

证券代码：835491

证券简称：手乐电商

主办券商：光大证券



手乐电商

NEEQ : 835491

上海手乐电子商务股份有限公司

Shanghai Shou Le Electronic Commerce Holding Co.,Ltd.



半年度报告

2020

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动和融资 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	27
第七节	财务会计报告 .....	29
第八节	备查文件目录 .....	95

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人吴滋峰、主管会计工作负责人吴滋峰及会计机构负责人（会计主管人员）陆永辉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为吴滋峰先生，截至 2020 年 6 月 30 日止，其通过控股股东克恩顿投资间接持有公司股份 12,602,800 股，占公司股本总额的 34.45%，且担任公司董事长，对公司经营决策可施予重大影响。股份公司成立后，公司已依据公司法建立了公司治理机构，并制定了三会议事规则等配套规章制度，但如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来控制不当风险。
2、人才流失的风险	公司属于烘焙蛋糕的互联网+零售行业，需根据客户需求进行差异化制作，并依靠互联网完成终端销售。因此，公司主营业务的综合技术含量较高，其蛋糕生产、销售除需具备相关专业知识外，还须具备多年的行业实践经验，尤其是互联网线上+线下的营销模式更需要大量高端的 IT 技术人才。因此，维持技术人员队伍稳定并不断吸引优秀技术人员加盟，对公司来讲尤为重要。公司经过今年的发展已经形成了较为稳定的技术队伍，但如果未来出现关键技术人员的大量流失，将会对公司造成较大损失。
3、规模扩张带来的管理风险	随着经营规模的进一步扩大，对公司的人员管理、经营管理、市场开拓等方面提出了更高的要求，未来公司组织架构和管理体系将日趋复杂、管理难度也随之加大。如果公司管理层的素

	质及管理水平不能适应公司规模迅速扩张以及业务发展的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时调整、完善，将影响公司的应变能力和发展活力，进而削弱公司的竞争力，给公司未来的经营和发展带来较大的影响。
4、跨地区经营风险	目前，公司业务已覆盖了上海、北京、苏州、杭州、宁波、无锡、天津等城市；未来，依托于现有市场，公司将进一步开发市场需求及相应的配送链条，努力将其业务拓展至全国各省份的较大城市。由于新市场区域的供应链条、销售渠道、客户需求与既有市场存在一定差异，如何更好的开拓新市场并生产出符合当地需求的产品将对公司提出新的挑战，公司可能因此面临跨区域经营风险。
5、食品安全控制风险	公司主要产品为烘焙类蛋糕，食品安全至关重要。一方面，公司原料种类较多，供应商数量也相对较多，若公司无法有效控制供应商的供货质量，公司产品的食品安全将面临较大风险；另一方面，公司产品对加工、储藏及配送环境的要求较高，若无法严格把控其生产及配送链条，公司将面临食品安全控制风险。
6、经营业绩季节性波动风险	受节假日因素的影响，烘焙行业的产品生产和销售具有季节性特征。通常情况下，业内在每年的中秋节至圣诞节期间销售量较大。因此，每年的9-12月为公司的销售旺季，其经营业绩高于全年水平；而每年的1-8月为公司的销售淡季，其经营业绩低于全年水平。行业的季节性特征导致公司经营业绩存在季节性波动风险。
7、公司及法人、子公司及法人被限制高消费的风险	<p>因驰链公司与子公司景宁贝思客及公司的买卖合同纠纷一案，景宁贝思客未能按执行通知书指定期间履行生效法律文书确定给付义务，公司对景宁贝思付款义务承担连带担保责任。</p> <p>2020年7月7日公司及法人吴滋峰、子公司景宁贝思客及其法人张飞被纳入限制高消费对象，会对公司声誉及财务产生一定不利影响。</p> <p>因北京国华兴源商贸有限公司与子公司上海煜峰的合同、无因管理、不当得利一案，子公司未能按执行通知书指定期间履行生效法律文书确定给付义务。</p> <p>2020年7月2日上海煜峰及其法人高琛煜被纳入限制高消费对象，会对公司声誉及财务产生一定不利影响。</p> <p>公司正在积极协调各方关系，并与执行申请人协调处理相关事项，争取寻求最佳解决方案，尽快已向法院申请撤销限制消费令，消除负面影响。同时，公司将根据相关事项的进展情况及时履行信息披露义务，维护公司股东合法权益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	<p>应对措施如下：</p> <p>1、公司将进一步完善由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，持续完善各项决策及内部控制制度；科学划分各个部门的责任权限并形成相互制衡机制，以确保公司各重大事项能够得到规范、科学决策，并得到有效</p>

执行。

2、 通过完善绩效考核政策，鼓励员工参加业务资格认证或技术评比大赛，通过有竞争力的薪酬体系和合理的职业发展规划，为员工提供良好的工作环境和发展空间；针对核心技术人员将采取股权激励措施，使其切身利益与公司的长远发展密切联系在一起；不断培养和引进高素质技术人才，同时关键环节采取团队协作，降低公司对少数技术人员的依赖性；将通过与核心技术人员签署竞业禁止条款等方式，降低人员流失可能造成的经济损失。

3、 公司从2017年开始减慢规模扩张速度，2018年停止扩张的脚步，并努力地调整、完善公司组织架构和管理体系，提高管理层的素质及管理水平来应对公司规模迅速扩张后公司治理以及业务发展的需要，保持公司的应变能力和发展活力，增强公司的竞争力。

4、 针对因目前公司业务范围涵盖华东华北西南等地区而可能导致的各区域业务开展，销售状况出现不均衡乃至较大差异的情况，公司拟定的战略方针为：稳定提高上海、北京两个城市的经营收入，一定程度收拢其他地区的业务，在京沪两市的销售方式与销售额得到保证后进而结合各地区市场习惯将前述销售方式推广至各地区以保证除京沪外公司其他地区的业务得到稳定有序的拓展。

5、 公司一直按照食品法及相关法律的要求进行产品生产及配送。在原材料端，公司在保证原材料供应商资质的同时对原材料进行样品化验及二次送检；在生产端，公司严格控制生产过程中使用的食品添加剂以及成品的菌落数量；在储藏与配送端，全程冷链储藏与配送能有效避免产品因温度变化产生微生物污染或食品变质。

6、 烘焙行业产品销售额的季节性波动属于行业固有特性，其中蛋糕类消费产品于每年九至十二月为销售旺季。公司目前正着力研发如冰淇淋蛋糕、曲奇饼干、面包等烘焙类食品衍生产品，吸引更多的消费者，便于公司在主打产品销售淡季时以增加相关衍生产品的销售量进而提升淡季销售业绩。

