171,970,261.78 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 110,033,874.78 | 125,611,849.16 |
| 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 | | 13,613,633.54 | 16,598,172.69 |
| 支付的各项税费 | | 2,739,696.44 | 5,211,649.34 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 5.42 | 13,418,220.83 | 17,040,327.88 |
| 经营活动现金流出小计 | | 139,805,425.59 | 164,461,999.07 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 10,716,523.06 | 7,508,262.71 |
| 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 | | | 34,070.80 |
| 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 | | | 34,070.80 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 142,998.60 | 591,966.21 |
| 投资支付的现金 | | 300,000.00 | |
| 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 | | 442,998.60 | 591,966.21 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -442,998.60 | -557,895.41 |
| 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 | | 79,643,790.00 | 66,472,776.04 |
| 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 | | 79,643,790.00 | 66,472,776.04 |
| 偿还债务支付的现金 | | 73,884,959.07 | 67,810,776.04 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,487,103.78 | 1,342,639.51 |
| 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 | 5.42 | 3,239,923.76 | 3,125,923.26 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 78,611,986.61 | 72,279,338.81 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 1,031,803.39 | -5,806,562.77 |
| 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 | | 11,305,327.85 | 1,143,804.53 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 3,490,651.39 | 2,346,846.86 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 14,795,979.24 | 3,490,651.39 |

法定代表人：黄丽南 主管会计工作负责人：黄丽南 会计机构负责人：
黄丽南

母公司现金流量表（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年 | 2023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 | | 16,216,151.66 | 36,250,525.02 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 19,744,294.89 | 25,705,874.08 |
| 经营活动现金流入小计 | | 35,960,446.55 | 61,956,399.10 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 8,848,888.13 | 22,812,977.22 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 2,889,876.38 | 3,760,088.29 |
| 支付的各项税费 | | 205,720.01 | 686,197.35 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 20,991,122.93 | 29,193,847.36 |
| 经营活动现金流出小计 | | 32,935,607.45 | 56,453,110.22 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 3,024,839.10 | 5,503,288.88 |
| 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 | | 142,998.60 | 25,752.84 |
| 投资支付的现金 | | 300,000.00 | 2,010,000.00 |
| 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 | | 442,998.60 | 2,035,752.84 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -442,998.60 | -2,035,752.84 |
| 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 | | 7,000,000.00 | 4,500,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |

| | | | |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 7,000,000.00 | 4,500,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 7,000,000.00 | 5,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 275,864.96 | 333,806.42 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 1,808,123.20 | 1,657,026.48 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 9,083,988.16 | 7,490,832.90 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -2,083,988.16 | -2,990,832.90 |
| 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 | | 497,852.34 | 476,703.14 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,223,361.88 | 746,658.74 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,721,214.22 | 1,223,361.88 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---------------------|--|--|--|----------------------|--|--|-------------------|--|----------------------|--|--|----------------------|
| 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 | | | | | | | | 240,214.06 | | -240,214.06 | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 240,214.06 | | -240,214.06 | | | |
| 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、本期末余额 | 5,000,000.00 | | | | 17,148,108.78 | | | 972,985.83 | | -3,840,560.89 | | | 19,280,533.72 |

法定代表人：黄丽南

主管会计工作负责人：黄丽南

会计机构负责人：黄丽南

母公司股东权益变动表（如适用）

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|---------------------|--|--|--|----------------------|--|--|-------------------|--|----------------------|----------------------|--|
| 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 | 5,000,000.00 | | | | 17,148,108.78 | | | 972,985.83 | | 10,110,342.56 | 33,231,437.17 | |

(二) 更正后的财务报表附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

上海奥狮网络科技有限公司（以下简称“本公司”）前身为上海奥狮网络科技有限公司（以下简称“奥狮有限”），根据 2017 年 5 月 1 日奥狮有限的临时股东会决议，由有限公司整体变更为股份有限公司。本公司于 2018 年 5 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为 872765。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司股份总数 500 万股，股本为人民币 500 万元，现持有统一社会信用代码为 91310107703032084J 的营业执照，法定代表人为黄丽南，住所：上海市普陀区真南路 1809 弄 69 号 12 幢 136 室。

公司经营范围：一般项目：从事网络科技专业技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；；图文设计制作；软件开发；数字内容制作服务（不含出版发行）；广告设计、代理；广告制作；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

3.4 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|------------------------|--|
| 重要的单项计提坏账准备的应收账款/其他应收款 | 单项金额占各应收款项总额 10%以上 |
| 重要的应收款项坏账准备收回或转回 | 单项转回金额占应收款项坏账准备总额 10%以上 |
| 重要的账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款 | 单项账龄超过 1 年的应付余额占各应付款项总额的 10%以上 |
| 重要的账龄超过 1 年的合同负债 | 单项账龄超过 1 年的合同负债余额占合同负债总额的 10%以上 |
| 重要子公司 | 子公司净资产占合并净资产的 5%以上或净利润占合并报表净利润 10%以上的。 |

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

3.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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。

合并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。

3.6.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3.9.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 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。
- (2) 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。

- 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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企业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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.9.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算

确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.9.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量

了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司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，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

5) 其他应收款减值

按照 3.9.72) 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.9.72) 中的描述确认和计量减值。

3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.9.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.10 应收账款

详见 3.9 金融工具附注。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------------|--|-----------------|
| 合并范围内关联方组合 | 关联方款项性质具有类似风险特征 | 不计提坏账准备 |
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合于应收款项到期时的偿付能力。本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 | 按账龄预期信用损失率对照表计提 |

3.11 其他应收款

详见 3.9 金融工具附注。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------------|--|-----------------|
| 合并范围内关联方组合 | 关联方款项性质具有类似风险特征 | 不计提坏账准备 |
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合于应收款项到期时的偿付能力。本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 | 按账龄预期信用损失率对照表计提 |
| 无风险组合 | 押金、保证金款项等具有类似风险特征 | 不计提坏账准备 |

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品。主要包括在途物资、库存商品、发出商品等。存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

3.12.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.4 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.13.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；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。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认

收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

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

3.13.4 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的会计处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.13.5 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.13.6 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.13.7 处置长期股权投资的处理