7、 公司正在积极协调各方关系，并与各案件执行申请人协调处理相关事项，争取寻求最佳解决方案，尽快已向法院申请撤销限制消费令，消除负面影响。同时，公司将根据相关事项的进展情况及时履行信息披露义务，维护公司股东合法权益。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、手乐电商	指	上海手乐电子商务股份有限公司
克恩顿投资	指	上海克恩顿创业投资中心（有限合伙）
赛富投资	指	杭州赛富丽元创业投资合伙企业（有限合伙）
弗元投资	指	上海弗元投资管理中心（有限合伙）
光竹投资	指	上海光竹创业投资中心（有限合伙）
上海煜峰	指	上海煜峰食品有限公司
杭州手乐	指	杭州手乐电子商务有限公司
景宁贝思客	指	丽水景宁畲族自治县贝思客食品有限公司
台州花之糖	指	台州市花之糖餐饮管理有限公司
马陆分公司	指	上海手乐电子商务股份有限公司马陆分公司
宝山分公司	指	上海峰煜餐饮管理有限公司宝山分公司
黄浦分公司	指	上海峰煜餐饮管理有限公司黄浦分公司
兹丰投资	指	上海兹丰投资管理有限公司
纽信投资	指	上海纽信创业投资中心（有限合伙）
纽信资管	指	上海纽信投资管理有限公司
申安新三板	指	上海同安投资管理有限公司一同安投资申安新三板 1 号证券投资基金
同安新三板	指	上海同安投资管理有限公司一东安新三板 1 号私募投资基金
光大礴璞	指	嘉兴光大礴璞投资合伙企业(有限合伙)
加糖新三板	指	上海尖晶投资有限公司一加糖新三板私募投资基金
北京天星	指	北京天星开元投资中心(有限合伙)
杭州高科	指	杭州高科技担保有限公司
麦趣尔	指	麦趣尔集团股份有限公司
天石汇趣	指	天石汇趣股权投资（广州）合伙企业（有限合伙）
驰链公司	指	上海驰链供应链管理有限公司
国华兴源	指	北京国华兴源贸易有限公司
百宝源	指	百宝源（上海）农业科技有限公司
方泉公司	指	上海方泉信息科技有限公司
臻雅包装	指	上海臻雅包装策划有限公司
维京公司	指	浙江维京生物科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	上海手乐电子商务股份有限公司股东大会
董事会	指	上海手乐电子商务股份有限公司董事会
监事会	指	上海手乐电子商务股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《上海手乐电子商务股份有限公司章程》

三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
全国股份转让系统	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
SEO、搜索引擎优化	指	搜索引擎优化（Search Engine Optimization，缩写为SEO），在了解搜索引擎自然排名机制的基础上，对网站进行内部及外部的调整优化，改进网站在搜索引擎中的关键词自然排名，获得更多流量，从而达成网站销售及品牌建设的预期目标。
SEM、搜索引擎营销	指	搜索引擎营销（Search Engine Marketing，缩写为SEM），扩大搜索引擎在营销业务中的比重，通过对网站进行搜索优化，更多的挖掘企业的潜在客户，帮助企业实现更高的转化率。
B2C	指	Business-to-Customer，即企业与消费者之间的一种电子商务交易模式。
B2B	指	Business-to-Business，即企业与企业之间的一种电子商务交易模式。
O2O	指	Online-to-Offline，即线上到线下的一种电子商务交易模式
报告期、本期	指	2020年1月1日-2020年6月30日
上年同期	指	2019年1月1日-2019年6月30日
报告期末	指	2020年6月30日
期初余额	指	2020年1月1日余额
期末余额	指	2020年6月30日余额

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海手乐电子商务股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Shou Le Electronic Commerce Holding Co.,Ltd. SLEC
证券简称	手乐电商
证券代码	835491
法定代表人	吴滋峰

### 二、 联系方式

董事会秘书	高琛煜
联系地址	上海市静安区广中西路 777 弄 99 号江裕大厦 203 室
电话	021-64829587
传真	021-64829587
电子邮箱	dmb@bestcake.com
公司网址	www.bestcake.com
办公地址	上海市静安区广中西路 777 弄 99 号江裕大厦 203 室
邮政编码	200072
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 7 月 13 日
挂牌时间	2016 年 1 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 互联网和相关服务、F 零售-I64 互联网和相关服务行业、-F52 零售业、-I649 其他互联网服务、F522 食品、饮料及烟草制品专门零售-I6490 指除基础电信运营商服务、互联网接入及相关服务、互联网信息服务以外的其他未列明互联网服务， F5223 糕点、面包零售
主要业务	公司主要从事烘培蛋糕的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	烘培蛋糕生产及销售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	36,585,353
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	上海克恩顿创业投资中心（有限合伙）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴滋峰），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000579124722R	否
注册地址	上海市嘉定区嘉戩公路328号7幢 JT2600室	否
注册资本（元）	36,585,353	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路1508号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	光大证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	110,707,317.41	114,573,191.47	-3.37%
毛利率%	68.10%	71.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,728,168.43	16,062,516.82	-26.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,293,043.88	14,855,783.40	-23.98%
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）	20.82%	37.98%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	20.05%	35.13%	-
基本每股收益	0.32	0.44	-27.27%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	160,694,835.60	173,248,659.62	-7.25%
负债总计	98,598,491.20	122,880,483.65	-19.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,185,805.56	50,457,637.13	23.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.70	1.38	23.19%
资产负债率%（母公司）	55.26%	55.54%	-
资产负债率%（合并）	61.36%	70.93%	-
流动比率	1.44	1.25	-
利息保障倍数	29.60	23.25	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,264,258.90	-12,663,754.73	-3.15%
应收账款周转率	2.63	5.71	-
存货周转率	5.90	6.00	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.25%	4.67%	-
营业收入增长率%	-3.37%	2.10%	-
净利润增长率%	-26.98%	57.68%	-

**（五） 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****（一） 商业模式**

公司立足于互联网烘焙蛋糕领域，通过线上 B2C+线 B2B 的 O2O 模式实现烘焙蛋糕的全渠道销售。公司具体的商业模式如下：

**1、采购模式**

公司产品所需原材料主要包括蛋糕粉、糖、巧克力、奶油、芝士、鸡蛋等通用产品，上游行业竞争充分，市场供应充足。公司采取“以销定产、以产定购、合理库存”的模式。经与研发部、生产部充分沟通，采购部门结合公司具体业务情况制定原料的采购计划，在对所需原料进行充分市场调研的基础上，明确不同供应商的供货能力与供货质量；同时，建立完整有序的供应商档案，通过与供应商之间的合作，定期对每个供应商的货物品质、交货期限、价格、服务、信誉等进行分析，以确定最优的供货渠道。

**2、生产模式**

公司生产为自营，同时辅以门店现制现售。自行生产：公司在嘉定拥有占地面积 3600 平米的生产加工工厂，工厂内带有冷库、货淋室、烤箱等全套生产设备，并附有专业实验室对蛋糕成品及半成品进行细菌测试，以保证最终出库的蛋糕成品安全可靠、符合国家规定。门店现场制作：公司拥有线下体验店，附带有自购的烘烤设备，用于现场制作现场销售蛋糕产品。

**3、销售模式**

报告期内，公司以互联网思维为依托，通过线上 B2C+线下 B2B 的 O2O 模式，实现烘焙蛋糕的全渠道销售。目前来看，公司无线端的销售模式占整个收入比例不断提高。

**（1）线上 B2C 模式的蛋糕销售（以个人客户为主）**

从销售渠道来看，公司的线上销售包括 PC 端销售和无线端销售两种。PC 端销售主要来源于公司官方网站（www.bestcake.com），以 SEO 来提升自然流量，依据用户搜索和浏览习惯，提升用户感受度和重复购买率；以 SEM 带起网站流量并且监测投放数据风向标，根据风向标设置流量端投放广告计划的设置和定向，从而得到更低的新用户获取成本、更高的重复购买率、达到更高的订单转化率。无线端订单主要来源于公司微网站、微信、微博、手机 APP 等，以微营销、口碑营销、时间营销及粉丝营销作为主要推广手段，传播公司品牌“贝思客”的各种差异化服务，使“贝思客”在粉丝群中以几何倍数的传播速度扩散，获取最大量的品牌曝光度和关注度，实现最大的订单转化率及重复购买率。从销售流程来看，客户在 PC 端、无线端浏览蛋糕产品，通过支付宝、网银、微信钱包、货到付款等多种付款方式下达订单；客服部门处理订单并将订单信息下发工厂；工厂按订单完成蛋糕制作，并在指定时间内配送至订单地址。

**（2）线下 B2B 模式的蛋糕销售（以企业客户为主）**

从销售渠道来看，公司的线下销售主要是通过销售代金卡进行。公司地推团队以线下试吃、产品推广、理念传递、品质工艺讲解等营销方式，通过集采、公司福利、公司礼品、资源互换、会务、宴请、接待等多种销售渠道，拜访客户并将公司产品与客户需求相对接，从而形成稳定的企业客户订单。从销