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

3.14 固定资产

3.14.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.14.2 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（%） |
|------|-------|---------|--------|-------------|
| 运输工具 | 年限平均法 | 4 | 5.00 | 23.75 |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |

3.14.3 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

3.14.4 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注 3.18 长期资产减值。

3.14.5 固定资产的处置

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

3.15 在建工程

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.16 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.17 无形资产

3.17.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

3.17.1.1 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目 | 预计使用寿命（年） |
|----|-----------|
| 软件 | 10 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3.17.1.2 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3.17.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.18 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.19 长期待摊费用

3.19.1 摊销方法

长期待摊费用为已经发生但应由本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。

3.19.2 摊销期限

| 类别 | 摊销期限（年） |
|-----|---------|
| 装修费 | 5 |

3.20 合同负债

3.20.1 合同负债的确认方法

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。

3.21 职工薪酬

3.21.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

3.21.2 离职后福利的会计处理方法

3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金

额计量应付职工薪酬。

3.21.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.22 收入

3.22.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

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。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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。

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。

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。

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。

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。

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

合同中存在可变对价的，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，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。

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

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，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，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。

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

3.22.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型包括：1、药品、医疗器械等的销售，2、品牌服务。

收入确认的具体方法如下：

（1）药品、医疗器械等的销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；

（2）品牌服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据与客户结算金额确认服务收入。

3.23 政府补助

3.23.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

3.23.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.23.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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。

3.23.4 政府补助在利润表中的核算

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.23.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，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。

3.23.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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。或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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.24 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.25 租赁

3.25.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.25.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.25.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

3.25.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.25.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.25.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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，属于为生产存货而发生的除外。

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.25.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.25.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.25.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司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，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.25.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司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。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。

3.25.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.24.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.9 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.9 金融工具”附注。

3.26 重要会计政策、会计估计的变更

3.26.1 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 受重要影响的报表项目名称及金额 |
|---|-----------------|
| 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。 | 无 |
| 财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。 | 无 |

3.26.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率（%） |
|---------|---|-------|
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13、6 |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7、5 |
| 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 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15、20 |

4.2 税收优惠

| 纳税主体名称 | 所得税税率（%） |
|--------------|----------|
| 本公司 | 15 |
| 上海奥懿电子商务有限公司 | 20 |
| 上海奔雷网络科技有限公司 | 20 |
| 江苏奥懿医药有限公司 | 20 |
| 江苏奥懿大药房有限公司 | 20 |

4.2.1

本公司于 2024 年 12 月 23 日取得编号为 GR202431005699 的高新技术证书，有效期为三年，自 2024 年开始享受 15% 的企业所得税优惠税率。

4.2.2

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)的规定,小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。本公司子公司符合小微企业标准,按 20%计缴企业所得税。

5 财务报表项目附注

本附注期初余额系 2024 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2024 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2024 年度发生额,上期发生额系 2023 年度发生额。若无特别说明,2024 年 1 月 1 日余额与 2023 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|--------------|
| 库存现金 | 24,734.27 | 32,734.27 |
| 银行存款 | 14,354,177.45 | 3,244,876.81 |
| 其他货币资金 | 417,067.52 | 213,040.31 |
| 合计 | 14,795,979.24 | 3,490,651.39 |

截止 2024 年 12 月 31 日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|---------------|
| 1 年以内 | 7,219,070.30 | 16,686,468.79 |
| 1-2 年 | 26,076.38 | 36.07 |
| 2-3 年 | | 744,005.90 |
| 3 年以上 | 759,173.52 | 63,655.90 |
| 小计 | 8,004,320.20 | 17,494,166.66 |
| 减:坏账准备 | 906,162.56 | 620,590.65 |
| 合计 | 7,098,157.64 | 16,873,576.01 |

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,873.53 | 0.06 | 4,873.53 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 7,999,446.67 | 99.94 | 901,289.03 | 11.27 | 7,098,157.64 |
| 其中:账龄组合 | 7,999,446.67 | 99.94 | 901,289.03 | 11.27 | 7,098,157.64 |
| 合计 | 8,004,320.20 | 100.00 | 906,162.56 | 11.32 | 7,098,157.64 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 54,873.53 | 0.31 | 54,873.53 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 17,439,293.13 | 99.69 | 565,717.12 | 3.24 | 16,873,576.01 |
| 其中：账龄组合 | 17,439,293.13 | 99.69 | 565,717.12 | 3.24 | 16,873,576.01 |
| 合计 | 17,494,166.66 | 100.00 | 620,590.65 | 3.55 | 16,873,576.01 |

按单项计提坏账准备

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|--------------|----------|----------|----------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 江苏正禾医疗科技有限公司 | 4,873.53 | 4,873.53 | 100.00 | 预计无法收回 |

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|--------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 7,219,070.30 | 144,381.40 | 2.00 |
| 1-2年 | 26,076.38 | 2,607.64 | 10.00 |
| 2-3年 | | | |
| 3年以上 | 754,299.99 | 754,299.99 | 100.00 |
| 合计 | 7,999,446.67 | 901,289.03 | 11.27 |

5.2.3 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 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | 54,873.53 | | 50,000.00 | | | 4,873.53 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 565,717.12 | 335,571.91 | | | | 901,289.03 |
| 其中：账龄组合 | 565,717.12 | 335,571.91 | | | | 901,289.03 |
| 合计 | 620,590.65 | 335,571.91 | 50,000.00 | | | 906,162.56 |

5.2.4 本期无实际核销的应收账款情况。

5.2.5 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 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备 |
|--------------------|--------------|------------------|-----------|
| 赛诺菲(中国)投资有限公司上海分公司 | 1,101,241.00 | 13.76 | 22,024.82 |

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|-----------------|--------------|-----------------|------------|
| 福建九伴宠物有限公司 | 894,184.00 | 11.17 | 17,883.68 |
| 硕腾(上海)企业管理有限公司 | 800,000.00 | 9.99 | 16,000.00 |
| 北京紫竹医药经营有限公司 | 755,715.09 | 9.44 | 15,114.30 |
| 广东康爱多数字健康科技有限公司 | 663,171.40 | 8.29 | 663,171.40 |
| 合计 | 4,214,311.49 | 52.65 | 734,194.20 |

5.3 预付款项

5.3.1 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 | 3,241,627.21 | 95.47 | 1,698,285.41 | 99.69 |
| 1-2年 | 153,719.31 | 4.53 | 5,303.29 | 0.31 |
| 2-3年 | | | | |
| 3年以上 | | | 0.32 | |
| 合计 | 3,395,346.52 | 100.00 | 1,703,589.02 | 100.00 |

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|----------------|--------------|---------------|-------|-------|
| 中国牧工商集团有限公司 | 371,852.46 | 10.95 | 2024年 | 未到货 |
| 上海建发鹭益科技有限公司 | 1,947,639.84 | 57.36 | 2024年 | 未到货 |
| 重庆京东海嘉电子商务有限公司 | 268,110.98 | 7.90 | 2024年 | 未到结算期 |
| 青岛经广传视文化传媒有限公司 | 150,060.00 | 4.42 | 2024年 | 未到结算期 |
| 广西京东拓行电子商务有限公司 | 146,261.14 | 4.31 | 2024年 | 未到结算期 |
| 合计 | 2,883,924.42 | 84.94 | | |

5.4 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 2,358,524.08 | 2,278,016.91 |
| 合计 | 2,358,524.08 | 2,278,016.91 |

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 509,809.02 | 548,075.86 |
| 1-2年（含2年） | 321,145.96 | 719,917.17 |
| 2-3年（含3年） | 567,218.27 | 187,011.24 |
| 3年以上 | 1,037,775.00 | 854,235.52 |
| 小计 | 2,435,948.25 | 2,309,239.79 |
| 减：坏账准备 | 77,424.17 | 31,222.88 |
| 合计 | 2,358,524.08 | 2,278,016.91 |

5.4.1.2 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金、保证金 | 2,034,488.82 | 1,878,234.32 |
| 备用金 | 12,979.00 | 72,316.92 |
| 其他往来款 | 388,480.43 | 358,688.55 |
| 小计 | 2,435,948.25 | 2,309,239.79 |
| 减：坏账准备 | 77,424.17 | 31,222.88 |
| 合计 | 2,358,524.08 | 2,278,016.91 |

5.4.1.3 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 2,435,948.25 | 100.00 | 77,424.17 | 3.18 | 2,358,524.08 |
| 其中：账龄组合 | 388,480.43 | 15.95 | 77,424.17 | 19.93 | 311,056.26 |
| 无风险组合 | 2,047,467.82 | 84.05 | | | 2,047,467.82 |
| 合计 | 2,435,948.25 | 100.00 | 77,424.17 | 3.18 | 2,358,524.08 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 2,309,239.79 | 100.00 | 31,222.88 | 1.35 | 2,278,016.91 |
| 其中：账龄组合 | 358,688.55 | 15.53 | 31,222.88 | 8.70 | 327,465.67 |

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 无风险组合 | 1,950,551.24 | 84.47 | | | 1,950,551.24 |
| 合计 | 2,309,239.79 | 100.00 | 31,222.88 | 1.35 | 2,278,016.91 |

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|------------|-----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 134,857.02 | 2,697.14 | 2.00 |
| 1-2 年 | 6,800.00 | 680.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | 246,823.41 | 74,047.03 | 30.00 |
| 3 年以上 | | | 100.00 |
| 合计 | 388,480.43 | 77,424.17 | 19.93 |

(2) 无风险组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|--------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 374,952.00 | | |
| 1-2 年 | 314,345.96 | | |
| 2-3 年 | 320,394.86 | | |
| 3 年以上 | 1,037,775.00 | | |
| 合计 | 2,047,467.82 | | |

5.4.1.4 其他应收款坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|-----------|-----------|----------|----|------|-----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 31,222.88 | 47,780.35 | 1,579.06 | | | 77,424.17 |
| 其中：账龄组合 | 31,222.88 | 47,780.35 | 1,579.06 | | | 77,424.17 |
| 合计 | 31,222.88 | 47,780.35 | 1,579.06 | | | 77,424.17 |

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) | |
| 期初余额 | 31,222.88 | | | 31,222.88 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 47,780.35 | | | 47,780.35 |
| 本期转回 | 1,579.06 | | | 1,579.06 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 77,424.17 | | | 77,424.17 |

5.4.1.5 本期实际核销的其他应收账款情况：无。

5.4.1.6 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 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------------|------|--------------|-------|------------------|-----------|
| 上海璟东房地产开发有限公司第一分公司 | 租房押金 | 557,674.26 | 5 年以内 | 23.65 | |
| 江苏易洋春秋医药连锁有限公司 | 往来款 | 246,355.45 | 2-3 年 | 10.45 | 73,906.64 |
| 上海建发鹭益科技有限公司 | 保证金 | 225,000.00 | 1-2 年 | 9.54 | |
| 昆山门对门物流信息咨询有限公司 | 租房押金 | 200,600.26 | 4 年以内 | 8.51 | |
| 广州市宁骏物业管理有限公司上海杨浦分公司 | 物业押金 | 106,876.35 | 5 年以内 | 4.53 | |
| 合计 | — | 1,336,506.32 | | 56.68 | |

5.5 存货

5.5.1 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 | 13,136,141.90 | 158,005.02 | 12,978,136.88 | 15,529,347.23 | 97,437.62 | 15,431,909.61 |

| 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 |
| 发出商品 | 6,271,551.20 | 87,700.17 | 6,183,851.03 | 4,567,181.02 | | 4,567,181.02 |
| 在途物资 | | | | 1,316,294.34 | | 1,316,294.34 |
| 合计 | 19,407,693.10 | 245,705.19 | 19,161,987.91 | 21,412,822.59 | 97,437.62 | 21,315,384.97 |

5.5.2 存货跌价准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | | 期末余额 |
|------|-----------|------------|----|------|----|----|------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 97,437.62 | 60,567.40 | | | | | 158,005.02 |
| 发出商品 | 0 | 87,700.17 | | | | | 87,700.17 |
| 合计 | 97,437.62 | 148,267.57 | | | | | 245,705.19 |

5.6 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税留抵税额 | 1,398,862.82 | 1,865,083.95 |
| 合计 | 1,398,862.82 | 1,865,083.95 |