售流程来看，客户购买代金卡，在线上下达订单并以代金卡支付；客服部门处理订单并将订单信息下发工厂；工厂按订单完成蛋糕制作，并在指定时间内配送至订单地址。目前，以上海为中心，公司的业务布局已延伸至周边多个城市；未来，依托于现有市场，公司将进一步开发市场需求及相应的配送链条，从而实现公司盈利的稳步快速增长。

#### 4、配送模式

公司通过无纸化协同软件，分析用户的购买行为，每天动态预测各区域的云订单配送量，结合地图定位功能实时给用户其配送范围内的云订单，有效执行“新品路测-分次检查-深度冷链-最快2小时云配送-无纸化签收”的配送模式。

**新品路测：**所有新品上线之前，配送管理总部均须组织新品路测，安排物流站点进行新品试配送，以检测新品在配送路程中的产品稳定度，并根据路测结果决定是否返回产品研发部门进行产品改良。

**分次检查：**工厂生产完毕通过质检并进行第一次出厂检查；配送人员根据订单区域分拣，进行第二次检查并装车；配送车将产品运送至各物流站点，并由各物流站点进行第三次检查；配送员送货之前进行四次检查。

**深度冷链：**产品运输途中全程冷链，并对蛋糕盒内的环境温度进行严格监控，以确保运输途中不高于5度，送至客户手中时不高于10度。

**最快2小时云配送：**针对部分蛋糕品种，根据历史数据分析，事先在各物流站点备少量库存，客服在接到当天“云配送”请求后，第一时间无线联系物流站点长，由物流站点长分配配送员，完成2小时以内的云配送。

**无纸化签收：**用户收到蛋糕并确认无误后，在配送员的手机上签收。签收完成后，数据传回后台系统，订单状态自动更新为“已签收”。

报告期内，公司已于各地建立了多个物流站点，全面负责公司产品配送链条的高效运行，并努力实现互联网大数据下的“云配送”。目前，公司云订单可以保证最快2小时内送达；未来，随着公司用户行为数据的累积及物流配送点的增加，公司在产品品类预测、配送及时度上将更加精准。

随后公司技术开发团队壮大，项目开发经验积累，报告期内技术部尝试着为第三方客户提供软件信息系统开发咨询、研发开发指导、系统稳定性的测试服务以及运维服务。公司技术部团队在完成公司各项开发任务的前提下为公司创收。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。报告期末至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

## （二）经营情况回顾

2020年上半年受疫情影响，2月份和3月份收入出现大幅下降。主要原因是城市物流运输因疫情隔离导致停顿，客户需求无法从物流层面满足，导致订单下降以及物流配送暂停。华北由于北京疫情反复影响较大。4月份起随着复工复产，也由于公司产品向来通过无接触配送，公司业务从第二起季度开始也迅速强劲恢复和反弹，华东甚至同比超过去年。

截止至2020年6月30日，公司实现营业收入110,707,317.41元，比去年同期减少3.37%，公司实现的净利润为11,728,168.43元。公司决策层意识到危中有机，尽线下销售受疫情影响波动较大，在2020年上半年，公司在稳定华东市场的前提下，继续大力推进线上互联网烘焙服务平台，提升服务品质与用户体验，以客户为导向，适度调整营销策略，精准定位人群属性，通过活动推文，组合营销，以及与多平台的合作，激发更多的活跃用户，逐步引导老客来带动新客，新客带新客，形成用户与产品的黏性，提高更多的转化。尤其全国化产品榴莲千层冷冻蛋糕，让我们的产品潜在客户从原来的13个城市瞬间到了全国。同时由公司自主研发《纽约时代周刊》推荐的巴斯克芝士，混合公司自主研发的羊乳产品，推出人气爆品巴斯克羊乳芝士，向全国客户推广。截至上半年，我们通过官方平台，通过叶一茜等艺人的官方直播，实现了全国化产品的收入提升。截至报告期，全国化产品已经在上半年累计过万单，成为疫情

期间强有力的竞争产品和收入新来源。

2020年的疫情使得更多用户信任无接触配送上门的模式。尤其我们的全国化产品，可以把产品销售给全国客户，再配合现在流行的直播流量，一个崭新的烘焙销售模式已经成型。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	32,847,964.15	20.44%	44,395,473.49	25.63%	-26.01%
应收票据					
应收账款	39,784,243.61	24.76%	38,777,111.12	22.38%	2.60%
预付账款	44,341,408.74	27.59%	44,616,751.05	25.75%	-0.62%
其他应收款	17,838,823.37	11.10%	18,323,322.79	10.58%	-2.64%
存货	5,849,241.56	3.64%	6,125,132.82	3.54%	-4.50%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	2,053,698.76	1.28%	2,574,530.28	1.49%	-20.23%
在建工程					
无形资产	4,406,010.44	2.74%	4,674,942.98	2.70%	-5.75%
长期待摊费用	1,183,077.28	0.74%	1,450,909.43	0.84%	-18.46%
短期借款	17,200,000.00	10.74%	16,200,000.00	9.35%	6.17%
长期借款					
应付账款	14,347,894.16	8.93%	36,988,237.37	21.35%	-61.21%
预收账款	4,875,134.68	3.03%	5,015,691.8	2.90%	-2.80%
应付职工薪酬	5,188,479.52	3.23%	7,069,043.75	4.08%	-26.60%
应交税金	37,054,524.98	23.06%	35,054,524.98	20.23%	5.71%
其他应付款	19,932,457.86	12.40%	22,552,985.75	13.02%	-11.62%
资产合计	160,694,835.60		173,248,659.62		

#### 项目重大变动原因：

1.货币资金：报告期末货币资金余额较本期期初减少 11,547,509.34 元，主要原因系报告期内用于支付已到账期的原材料 16,433,670.88 元，包材费用：3,219,433.01 元所致；另一方面原因受今年疫情影响进口乳制品原料紧张，乳制品市场价格波动较大，用于备货原料，支付了部分货款。

2.应收账款：报告期内比本期期初增加 1,007,132.49 元，主要原因是报告期内为了占领更多的市场份额，稳定销售收入，给予很多优质的 B 端企业客户相应的结算账期。

3.预付账款：报告期内比本期期初减少 275,342.31 元，减幅：-0.62%，主要原因是报告期内转销了部分预付货款。

4.其他应收款：报告期内比本期期初减少 484,499.42 元，减幅：-2.64%，主要原因是报告期内收回了部分备用金。

- 5.无形资产：报告期内比本期期初减少 268,932.54 元，减幅：-5.75%，主要原因系报告期内正常摊销所致。
- 6.短期借款：报告期末短期借款较本期期初增加 1,000,000.00 元,主要系公司补充流动资金新增银行信用贷款所致。
- 7.应付账款：报告期内比本期期初减少 22,640,343.21 元，减幅：-61.21%，主要原因系报告期内所支付已到账期的原材料货款 16,433,670.88 元；支付已到账期的包材货款：3,219,433.01 元；支付的已到结算周期的广告推广费：1,368,567.70 元；支付的已提供相关培训，技术服务，按约定，所发生的结算金额：561,051.42 元所致。
- 8.应交税金：报告期内比本期期初增加 2,000,000.00 元，增幅：5.71%，主要原因系报告期内新增的税费，受今年疫情影响享受延期缴纳税费所致。
- 9.其他应付款：报告期内比本期期初减少 2,620,527.89 元，减幅：-11.62%，主要原因系报告期内所支付的物流运费。