5.7 长期股权投资

5.7.1 长期股权投资分类

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|------------|------|------------|------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 |
| 联营企业 | 208,660.07 | | 208,660.07 | | | |

5.7.2 对联营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | | | | | 期末余额 | 减值准备 期末余额 |
|----------------|------------|--------|------|-------------|----------|--------|-------------|--------|------|--------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | | |
| 联营企业 | | | | | | | | | | |
| 上海奥翎盛世数字广告有限公司 | 300,000.00 | | | -91,339.93 | | | | | | 208,660.07 |

5.8 固定资产

5.8.1 固定资产汇总情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产 | 1,215,179.58 | 1,154,835.89 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 1,215,179.58 | 1,154,835.89 |

5.8.2 固定资产情况

| 项目 | 运输工具 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|-----------|------------|--------------|------------|--------------|
| 一. 账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | | 2,500,501.62 | 515,286.72 | 3,015,788.34 |
| 2. 本期增加金额 | 471,327.43 | 12,079.51 | | 483,406.94 |
| 购置 | 471,327.43 | 12,079.51 | | 483,406.94 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | 471,327.43 | 2,512,581.13 | 515,286.72 | 3,499,195.28 |
| 二. 累计折旧 | | | | |
| 1. 期初余额 | | 1,476,812.98 | 384,139.47 | 1,860,952.45 |
| 2. 本期增加金额 | 83,955.24 | 330,078.08 | 9,029.93 | 423,063.25 |
| 本期计提 | 83,955.24 | 330,078.08 | 9,029.93 | 423,063.25 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | 83,955.24 | 1,806,891.06 | 393,169.40 | 2,284,015.70 |
| 三. 减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 387,372.19 | 705,690.07 | 122,117.32 | 1,215,179.58 |
| 2. 期初账面价值 | | 1,023,688.64 | 131,147.25 | 1,154,835.89 |

5.9 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 |
|-----------|--------------|
| 一、账面原值 | |
| 1. 期初余额 | 7,952,857.18 |
| 2. 本期增加金额 | |
| 3. 本期减少金额 | |

| 项目 | 房屋及建筑物 |
|-----------|--------------|
| 4. 期末余额 | 7,952,857.18 |
| 二、累计折旧 | |
| 1. 期初余额 | 3,123,639.70 |
| 2. 本期增加金额 | 2,730,215.84 |
| 本期计提 | 2,730,215.84 |
| 3. 本期减少金额 | |
| 4. 期末余额 | 5,853,855.54 |
| 三、减值准备 | |
| 1. 期初余额 | |
| 2. 本期增加金额 | |
| 3. 本期减少金额 | |
| 4. 期末余额 | |
| 四、账面价值 | |
| 1. 期末余额 | 2,099,001.64 |
| 2. 期初余额 | 4,829,217.48 |

5.10 无形资产

| 项目 | 软件 |
|-----------|--------------|
| 一. 账面原值 | |
| 1. 期初余额 | 2,839,705.97 |
| 2. 本期增加金额 | 502,654.87 |
| 3. 本期减少金额 | |
| 4. 期末余额 | 3,342,360.84 |
| 二. 累计摊销 | |
| 1. 期初余额 | 1,788,495.98 |
| 2. 本期增加金额 | 304,013.81 |
| 本期计提 | 304,013.81 |
| 3. 本期减少金额 | |
| 4. 期末余额 | 2,092,509.79 |
| 三. 减值准备 | |
| 1. 期初余额 | |
| 2. 本期增加金额 | |
| 3. 本期减少金额 | |
| 4. 期末余额 | |
| 四. 账面价值 | |
| 1. 期末账面价值 | 1,249,851.05 |

| 项目 | 软件 |
|-----------|--------------|
| 2. 期初账面价值 | 1,051,209.99 |

5.11 商誉

| 被投资单位名称 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-------------|-----------|----------|----|------|----|-----------|
| | | 非同一控制下合并 | 处置 | 其他 | 其他 | |
| 江苏奥懿大药房有限公司 | 19,099.76 | | | | | 19,099.76 |

5.12 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 |
|--------|------------|-------|------------|-------|------------|
| 办公室装修费 | 984,119.25 | | 326,167.00 | | 657,952.25 |

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 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 |
| 资产减值准备 | 65,261.96 | 9,789.29 | 116,643.56 | 17,496.53 |
| 可弥补亏损 | 1,761,262.67 | 264,189.40 | 2,795,840.00 | 419,376.00 |
| 租赁负债 | 2,192,120.67 | 328,818.10 | 3,707,910.85 | 556,186.63 |
| 合计 | 4,017,965.30 | 602,796.79 | 6,620,394.41 | 993,059.16 |

5.13.2 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 | 1,996,412.47 | 299,461.87 | 3,493,721.86 | 524,058.28 |

5.13.3 以抵消后净额列示的递延所得税资产

| 项目 | 递延所得税资产和负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期末余额 | 递延所得税资产和负债期初互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期初余额 |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税资产 | -299,461.87 | 303,334.92 | -524,058.28 | 469,000.88 |
| 递延所得税负债 | -299,461.87 | | -524,058.28 | |

5.13.4 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 资产减值准备 | 1,079,008.87 | 632,607.59 |
| 可弥补亏损 | 9,274,634.05 | 9,482,586.86 |
| 租赁负债 | 115,509.31 | 1,398,058.00 |

| | | |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | 10,469,152.23 | 11,513,252.45 |
|----|---------------|---------------|

5.13.5 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 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
|-------|--------------|--------------|----|
| 2024年 | | 1,105,341.00 | |
| 2025年 | 57,750.49 | 57,750.49 | |
| 2026年 | 394,558.08 | 461,113.95 | |
| 2027年 | 4,062,233.95 | 6,429,163.11 | |
| 2028年 | 2,039,646.32 | 1,429,218.31 | |
| 2029年 | 2,720,445.21 | | |
| 合计 | 9,274,634.05 | 9,482,586.86 | |

5.14 其他非流动资产

| 类别及内容 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----------|-----------|------|-----------|------------|------|------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款项 | 59,827.00 | | 59,827.00 | 456,637.17 | | 456,637.17 |