## 2、营业情况分析

√适用 □不适用

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	110,707,317.41		114,573,191.47		-3.37%
营业成本	35,315,634.26	31.90%	33,076,182.18	28.87%	6.77%
毛利率	68.10%	-	71.13%	-	-4.26%
销售费用	42,301,301.78	38.21%	43,651,706.41	38.10%	-3.09%
管理费用	16,385,847.51	14.80%	16,442,416.14	14.35%	-0.34%
研发费用	2,810,479.61	2.54%	2,697,668.96	2.35%	4.18%
财务费用	732,945.30	0.66%	868,339.38	0.76%	-15.59%
信用减值损失					
资产减值损失					
其他收益	580,884.74	0.52%	1,611,794.21	1.41%	-63.96%
投资收益					
公允价值变动					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	12,923,418.37	11.67%	18,903,253.51	16.50%	-31.63%
营业外收入					
营业外支出	718.67	0.00%	2,816.32	0.00%	-74.48%
净利润	11,728,168.43	10.59%	15,826,453.52	13.81%	-25.90%

### 项目重大变动原因：

- 1.营业收入：报告期内营业收入较上年同期减少 3,865,874.06 元，小幅减少:-3.37%，主要系报告期内公司受疫情影响复工普遍较晚,主要维持与稳定长期合作的优质客户为主,报告期内营业收入出现小幅小降在正常范围内。
- 2.营业成本：报告期内营业成本较上年同期增加 2,239,452.08 元，增幅 6.77%，主要系报告期内优化产

品结构以及对产品配方进行改良；另一方面报告期内增加了其他烘焙品类的比重，作为引流产品，通过自营平台，三方平台，根据用户需求，整合营销方案，适当微调产品组合，相应增加了套餐成本，整体毛利有所下降所致。

3.管理费用：报告期内管理费用较上年同期减少 56,568.63 元，减幅：-0.34%。

4.销售费用：报告期内销售费用较上年同期减少 1,350,404.63 元，减幅：-3.09%，广告费及业务宣传费较去年同期减少了：1,360,971.11 元，原因是公司品牌得到一定了解和认知，营销推广的方式和渠道预算量化，针对不同消费群体采取不同的营销推广，不同程度控制了广告投放费用。

5.其他收益：报告期内其他收益较上年同期减少 1,030,909.47 元，减幅：-63.96%，主要是政府减免退税款减少所致。

6.营业利润：报告期内营业利润较上年同期减少 5,979,835.14 元，减幅：-31.63%，主要系报告期内销售自主产品的同时，受今年疫情影响，主要原料为进口乳制品，原料紧张，现货市场乳制品价格波动比较大，相应的原料成本有所增加；其次增加了其他烘焙品类的比重，作为引流产品，提高用户转化和复购，套餐组合成本会相应的增加，因而整体营业成本同比去年有所上升，导致毛利率小幅下降；销售费用，管理费用同比去年都有小幅减少，费用得到有效控制；另一方面报告期其他收益中的政府补助同比去年下降所致。

7.净利润：报告期内净利润较上年同期减少 4,098,285.09 元，减幅：-25.90%，报告期内，公司在稳定自主产品销售的同时增加了其他品类烘焙产品的比重，作为引流产品，用于获取更多用户流量，提高转化，相应的营业成本会增加，毛利率减少，为打造品牌知名度，为后续公司在华北、西南地区的市场深入做铺垫。报告期内公司位于江浙沪的市场份额占有率已渐趋稳定，与往年相比报告期内前述地域的广告费用已有效控制，在保证物流配送服务的前提下采取外包的形式以节约时间及人工成本。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,264,258.90	-12,663,754.73	-3.15%
投资活动产生的现金流量净额	0	-325,000.00	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	716,749.56	-428,139.25	-267.41%

#### 现金流量分析：

1.经营活动产生的现金流量净额：2020 年上半年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 399,495.83 元，主要系报告期公司稳定营业收入的同时，开展多层次的渠道合作，给予长期合作的优质客户优惠的结算账期，同时产生的兑换卡券的数量有所增加，相应所支付的原料及包材金额上升，同时报告期内受疫情影响，企业享受的延期缴纳税收政策引起报告期税收的减少。同时公司加强费用管控，严格执行资金预算，公司费用下降所致。

2.投资活动产生的现金流量净额：2020 年上半年投资活动产生的现金流净额较上年同期减少 325,000.00 元，主要系报告期当年度没有购买固定设备所致。

3.筹资活动产生的现金流量净额：2020 年上半年筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1,144,888.81 元，主要是 报告期内主要通过间接融资银行借款筹资所致；

2020 年上半年，公司经营活动产生的净现金流量：-12,264,258.90 元，较当期净利润 11,728,168.43 元减少了 23,992,427.33 元，主要原因是报告期内按合同账期已销售未回款的集团客户及代加工款项形成的应收款项的增加：1,007,132.49 元，报告期内所支付已到账期的原材料货款 16,433,670.88 元；支付已到账期的包材货款：3,219,433.01 元以及受今年疫情影响进口乳制品原料紧张，乳制品市场价格波动较大，用于备货原料，支付了部分货款；支付的已到结算周期的广告推广费 1,368,567.70 元；支付的已提供相关培训，技术服务，按约定，所发生的结算金额：561,051.42 元所致。

在维持现有产品毛利率的情况下扩展更多延伸性烘焙品类,丰富产品组合,维持和稳定现有的长期合作客户,扩大渠道营销规模,日常经营活动可以提供稳定的现金流入。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
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	580,884.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-718.67
非经常性损益总额	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>580,166.07</b>
所得税影响数	145,041.52
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>435,124.55</b>

### 四、 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

2017年财政部(财会[2017]22号)修订发布《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“新收入准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业,自2020年1月1日起施行。公司按规定于2020年1月1日起执行新收入准则。

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

			务的 关 联 性						
上海煜峰食品有限公司	子公司	食品流通、食品生产、办公用品销售等	华东地区生产销售	生产基地及销售	10,000,000	257,881,155.96	27,675,570.51	76,746,473.98	7,557,657.88
杭州手乐电子商务有限公司	子公司	预包装食品、流通、销售等	浙江地区业务	浙江地区业务	2,000,000	15,155,233.76	-5,151,334.33	12,971,397.47	-166,239.94
北京手乐电子商务有限公司	子公司	销售食品；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、文具用品、五金交电等	华北地区业务	华北地区业务	2,000,000	26,726,071.86	-11,838,734.17	6,171,983.67	-25,908.97
上海煜峰餐饮	子公司	餐饮企业管理	上海地	上海地	1,000,000	17,002,249.42	3,886,453.85	8,646,487.02	789,858.02

管理 有限 公司		等	区 线 下 实 体 店	区 线 下 实 体 店					
上海 封腾 信息 科技 有限 公司	子 公 司	计 算 机 软 件 开 发 和 相 关 服 务 等	技 术 开 发	技 术 开 发	500,000	25,158,641.51	-5,673,586.72	600,173.09	394,904.51
丽水 景宁 畲族 自治 县贝 思客 食品 有限 公司	子 公 司	食 品 经 营、 食 用 农 产 品 销 售 等	供 应 链 采 购	供 应 链 采 购	1,000,000	48,798,445.76	11,675,506.90	14,505,438.28	2,087,587.75

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

#### 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 八、 企业社会责任

##### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

##### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)

### 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) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	0
为公司的贷款提供个人连带责任担保	5,000,000	5,000,000
为子公司的贷款提供个人连带责任担保	1,000,000	1,000,000
为子公司的贷款提供个人连带责任担保	3,000,000	3,000,000

第一次偶发性关联交易是2020年2月10日公司向上海银行杨浦支申请500万授信额度贷款，实际控制人吴滋峰及其配偶作为该笔贷款的个人连带责任担保，银行审批实际额度与申请额度一致，已事后

补充履行必要性程序，《关于追认公司向上海银行借款暨关联交易公告》（公告编号 2020-028）；

第二次偶发性关联交易是子公司上海煜峰食品有限公司于 2020 年 3 月 30 日向上海农商银行嘉定支行申请流动资金贷款 100 万元，期限为 6 个月（按实际放款日期为准），公司实际控制人吴滋峰及子公司法人高琛煜为本次全部贷款提供连带责任担保，已事后补充履行必要性程序，《关于追认子公司向银行借款暨关联交易公告》（公告编号 2020-029）；

第三次偶发性关联交易是公司于子公司上海煜峰食品有限公司于 2020 年 6 月 17 日向上海农商银行嘉定支行申请流动资金贷款 300 万元，期限为 1 年（按实际放款日期为准）。300 万授信为上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心担保范围，其担保金额为 255 万元；公司实际控制人吴滋峰及其子公司法人高琛煜为本次全部贷款提供个人连带责任担保，已事后补充履行必要性程序，《关于追认子公司向银行借款暨关联交易公告》（公告编号 2020-030）。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上三笔个人连带责任担保贷款已履行董事会偶发性关联交易及股东大会的相关程序。银行贷款是公司业务发展需要，通过银行贷款的融资方式为自身发展补充流动资金，有利于改善公司的财务状况，将对公司日常经营产生积极影响，进一步促进业务发展，符合公司和全体股东的利益，公司独立性没有因为关联交易受到影响。

### （三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/9/1	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015/9/1	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/9/1	2016/2/28	挂牌	降低劳务派遣员工比例的整改方案	劳务派遣人员人数下降至占公司整体人数的 10% 以内，若公司因社保或者劳务用工方面受到主管部门的处罚，吴滋峰承担由此引起的一切法律责任和后果，并就该种行为对相关各方造成的损失予以赔偿。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015/9/1	-	挂牌	回购承诺	赛富投资的赎回权条件成就时，承诺人将其自有资金按照约定进行回购，以减	正在履行中

					少对公司经营的影响和保持股份稳定。	
实际控制人或控股股东	2015/11/19	-	挂牌	预付卡业务承诺	因预付费卡业务而涉及到诉讼纠纷，没有损害用卡企业及个人利益；未因预付费卡业务而受到相关部门的行政处罚；未来若因预付费卡业务而受到相关部门的行政处罚，承诺人将以其自有资金缴纳罚款，不损害公司和其他股东的利益。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/9/1	-	挂牌	关联交易承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2015/9/1	-	挂牌	关联交易承诺	减少和规范关联交易	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

公司控股股东及实际控制人和董事、监事、高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，截止至 2019 年 6 月 30 日未发生违反相关承诺的情况。该承诺书仍在履行中。

公司控股股东及实际控制人和董事、监事、高级管理人员均出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，截止至 2018 年 12 月 31 日未发生违反相关承诺的情况。该承诺书仍在履行中。

2015 年 9 月 1 日，公司实际控制人吴滋峰先生出具承诺书，公司在 2016 年 2 月 28 日前需完成降低劳务派遣员工比例的整改方案，劳务派遣人员人数下降至占公司整体人数的 10% 以内，若公司因社保或者劳务用工方面受到主管部门的处罚，吴滋峰承担由此引起的一切法律责任和后果，并就该种行为对相关各方造成的损失予以赔偿。公司于 2016 年 2 月 28 日前已完成降低劳务派遣员工比例的整改方案，劳务派遣人员人数下降至占公司整体人数的 10% 以内；截止至 2019 年 6 月 30 日未发生劳务派遣不合规问题，公司也未因社保或者劳务用工方面受到主管部门的处罚。综上，该承诺已履行完毕。

创建人吴滋峰与“杭州赛富丽元创业投资合伙企业（有限合伙）”在 2014 年 11 月签订的《杭州赛富丽元创业投资合伙企业（有限合伙）关于上海手乐餐饮管理有限公司之增资协议》中涉及对赌条款，但该“对赌条款”不涉及到公司，仅是赛富投资与公司创建人吴滋峰之间的对赌。2015 年 9 月 1 日吴滋峰出具承诺书，赛富投资的赎回权条件成就时，承诺人将以其自有资金按照约定进行回购，以减少对公司经营的影响和保持股份稳定。该承诺仍在履行中。

2015 年 11 月 19 日，公司实际控制人吴滋峰先生出具承诺书，承诺公司未因预付费卡业务而涉及到诉讼纠纷，没有损害用卡企业及个人利益；未因预付费卡业务而受到相关部门的行政处罚；未来若因预付费卡业务而受到相关部门的行政处罚，承诺人将以其自有资金缴纳罚款，不损害公司和其他股东的利益。综上，公司不存在被处罚的风险，且该承诺书仍在履行中。

#### (四) 自愿披露其他重要事项

1、驰链公司作为原告向上海市嘉定区人民法院提交《民事起诉状》，以被告景宁贝思客、手乐电商拖欠货款为由，请求法院判令被告支付货款人民币 808,041.8 元并支付违约金人民币 29,493.5 元，法院予以立案（案号为“2020 沪 0114 民初 3247 号”）。

景宁贝思客与原告驰链公司签订《采购合同》，合同主要内容为采购乳制品、预包装食品、原料辅料等产品，合同期限为 2018 年 3 月 1 日至 2019 年 2 月 28 日。原告以手乐电商为景宁贝思客独资法人股东，与景宁贝思客公司财产有混同为由要求手乐电商对景宁贝思客公司债务承担连带责任。2020 年 5 月 12 日经法院主持调解，当事人自愿达成协议，《民事调解书》约定景宁贝思客分期支付所欠款项，同时手乐电商对景宁贝思客付款义务承担连带担保责任。

因财务工作疏忽，景宁贝思客未能按时付款，导致驰链公司向上海市嘉定区人民法院申请强制执行，同时对手乐电商法人代表吴滋峰、景宁贝思客法人代表张飞申请限制高消费措施；公司目前正在积极协调各方关系，并与执行申请人协调处理相关事项，争取寻求最佳解决方案，也将尽快向法院申请撤销限制消费令，消除负面影响。

2、国华兴源作为原告向北京市丰台区人民法院提交《民事起诉状》，以被告上海煜峰拖欠货款为由，请求法院判令被告支付货款人民币 658,717.30 元、支付违约金人民币 32,935 元，法院予以立案（案号为“2020 京 0106 民初 292 号”）。

上海煜峰与原告国华兴源签订《采购合同》，合同主要内容为采水果、预包装食品、原料辅料等产品。2020 年 1 月 3 日经法院主持调解，当事人自愿达成协议，约定上海煜峰支付货款人民币 630,000 元、支付违约金人民币 20,000 元，分期支付。

因财务工作疏忽，上海煜峰未能按时付款，导致国华兴源向北京市丰台区人民法院申请强制执行，同时对上海煜峰法人代表高琛煜申请限制高消费措施；目前公司正在积极协调各方关系，并与执行申请人协调处理相关事项，争取寻求最佳解决方案，也将尽快向法院申请撤销限制消费令，消除负面影响。

3、配送员刘明贵、卢准等 4 人因不服杭州市江干区人民法院 2020 年 2 月 27 日作出的判决书，于 2020 年 3 月 13 日向杭州市中级人民法院提起上诉，要求撤销一审判决，改判杭州手乐支付加班费及经济补偿金。

2020 年 6 月 12 日经杭州市中级人民法院主持调解，双方当事人已达成协议，目前正在履行中。因业务发展需要，近年对公司部分区域的非技术性、辅助性岗位采取外包方式招聘，出现了个别人员不愿意接受分包公司统一管理的情况进而因此产生劳动纠纷，上述劳动纠纷案件金额均在 1-2 万元之间，对公司不构成实质影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	30,115,353	82.32%	0	30,115,353	82.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,396,000	22.95%	0	8,396,000	22.96%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,470,000	17.68%	0	6,470,000	17.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,470,000	17.68%	0	6,470,000	17.68%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		36,585,353	-	0	36,585,353	-	
普通股股东人数							23