5.15 短期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 25,000,000.00 | 22,000,000.00 |
| 信用借款 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 未到期应付利息 | | 20,805.59 |
| 合计 | 27,000,000.00 | 24,020,805.59 |

5.16 应付票据

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|--------------|------|
| 信用证 | 4,906,729.17 | |

5.17 应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 暂估应付账款 | | 751,317.47 |
| 应付货款 | 596,054.40 | 4,237,792.42 |
| 应付服务费 | 730,424.31 | 1,266,886.35 |
| 合计 | 1,326,478.71 | 6,255,996.24 |

5.18 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------|------------|
| 预收货款 | 172,348.67 | 160,082.32 |

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬 | 1,168,557.17 | 11,945,716.91 | 12,041,458.00 | 1,072,816.08 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 97,059.90 | 1,012,336.56 | 1,039,597.50 | 69,798.96 |
| 辞退福利 | | 541,400.00 | 541,400.00 | |
| 合计 | 1,265,617.07 | 13,499,453.47 | 13,622,455.50 | 1,142,615.04 |

5.19.2 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 698,206.82 | 10,265,113.65 | 9,957,266.29 | 1,006,054.18 |
| 职工福利费 | | 200,883.50 | 200,064.50 | 819.00 |
| 社会保险费 | 59,099.40 | 565,462.44 | 585,812.94 | 38,748.90 |
| 其中：基本医疗保险费 | 56,961.77 | 555,381.98 | 574,271.59 | 38,072.16 |
| 工伤保险费 | 2,137.63 | 10,080.46 | 11,541.35 | 676.74 |
| 住房公积金 | 37,779.00 | 387,868.00 | 398,453.00 | 27,194.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | | 345.00 | 345.00 | |
| 其他短期薪酬 | 373,471.95 | 526,044.32 | 899,516.27 | |
| 合计 | 1,168,557.17 | 11,945,716.91 | 12,041,458.00 | 1,072,816.08 |

5.19.3 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 |
|--------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 基本养老保险 | 94,322.24 | 981,552.81 | 1,008,191.20 | 67,683.85 |
| 失业保险费 | 2,737.66 | 30,783.75 | 31,406.30 | 2,115.11 |
| 合计 | 97,059.90 | 1,012,336.56 | 1,039,597.50 | 69,798.96 |

5.20 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|------------|
| 增值税 | 1,082,065.60 | 148,302.02 |
| 个人所得税 | 98,868.81 | 40,364.60 |
| 城市维护建设税 | 62,664.34 | 3,826.65 |
| 印花税 | 17,055.50 | 12,774.75 |
| 教育费附加 | 46,453.04 | 3,534.48 |
| 合计 | 1,307,107.29 | 208,802.50 |

5.21 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 883,916.46 | 183,011.44 |
| 合计 | 883,916.46 | 183,011.44 |

5.21.1 其他应付款

5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 押金保证金 | 300,000.00 | |
| 代扣代缴 | 29,267.06 | |
| 关联方往来 | 238,412.52 | |
| 其他 | 316,236.88 | 183,011.44 |
| 合计 | 883,916.46 | 183,011.44 |

5.22 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 | 1,742,227.43 | 2,795,761.59 |

5.23 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-----------|----------|
| 待转销项税 | 32,010.27 | 9,604.94 |

5.24 租赁负债

| 剩余租赁年限 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 1,800,302.26 | 2,973,683.53 |
| 1-2年 | 568,439.70 | 1,802,879.54 |
| 2-3年 | | 568,439.70 |
| 3年以上 | | |
| 租赁付款总额小计 | 2,368,741.96 | 5,345,002.77 |
| 减：未确认融资费用 | 61,111.98 | 239,033.92 |
| 租赁付款额现值小计 | 2,307,629.98 | 5,105,968.85 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,742,227.43 | 2,795,761.59 |
| 合计 | 565,402.55 | 2,310,207.26 |

5.25 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（-） | | | | | 期末余额 |
|----|------|--------------|----|-------|----|----|------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |

| | | | | | | |
|------|--------------|--|--|--|--|--------------|
| 股份总数 | 5,000,000.00 | | | | | 5,000,000.00 |
|------|--------------|--|--|--|--|--------------|

5.26 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 17,148,108.78 | | | 17,148,108.78 |

5.27 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 | 972,985.83 | 142,288.11 | | 1,115,273.94 |

5.28 未分配利润

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 期初未分配利润 | -3,840,560.89 | -2,837,226.72 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -4,337,604.83 | -763,120.11 |
| 减：提取法定盈余公积 | 142,288.11 | 240,214.06 |
| 期末未分配利润 | -8,320,453.83 | -3,840,560.89 |

5.29 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 一、主营业务 | 140,234,921.35 | 104,322,670.26 | 147,535,869.98 | 113,159,423.27 |
| 其中：药品、医疗器械等的销售 | 125,295,207.74 | 97,983,821.79 | 118,747,259.71 | 90,954,155.59 |
| 品牌服务 | 14,939,713.61 | 6,338,848.47 | 28,788,610.27 | 22,205,267.68 |
| 合计 | 140,234,921.35 | 104,322,670.26 | 147,535,869.98 | 113,159,423.27 |

5.30 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 196,858.99 | 115,042.17 |
| 教育费附加 | 143,191.41 | 85,235.30 |
| 车船使用税 | 400.00 | |
| 印花税 | 31,802.50 | 29,583.50 |
| 合计 | 372,252.90 | 229,860.97 |

5.31 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 2,145,627.18 | 1,848,111.81 |

| | | |
|-------|---------------|---------------|
| 业务宣传费 | 19,279,089.67 | 13,268,686.07 |
| 业务招待费 | 337,423.68 | 344,505.27 |
| 差旅费 | 443,488.76 | 318,751.94 |
| 其他 | 1,412,730.54 | 1,246,854.41 |
| 合计 | 23,618,359.83 | 17,026,909.50 |