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 报告期期末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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	上海克恩顿创业投资中心（有限合伙）	14,866,000	0	14,866,000	40.63%	6,470,000	8,396,000	0
2	杭州赛富丽元创业投资合伙企业（有限合伙）	6,740,000	0	6,740,000	18.42%	0	6,740,000	0
3	上海弗元投资管理	5,862,000	0	5,862,000	16.02%	0	5,862,000	0

	中心（有限合伙）							
4	上海光竹创业投资中心（有限合伙）	2,496,000	0	2,496,000	6.82%	0	2,496,000	0
5	东方证券股份有限公司	1,207,602	0	1,207,602	3.31%	0	1,207,602	0
6	崔燕	1,100,000	0	1,100,000	3.0067%	0	1,100,000	0
7	上海景璨股权投资基金管理有限公司—上海景璨晶翎文化传播中心（有限合伙）	813,000	0	813,000	2.2222%	0	813,000	0
8	上海天赋动力股权投资基金管理有限公司—天赋新三板转板 Pre-IPO 精选组合私募股权投资基金	813,000	0	813,000	2.2222%	0	813,000	0
9	上海林拙投资合伙企业（有限合伙）	590,335	0	590,335	1.6136%	0	590,335	0
10	嘉兴光大礴璞投资合伙企业（有限合伙）	500,000	0	500,000	1.3667%	0	500,000	0
<b>合计</b>		<b>34,987,937</b>	<b>-</b>	<b>34,987,937</b>	<b>95.6314%</b>	<b>6,470,000</b>	<b>28,517,937</b>	
普通股前十名股东间相互关系说明：股东间无关联关系。								

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

克恩顿投资直接持有股份公司 40.63% 的股份，为控股股东，其基本情况如下：

企业名称：上海克恩顿创业投资中心（有限合伙）

统一社会信用代码：91310114312262093F

主要经营场所：上海市嘉定区尚学路 225、229 号 4 幢 1050 室

执行事务合伙人：上海兹丰投资管理有限公司（委派代表：吴滋峰）

类型：有限合伙企业

经营范围：创业投资，投资管理，投资咨询（除金融、证券），资产管理，实业投资，商务咨询，企业管理咨询。【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】

成立日期：2014 年 9 月 4 日

克恩顿投资的各合伙人出资如下：

1、吴滋峰出资 7.5 万元（货币形式），占 8.77%

2、高琛煜出资 2.5 万元（货币形式），占 2.92%

3、上海兹丰投资管理有限公司出资 65.00 万元（货币形式），占 76.01%

4、天石汇趣股权投资（广州）合伙企业（有限合伙）出资 10.52 万元（货币形式），占 12.30%

以上信息报告期内无变动。

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为吴滋峰先生，截止至 2020 年 6 月 30 日，其通过持有控股股东克恩顿投资 84.78% 股权间接持有公司股份 12,602,800 股，占公司股本总额的 34.45%，吴滋峰担任公司董事长兼总经理，负责公司的日常经营管理，能够对董事会的决策和公司的实际经营产生重大影响，因此认定吴滋峰为公司实际控制人。

吴滋峰先生，1981 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004 年 5 月至 2006 年 10 月就职于上海东方网无线事业部，任渠道副总监；2006 年 10 月至 2008 年 12 月就职于上海追寻计算机有限公司，任董事长；2009 年 1 月至 2011 年 10 月就职于上海移娱数码科技有限公司，任董事长；2012 年 1 月至今就职于股份公司，现任董事长、总经理。

## 三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴滋峰	董事长兼总经理	男	1981年4月	2019年4月15日	2022年4月14日
高琛煜	董事兼董事会秘书	男	1981年10月	2019年4月15日	2022年4月14日
石峰	董事	男	1972年12月	2019年4月15日	2022年4月14日
浦尧蓓	董事	女	1982年11月	2019年4月15日	2022年4月14日
张钰佳	董事	女	1983年6月	2019年4月15日	2022年4月14日
凌霄	监事会主席	女	1976年11月	2019年4月15日	2022年4月14日
李少杰	监事	男	1985年9月	2019年4月15日	2022年4月14日
朱萍	职工监事	女	1982年6月	2019年4月15日	2022年4月14日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司的实际控制人吴滋峰先生，截止至2020年6月30日，其通过持有控股股东克恩顿投资84.78%股权间接持有公司股份12,602,800股，占公司股本总额的34.45%，吴滋峰担任公司董事长兼总经理。高琛煜先生为控股股东克恩顿的有限合伙人，截止至2020年6月30日，其通过持有控股股东克恩顿投资2.92%股权间接持有公司股份434,087股，占公司股本总额的1.19%，担任公司董事兼董事会秘书。其他董事、监事、高级管理人员之间并无相关关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
无							
合计	-	0	-	0	0%	0	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------------	------------------------------------------------------------------

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

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

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	25	0	2	23
生产人员	163	0	35	128
销售人员	266	10	124	152
配送人员	47	15	0	62
客服人员	50	0	10	39
技术人员	33	0	17	16
财务人员	17	0	3	14
员工总计	601	25	191	434

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	0
本科	55	62
专科	272	152
专科以下	269	220
员工总计	601	434

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	0	0	0	0

核心员工的变动情况：

无变动

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 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	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	32,847,964.15	44,395,473.49
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	6.2	39,784,243.61	38,777,111.12
应收款项融资			
预付款项	6.3	44,341,408.74	44,616,751.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	17,838,823.37	18,323,322.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	5,849,241.56	6,125,132.82
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	6.6	1,089,475.61	1,009,593.58
<b>流动资产合计</b>		<b>141,751,157.04</b>	<b>153,247,384.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	6.7	2,053,698.76	2,574,530.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.8	4,406,010.44	4,674,942.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.9	1,183,077.28	1,450,909.43
递延所得税资产	6.10	11,300,892.08	11,300,892.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		18,943,678.56	20,001,274.77
<b>资产总计</b>		160,694,835.60	173,248,659.62
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.11	17,200,000.00	16,200,000.00
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	6.12	14,347,894.16	36,988,237.37
预收款项	6.13	4,875,134.68	5,015,691.8
合同负债			
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	6.14	5,188,479.52	7,069,043.75
应交税费	6.15	37,054,524.98	35,054,524.98
其他应付款	6.16	19,932,457.86	22,552,985.75
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			
<b>流动负债合计</b>		98,598,491.20	122,880,483.65
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		98,598,491.20	122,880,483.65
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.17	36,585,353.00	36,585,353.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.18	67,228,782.34	67,228,782.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	6.19	-41,628,329.78	-53,356,498.21
归属于母公司所有者权益合计		62,185,805.56	50,457,637.13
少数股东权益		-89,461.16	-89,461.16
<b>所有者权益合计</b>		62,096,344.40	50,368,175.97
<b>负债和所有者权益总计</b>		160,694,835.60	173,248,659.62

法定代表人：吴滋峰

主管会计工作负责人：吴滋峰

会计机构负责人：陆永辉

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		523,728.77	1,090,654.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	41,598,937.65	31,679,479.29
应收款项融资			
预付款项		33,661,754.55	23,977,274.95
其他应收款	12.2	110,309,831.04	107,514,457.81
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		262,135.92	262,135.92
<b>流动资产合计</b>		<b>186,356,387.93</b>	<b>164,524,002.29</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	16,500,000.00	16,500,000.00
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		214,811.86	295,997.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,213,503.30	1,290,204.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,142,626.35	2,142,626.35
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,070,941.51</b>	<b>20,228,828.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>206,427,329.44</b>	<b>184,752,831.08</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,200,000.00	9,200,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,790,924.06	1,700,123.70
预收款项		8,412,640.52	6,326,666.93
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		574,090.79	476,003.63
应交税费		604,135.36	436,160.67
其他应付款		88,480,592.12	84,471,708.06
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			
<b>流动负债合计</b>		114,062,382.85	102,610,662.99
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		114,062,382.85	102,610,662.99
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		36,585,353.00	36,585,353.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,228,782.34	67,228,782.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-11,449,188.75	-21,671,967.25
<b>所有者权益合计</b>		92,364,946.59	82,142,168.09
<b>负债和所有者权益总计</b>		206,427,329.44	184,752,831.08

法定代表人：吴滋峰

主管会计工作负责人：吴滋峰

会计机构负责人：陆永辉

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		110,707,317.41	114,573,191.47
其中：营业收入	6.20	110,707,317.41	114,573,191.47
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		98,364,783.78	97,281,732.17
其中：营业成本	6.20	35,315,634.26	33,076,182.18
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	6.21	818,575.32	545,419.10
销售费用	6.22	42,301,301.78	43,651,706.41
管理费用	6.23	16,385,847.51	16,442,416.14
研发费用	6.24	2,810,479.61	2,697,668.96
财务费用	6.25	732,945.30	868,339.38
其中：利息费用	6.25	283,250.44	428,139.25
利息收入	6.25	2,142.20	110,555.63
加：其他收益	6.26	580,884.74	1,611,794.21
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）	6.27		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.28		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.29		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,923,418.37	18,903,253.51
加：营业外收入	6.30		
减：营业外支出	6.31	718.67	2,816.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,922,699.70	18,900,437.19
减：所得税费用	6.32	1,194,531.27	3,073,983.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,728,168.43	15,826,453.52
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）		11,728,168.43	15,826,453.52
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			-236,063.30
2. 归属于母公司所有者的净利润		11,728,168.43	16,062,516.82
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		11,728,168.43	15,826,453.52
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,728,168.43	16,062,516.82
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-236,063.30
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.32	0.44
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.30	0.41

法定代表人：吴滋峰

主管会计工作负责人：吴滋峰

会计机构负责人：陆永辉

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	12.4	24,644,428.58	18,997,843.49
减：营业成本		8,871,994.29	1,849,650.62
税金及附加		162,653.23	
销售费用		3,743,890.72	13,066,438.12
管理费用		1,587,876.81	3,638,223.54
研发费用			
财务费用		291,991.39	198,680.39
其中：利息费用		278,903.61	140,154.57
利息收入		1,224.62	8,567.32
加：其他收益		236,756.36	
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,222,778.50	244,850.82
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10,222,778.50	244,850.82
减：所得税费用			61,212.70
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		10,222,778.50	183,638.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,222,778.50	183,638.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		10,222,778.50	183,638.12
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴滋峰

主管会计工作负责人：吴滋峰

会计机构负责人：陆永辉

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		109,559,627.80	123,325,665.03
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			
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		583,026.94	1,610,794.21
收到其他与经营活动有关的现金	6.33.1	4,181,219.82	6,432,645.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>114,323,874.56</b>	<b>131,369,105.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		53,253,772.63	56,953,380.36
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		33,610,413.53	36,223,678.11
支付的各项税费		2,013,106.59	11,661,643.76
支付其他与经营活动有关的现金	6.33.2	37,710,840.71	39,194,157.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>126,588,133.46</b>	<b>144,032,859.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,264,258.90</b>	<b>-12,663,754.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			325,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		0	325,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	-325,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		9,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		283,250.44	428,139.25
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,283,250.44	12,428,139.25
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		716,749.56	-428,139.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-11,547,509.34	-13,416,893.98
加：期初现金及现金等价物余额		44,395,473.49	61,035,817.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		32,847,964.15	47,618,923.54

法定代表人：吴滋峰

主管会计工作负责人：吴滋峰

会计机构负责人：陆永辉

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,796,631.41	13,495,578.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		237,980.98	15,322,108.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		17,034,612.39	28,817,686.71
购买商品、接受劳务支付的现金		9,109,865.66	4,216,016.67
支付给职工以及为职工支付的现金		2,172,876.72	4,560,440.96
支付的各项税费		162,653.23	103,342.52
支付其他与经营活动有关的现金		5,877,238.72	21,914,685.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		17,322,634.33	30,794,485.96
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-288,021.94	-1,976,799.25
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			117,289.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		0	117,289.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	-117,289.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		278,903.61	140,154.57
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,278,903.61	3,640,154.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-278,903.61	1,359,845.43
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-566,925.55	-734,242.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,090,654.32	16,963,793.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		523,728.77	16,229,550.81

法定代表人：吴滋峰

主管会计工作负责人：吴滋峰

会计机构负责人：陆永辉

### 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	4.24.1 (3)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 报表项目注释

## 上海手乐电子商务股份有限公司

### 2020 年上半年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

#### 1、公司基本情况

上海手乐电子商务股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系上海手乐餐饮管理有限公司，上海手乐餐饮管理有限公司由自然人吴滋峰出资组建，初始注册资本 10.00 万元，实收资本 10.00 万元。2015 年 7 月 5 日，公司以 2015 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，由全体股东以其拥有的上海手乐餐饮管理有限公司截至 2015 年 5 月 31 日经审计的净资产 13,339,855.34 元折成股份公司股本

（每股面值 1.00 元，折合 1,200.00 万股）。

根据 2015 年 10 月 25 日公司股东会决议及章程修正案，同意公司将股本增至 1,287.0905 万元，新增股本分别由新股东东方证券股份有限公司、上海林拙投资合伙企业（有限合伙）、光大证券股份有限公司以货币资金方式出资，截至 2015 年 10 月 30 日止，公司已收到投资者出资额 2,685.00 万元，其中计入股本 87.0905 万元，剩余计入资本公积-股本溢价。

2016 年 4 月 15 日，公司 2016 年股东大会决议，公司以 2015 年 12 月 31 日的股本总数 1,287.0905 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 16 股的比例转增股本（股权登记日为 2016 年 4 月 26 日，除权日为 2016 年 4 月 27 日），共转增 2,059.3448 万股，转增后公司总股本为 3,346.4353 元。

根据 2015 年年度股东大会决议及章程修正案，公司增资 135.00 万元。截至 2016 年 05 月 27 日，公司已收到投资者出资额 2,700.00 万元，其中计入股本 135.00 万元，剩余计入资本公积-股本溢价，增资后公司总股本为 3,481.4353 万元。

根据 2017 年第一次临时股东大会决议及章程修正案，公司增资 177.10 万元。截至 2017 年 02 月 17 日，公司已收到投资者出资额 3,662.4280 万元，其中计入股本 177.10 万元，剩余计入资本公积-股本溢价，增资后公司总股本为 3,658.5353 万元。

公司于 2016 年 1 月 11 日公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“手乐电商”，股票代码“835491”，现为基础层公司。现有总股本为 3,658.5353 万元。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 8 月 28 日批准报出。

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 6 家及 1 家孙公司，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本公司经营范围：以电子商务方式从事日用百货的销售，餐饮管理（不得从事食品生产经营），从事数码科技、计算机软硬件、通讯设备技术领域内技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，商务咨询，计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品），计算机软硬件的研发、设计、销售，系统集成，网络工程，通讯设备及相关产品销售），食品销售，以下限设分支机构经营：批发兼零售：预包装食品（含熟食卤味、冷冻冷藏）现制现售：饼干、糕点（含裱花蛋糕）。【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】。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 2.2 持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力，以持续经营为基础编制财务报表。

## 3、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 2020 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况及 2020 年上半年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事互联网相关服务。本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.21 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.26 重大会计判断和估计”。