5.32 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 4,006,150.20 | 5,788,200.22 |
| 使用权资产折旧 | 2,274,758.12 | 2,904,680.82 |
| 咨询顾问费 | 1,887,164.04 | 1,479,403.69 |
| 房屋租赁费 | 158,580.00 | 11,420.00 |
| 物业水电费 | 998,280.75 | 1,025,905.63 |
| 办公费 | 610,577.57 | 889,627.52 |
| 装修费 | 326,167.00 | 396,910.70 |
| 无形资产摊销 | 284,102.32 | 275,901.80 |
| 固定资产折旧 | 898,432.46 | 456,431.41 |
| 业务招待费 | 109,327.83 | 202,288.32 |
| 其他 | 203,136.34 | 702,592.62 |
| 合计 | 11,756,676.63 | 14,133,362.73 |

5.33 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 2,456,445.48 | 2,613,887.03 |

5.34 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 2,067,509.89 | 1,793,099.09 |
| 减：利息收入 | 5,930.96 | 8,522.96 |
| 银行手续费 | 72,365.43 | 91,399.29 |
| 其他 | 153,612.50 | 115,312.50 |
| 合计 | 2,287,556.86 | 1,991,287.92 |

5.35 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------|------------|
| 政府补助 | 962,737.10 | 522,150.00 |
| 增值税加计抵减 | | 63,209.47 |

| | | |
|---------|------------|------------|
| 个税手续费返还 | 19,029.86 | 26,658.24 |
| 合计 | 981,766.96 | 612,017.71 |

计入其他收益的政府补助详见 7.政府补助。

5.36 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|------------|-------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -91,339.93 | |

5.37 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------------|------------|
| 坏账损失 | -331,773.20 | 498,400.24 |

5.38 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|-------------|-----------|
| 存货跌价准备 | -148,267.57 | -4,861.67 |

5.39 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|-------|------------|
| 固定资产处置利得或损失 | | -33,237.94 |

5.40 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----|----------|----------|---------------|
| 其他 | 3,308.60 | 2,498.24 | 3,308.60 |

5.41 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----|----------|----------|---------------|
| 其他 | 3,308.60 | 2,498.24 | 3,308.60 |

5.42 所得税费用

5.41.1 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 | | |
| 递延所得税费用 | 165,665.96 | 214,078.77 |
| 合计 | 165,665.96 | 214,078.77 |

5.41.2 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 | -4,171,938.87 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -165,665.96 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 286,542.40 |
| 非应税收入的影响 | 13,700.99 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 25,173.47 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 25,391.68 |
| 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 | 213,656.08 |
| 研发费用加计扣除 | -252,920.84 |
| 所得税费用 | 165,665.96 |

5.43 现金流量表项目

5.43.1 与经营活动有关的现金

5.43.1.1 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 |
|-----------|--------------|--------------|
| 往来款 | 1,664,882.94 | 813,808.88 |
| 其他收益 | 981,766.96 | 548,808.24 |
| 财务费用-利息收入 | 5,930.96 | 8,522.96 |
| 财务费用-贴息 | | 62,572.22 |
| 营业外收入 | 24.08 | |
| 合计 | 2,652,604.94 | 1,433,712.30 |

5.43.1.2 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 |
|----------|---------------|---------------|
| 销售及管理费用等 | 13,342,546.80 | 16,946,430.35 |
| 财务费用 | 72,365.43 | 91,399.29 |
| 营业外支出 | 3,308.60 | 2,498.24 |
| 合计 | 13,418,220.83 | 17,040,327.88 |

5.43.2 与筹资活动有关的现金

5.43.2.1 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 |
|----------|--------------|--------------|
| 租赁负债 | 3,086,311.26 | 3,010,610.76 |
| 财务费用-担保费 | 153,612.50 | 115,312.50 |
| 合计 | 3,239,923.76 | 3,125,923.26 |

5.44 现金流量表补充资料

5.44.1 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | -4,337,604.83 | -763,120.11 |
| 加：信用减值损失 | 331,773.20 | -498,400.24 |
| 资产减值准备 | 148,267.57 | 4,861.67 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 423,063.25 | 456,431.41 |
| 使用权资产摊销 | 2,730,215.84 | 2,904,680.82 |
| 无形资产摊销 | 304,013.81 | 275,901.80 |
| 长期待摊费用摊销 | 326,167.00 | 396,910.70 |
| 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) | | 33,237.94 |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 2,221,122.39 | 1,970,983.81 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | 91,339.93 | |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | 689,724.24 | 214,078.77 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | 2,005,129.49 | -4,429,263.15 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 5,501,044.09 | 8,752,792.19 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | 282,267.08 | -1,810,832.90 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 10,716,523.06 | 7,508,262.71 |
| (2) 现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 14,795,979.24 | 3,490,651.39 |
| 减：现金的期初余额 | 3,490,651.39 | 2,346,846.86 |
| 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 | 11,305,327.85 | 1,143,804.53 |

5.44.2 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 3,086,311.26 元(上期：人民币 3,010,610.76 元)。

5.44.3 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|---------------|--------------|
| 一、现金 | 14,795,979.24 | 3,490,651.39 |
| 其中：库存现金 | 24,734.27 | 32,734.27 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 14,354,177.45 | 3,244,876.81 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 417,067.52 | 213,040.31 |
| 二、现金等价物 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 14,795,979.24 | 3,490,651.39 |

5.45 租赁

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 5.9、注释 5.24 注释 5.32 本公司作为承租人，计入损益情况如下：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 租赁负债的利息 | 177,921.94 | 236,788.27 |
| 短期租赁费用 | 158,580.00 | 11,420.00 |

本公司作为承租人其他信息如下：

本公司房屋租赁包含（1）向上海璟东房地产开发有限公司第一分公司承租的位于上海市浦东新区耀元路 58 号的物业，作为日常办公场所；（2）向上海柠旭商业管理有限公司承租的位于上海市青浦区崧华路 989 号的青浦仓库、向昆山门对门物流信息咨询有限公司承租的位于昆山市张浦镇新吴东街 186 号的昆山仓库，均用于仓储。所有物业租赁均按照固定付款额支付。

6 在其他主体中的权益

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|--------------|-------|-----|-------|---------|--------|------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海奥懿电子商务有限公司 | 上海 | 上海 | 商务服务 | | 100.00 | 设立 |
| 上海奔雷网络科技有限公司 | 上海 | 上海 | 互联网服务 | 100.00 | | 设立 |
| 江苏奥懿医药有限公司 | 江苏 | 江苏 | 批发 | 100.00 | | 设立 |
| 江苏奥懿大药房有限公司 | 江苏 | 江苏 | 零售 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |

6.2 在联营企业中的权益

6.2.1 联营企业

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|----------------|-------|-----|--------|---------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海奥翎盛世数字广告有限公司 | 上海 | 上海 | 其他广告服务 | 30.00 | | 设立 |

7 政府补助

政府补助基本情况

| 补助项目 | 会计科目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-------------------|------|------------|------------|-----------------|
| 上海市普陀区财政局产业发展专项补贴 | 其他收益 | 910,000.00 | 518,000.00 | 与收益相关 |
| 贷款贴息 | 财务费用 | | 62,572.22 | 与收益相关 |
| 培训补贴 | 其他收益 | | 1,500.00 | 与收益相关 |
| 残保金返还 | 其他收益 | | 650.00 | 与收益相关 |

| | | | | |
|------------|------|------------|------------|-------|
| 一次性吸纳补贴 | 其他收益 | | 2,000.00 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 其他收益 | 49,673.20 | | 与收益相关 |
| 残疾人就业超比例奖励 | 其他收益 | 3,063.90 | | 与收益相关 |
| 合计 | | 962,737.10 | 584,722.22 | |

8 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、借款、应付款项等。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。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

8.1 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

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于交易对手违约，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，进行调整得出预期损失率。

截至 2024 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目 | 账面余额 | 减值准备 |
|-------|--------------|------------|
| 应收账款 | 8,004,320.20 | 906,162.56 |
| 其他应收款 | 2,435,948.25 | 77,424.17 |

| | | |
|----|---------------|------------|
| 合计 | 10,440,268.45 | 983,586.73 |
|----|---------------|------------|

8.2 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目 | 期末余额 | | | | | 合计 |
|-------|--------------|--------------|------------|-------|-------|--------------|
| | 即时偿还 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-5 年 | 5 年以上 | |
| 应付票据 | 4,906,729.17 | | | | | 4,906,729.17 |
| 应付账款 | 1,326,478.71 | | | | | 1,326,478.71 |
| 其他应付款 | 883,916.46 | | | | | 883,916.46 |
| 租赁负债 | | 1,800,302.26 | 568,439.70 | | | 2,368,741.96 |
| 合计 | 7,117,124.34 | 1,800,302.26 | 568,439.70 | | | 9,485,866.30 |

9 公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

- 第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；
第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。
第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

9.1 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和租赁负债。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司实际控制人为自然人黄丽南女士、沈跃先生。

10.2 本公司的子公司情况详见附注 6.1 在子公司中的权益。

10.3 关联担保情况

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 |
|---------------------------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 黄丽南、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心 | 2,000,000.00 | 2024/1/19 | 2025/1/18 | 否 |
| 黄丽南、上海奥懿电子商务有限公司、上海创业接力融资担保有限公司 | 5,000,000.00 | 2024/2/5 | 2025/2/4 | 否 |
| 黄丽南、上海浦东科技融资担保有限公司 | 3,000,000.00 | 2024/8/23 | 2025/8/22 | 否 |
| 黄丽南、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心 | 3,000,000.00 | 2024/7/4 | 2025/2/4 | 否 |
| 黄丽南、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心 | 4,000,000.00 | 2024/1/11 | 2025/1/11 | 否 |
| 黄丽南、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心 | 3,000,000.00 | 2024/6/7 | 2025/6/6 | 否 |
| 黄丽南、上海奥狮网络科技股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2024/3/28 | 2025/3/27 | 否 |
| 合计 | 30,000,000.00 | | | |

10.4 应收、应付关联方等未结算项目情况

10.4.1 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-----|------------|------|
| 其他应付款 | | | |
| | 黄丽南 | 238,312.52 | |

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

12 资产负债表日后事项

12.1 利润分配

根据本公司 2025 年 4 月 27 召开的第三届董事会第九次会议审议通过的《关于公司 2024 年度利润分配方案的议案》，本公司因业务发展需要，暂不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

14 母公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|---------------|
| 1年以内 | 7,089,098.08 | 5,825,378.03 |
| 1-2年 | | 1,073,803.68 |
| 2-3年 | | 2,106,196.32 |
| 3年以上 | 1,083,587.18 | 1,083,587.18 |
| 小计 | 8,172,685.26 | 10,088,965.21 |
| 减：坏账准备 | 64,581.96 | 116,507.56 |
| 合计 | 8,108,103.30 | 9,972,457.65 |

14.1.2 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 8,172,685.26 | 100.00 | 64,581.96 | 0.79 | 8,108,103.30 |
| 其中：账龄组合 | 3,229,098.08 | 39.51 | 64,581.96 | 2.00 | 3,164,516.12 |
| 合并范围内关联方组合 | 4,943,587.18 | 60.49 | | | 4,943,587.18 |
| 合计 | 8,172,685.26 | 100.00 | 64,581.96 | 0.79 | 8,108,103.30 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|---------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 10,088,965.21 | 100.00 | 116,507.56 | 1.15 | 9,972,457.65 |
| 其中：账龄组合 | 5,825,378.03 | 57.74 | 116,507.56 | 2.00 | 5,708,870.47 |
| 合并范围内关联方组合 | 4,263,587.18 | 42.26 | | | 4,263,587.18 |
| 合计 | 10,088,965.21 | 100.00 | 116,507.56 | 1.15 | 9,972,457.65 |

按组合计提预期信用损失的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|--------------|-----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 3,229,098.08 | 64,581.96 | 2.00 |

14.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|------------------|------------|------------|-------|----|------|-----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 116,507.56 | -51,925.60 | | | | 64,581.96 |
| 其中：账龄组合 | 116,507.56 | -51,925.60 | | | | 64,581.96 |
| 合计 | 116,507.56 | -51,925.60 | | | | 64,581.96 |

14.1.4 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 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|------|--------------|-----------------|-----------|
| 客户 1 | 3,860,000.00 | 47.23 | |
| 客户 2 | 1,101,241.00 | 13.47 | 22,024.82 |
| 客户 3 | 1,083,587.18 | 13.26 | |
| 客户 4 | 800,000.00 | 9.79 | 16,000.00 |
| 客户 5 | 470,618.74 | 5.76 | 9,412.37 |
| 合计 | 7,315,446.92 | 89.51 | 47,437.19 |

14.2 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 19,296,013.56 | 19,310,959.25 |
| 合计 | 19,296,013.56 | 19,310,959.25 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 13,811,364.33 | 16,062,235.66 |
| 1-2 年 | 4,546,469.64 | 1,039,160.00 |
| 2-3 年 | 385,280.59 | 1,656,120.59 |
| 3 年以上 | 553,579.00 | 553,579.00 |
| 小计 | 19,296,693.56 | 19,311,095.25 |
| 减：坏账准备 | 680.00 | 136.00 |
| 合计 | 19,296,013.56 | 19,310,959.25 |

14.2.1.2 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 押金、保证金 | 581,103.16 | 581,103.16 |
| 备用金 | | 46,766.02 |
| 关联方往来款 | 18,708,790.40 | 18,676,426.07 |
| 其他 | 6,800.00 | 6,800.00 |
| 小计 | 19,296,693.56 | 19,311,095.25 |
| 减：坏账准备 | 680.00 | 136.00 |
| 合计 | 19,296,013.56 | 19,310,959.25 |

14.2.1.3 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|---------------|--------|--------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 19,296,693.56 | 100.00 | 680.00 | | 19,296,013.56 |
| 其中：账龄组合 | 6,800.00 | 0.04 | 680.00 | 10.00 | 6,120.00 |
| 无风险组合 | 581,103.16 | 3.01 | | | 581,103.16 |
| 关联方组合 | 18,708,790.40 | 96.95 | | | 18,708,790.40 |
| 合计 | 19,296,693.56 | 100.00 | 680.00 | | 19,296,013.56 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|---------------|--------|--------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 19,311,095.25 | 100.00 | 136.00 | | 19,310,959.25 |
| 其中：账龄组合 | 6,800.00 | 0.04 | 136.00 | 2.00 | 6,664.00 |
| 无风险组合 | 627,869.18 | 3.25 | | | 627,869.18 |
| 关联方组合 | 18,676,426.07 | 96.71 | | | 18,676,426.07 |
| 合计 | 19,311,095.25 | 100.00 | 136.00 | | 19,310,959.25 |

按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | | | |

| | | | |
|-------|----------|--------|-------|
| 1-2 年 | 6,800.00 | 680.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | | | |
| 3 年以上 | | | |
| 合计 | 6,800.00 | 680.00 | 10.00 |

(2) 无风险组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | | | |
| 1-2 年 | 26,364.16 | | |
| 2-3 年 | 1,160.00 | | |
| 3 年以上 | 553,579.00 | | |
| 合计 | 581,103.16 | | |

(3) 关联方组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|---------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 13,811,364.33 | | |
| 1-2 年 | 4,513,305.48 | | |
| 2-3 年 | 384,120.59 | | |
| 3 年以上 | | | |
| 合计 | 18,708,790.40 | | |

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) | |
| 期初余额 | 136.00 | | | 136.00 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| — 转入第二阶段 | | | | |
| — 转入第三阶段 | | | | |
| — 转回第二阶段 | | | | |
| — 转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 544.00 | | | 544.00 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |

| 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) | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 680.00 | | | 680.00 |

14.2.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 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 | 136.00 | 544.00 | | | | 680.00 |
| 其中：账龄组合 | 136.00 | 544.00 | | | | 680.00 |
| 合计 | 136.00 | 544.00 | | | | 680.00 |

14.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------------|--------|---------------|-------|------------------|----------|
| 上海奥懿电子商务有限公司 | 关联方往来款 | 10,208,305.48 | 1-3 年 | 52.90 | |
| 上海奔雷网络科技有限公司 | 关联方往来款 | 4,289,952.92 | 2 年以内 | 22.23 | |
| 江苏奥懿医药有限公司 | 关联方往来款 | 4,210,532.00 | 1 年以内 | 21.82 | |
| 上海璟东房地产开发有限公司第一分公司 | 房租押金 | 447,646.26 | 1-5 年 | 2.32 | |
| 广州市宁骏物业管理有限公司上海杨浦分公司 | 物业押金 | 86,455.95 | 4-5 年 | 0.45 | |
| | | 19,242,892.61 | | 99.72 | |

14.3 长期股权投资

| 款项性质 | 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 | 11,000,000.00 | | 11,000,000.00 | 11,000,000.00 | | 11,000,000.00 |
| 对联营企业投资 | 208,660.07 | | 208,660.07 | | | |
| 合计 | 11,208,660.07 | | 11,208,660.07 | 11,000,000.00 | | 11,000,000.00 |

14.3.1 对子公司投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 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 |
|--------------|--------------|--------------|------|------|--------------|----------|----------|
| 上海奔雷网络科技有限公司 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | | |

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 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 |
|------------|---------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 江苏奥懿医药有限公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 合计 | 11,000,000.00 | 11,000,000.00 | | | 11,000,000.00 | | |

14.3.1 对联营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|----------------|------|------------|------|-------------|----------|--------|---------------------|--------|------------|----------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润减值准备期末余额 | 计提减值准备 | | |
| 上海奥翎盛世数字广告有限公司 | | 300,000.00 | | -91,339.93 | | | | | 208,660.07 | |

14.4 营业收入及营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 14,433,841.27 | 4,389,509.22 | 28,744,666.47 | 18,531,956.39 |
| 其中：品牌服务 | 14,433,841.27 | 4,389,509.22 | 28,744,666.47 | 18,531,956.39 |

14.5 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|------------|-------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -91,339.93 | |

15 补充材料

15.1 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 |
|--|------------|
| 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 | 962,737.10 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 50,000.00 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -3,284.52 |
| 减：所得税影响额 | -18,860.79 |
| 合计 | 990,591.79 |

15.2 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 | -25.3487% | -0.8675 | -0.8675 |

| | | | |
|-------------------------|-----------|---------|---------|
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -31.1377% | -1.0656 | -1.0656 |
|-------------------------|-----------|---------|---------|

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海奥狮网络科技有限公司

董事会

2026年4月27日