### 4.1 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。

## 4.2 营业周期

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

## 4.3 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。

## 4.4 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。

### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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

母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### **4.4.2 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。

### **4.5 合并财务报表的编制方法**

#### **4.5.1 合并财务报表范围的确定原则**

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### 4.5.2 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，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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“4.13 长期股权投资”。

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”（详见本附注 4.13）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”（详见前段）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。

#### 4.6 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 4.13”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。

#### **4.7 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。

#### **4.8 外币业务和外币报表折算**

##### **4.8.1 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### **4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生

的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经

营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### 4.9 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

如对可供出售金融资产改按成本或摊余成本核算的，可参考以下表述：

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金

融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

#### **4.9.1 金融资产减值**

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

##### **4.9.1.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值**

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

##### **4.9.1.2 可供出售金融资产减值**

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具

投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### 4.9.2 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。

#### 4.9.3 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### **4.9.3.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **4.9.3.2 其他金融负债**

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

#### **4.9.3.3 财务担保合同**

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### **4.9.4 金融负债的终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **4.9.5 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种

法定权利，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金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。

#### 4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。

除单独评估信用风险的应收账款外，本公司基于共同风险特征将应收账款划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险，不同组合的确定依据：

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	应收非关联方货款
应收账款[组合 2]	应收关联方货款（合并范围内关联方）

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，不计提坏账准备。

##### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合（合并范围内关联方）	不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

##### 4.10.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。**4.11 其他应收款**

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	一般性往来款
其他应收款[组合 2]	押金/保证金/备用金
其他应收款[组合 3]	关联方往来款

对于划分为组合 2 的其他应收款能随时收回结算的不计提，有坏账风险的归入组合 1 计提，划分为组合 3 的其他应收款，不计提坏账准备。

#### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，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其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## 4.12 存货

### 4.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品。

#### 4.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 4.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

#### 4.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4.13 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置

组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### **4.14 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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 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。

##### **4.14.1 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股东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股东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股东权益/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。

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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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当期损益。

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。

#### **4.14.2 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。

##### **4.14.2.1 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。

##### **4.14.2.2 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。

#### **4.14.2.3 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。

#### **4.14.2.4 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“4.5 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。

## 4.15 固定资产

### 4.15.1 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。

### 4.15.2 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(%)
生产设备	直线法	5.00-10.00	10.00	9.00-18.00
运输设备	直线法	5.00	10.00	18.00
电子设备	直线法	5.00	10.00	18.00
办公及其他设备	直线法	5.00	10.00	18.00

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。

### 4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

### 4.15.4 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。

## 4.16 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。

#### **4.17 无形资产**

##### **4.17.1 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，对其原值在其预计使用寿命内采用摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

#### **4.17.2 研究与开发支出**

研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司将研究开发项目的支出，在开发支出中归集，待软件开发完成达到预定可使用状态后转入无形资产。

#### **4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

详见附注“4.18 长期资产减值”。

#### **4.18 长期资产减值**

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

#### **4.19 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。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。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

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。

## 4.20 收入

### 4.20.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

### 4.20.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

收入确认的具体原则为：

客户在公司官网、手机 APP 等浏览蛋糕产品，通过支付宝、网银、微信钱包、货到付款、代金卡等多种付款方式下达订单；客服部门处理订单并将订单信息下发工厂；工厂按订单完成蛋糕制作，并在指定时间内配送至订单地址；此时，订单产品的相关风险和报酬已转移给客户，公司根据订单约定的价款确认收入。

#### **4.21 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。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。

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调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **4.22 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.22.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

##### **4.22.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

#### **4.22.3 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商

誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### **4.22.4 所得税的抵销**

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。

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

#### **4.23 租赁**

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### **4.23.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### **4.23.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### **4.23.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4.23.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 4.24 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4.24.1 会计政策变更

##### （1）报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），自 2019 年 1 月 1 日起施行。

##### （2）非货币性资产交换准则、债务重组准则修订

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》，以上准则修订自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

##### （3）首次执行新收入准则

根据财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号--收入〉的通知》（财会〔2017〕22 号），本公司于 2020 年 1 月 1 日起适用〈企业会计准则第 14 号--收入〉（以下简称“新收入准则”），根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数,调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

#### 4.25.2 首次执行新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（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；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。以下是对本公司合并财务报表及本公司财务报表的影响：

#### 4.24.2.1 合并报表

- （1）调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况  
无变动影响。

#### 4.24.2.2 母公司报表

- （1）调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况  
无变动影响。

#### 4.25 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

#### **4.25.1 租赁的归类**

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### **4.25.2 坏账准备计提**

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### **4.25.3 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### **4.25.4 金融工具公允价值**

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### **4.25.5 长期资产减值准备**

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### **4.25.6 折旧和摊销**

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### **4.25.7 递延所得税资产**

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### **4.25.8 所得税**

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### **4.25.9 预计负债**

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### **4.25.10 公允价值计量**

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	2019年4月1日前为3%、5%、6%、10%、16%，2019年4月1日后为3%、5%、6%、9%、13%。并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加费	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 6 月 30 日，本期指 2020 年 1-6 月，上期指 2019 年 1-6 月。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	12,669.55	7,620.36
银行存款	32,262,180.06	44,282,370.94
其他货币资金	573,114.54	105,482.19
<b>合计</b>	<b>32,847,964.15</b>	<b>44,395,473.49</b>

说明：其他货币资金 432,300.86 为支付宝账户余额，其他货币资金 140,813.68 为微信余额，除其他货币资金外，期末本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 6.2 应收账款

#### 6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	39,784,246.62	35,988,233.62
其中：1 年以内分项		
6 月以内	11,895,471.61	35,988,233.62
7-12 月	27,888,775.00	
1 年以内小计	39,784,246.62	35,988,233.62
1 至 2 年	2,788,877.50	5,577,755.00
<b>小计</b>	<b>42,573,124.11</b>	<b>41,565,988.62</b>
减：坏账准备	2,788,877.50	2,788,877.50
<b>合计</b>	<b>39,784,246.61</b>	<b>38,777,111.12</b>

## 6.2.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	42,573,121.11	100	2,788,877.50	6.55	39,784,243.61
其中：账龄组合	42,573,121.11	100	2,788,877.50	6.55	39,784,243.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>42,573,121.11</b>	<b>100</b>	<b>2,788,877.50</b>	<b>6.55</b>	<b>39,784,243.61</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	41,565,988.62	100.00	2,788,877.50	6.71	38,777,111.12
其中：账龄组合	41,565,988.62	100.00	2,788,877.50	6.71	38,777,111.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>41,565,988.62</b>	<b>100.00</b>	<b>2,788,877.50</b>	<b>6.71</b>	<b>38,777,111.12</b>

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
[其中：6个月以内]	11,895,471.61		
[7至12个月]	27,888,775.00	1,394,438.75	5
1年以内小计	39,784,246.62	1,394,438.75	
1-2年	2,788,877.50	1,394,438.75	50
<b>合计</b>	<b>42,573,124.11</b>	<b>2,788,877.50</b>	<b>6.55</b>

## 6.2.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,974,559.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 14.03%，账龄都为 6 个月内，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

## 6.3 预付款项

## 6.3.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	22,761,517.53	51.33	35,608,211.20	79.81
1至2年	21,579,891.21	48.67	9,008,539.85	20.19
<b>合计</b>	<b>44,341,408.74</b>	<b>100.00</b>	<b>44,616,751.05</b>	<b>100.00</b>

## 6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 22,715,674.96 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 51.23%。

## 6.4 其他应收款

## 6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	16818370.23	18,213,184.61
其中：1年以内分项		
6月以内	13,587,119.94	14,081,989.87
7-12月	3,231,250.29	4,131,194.74
1年以内小计	16818370.23	18,213,184.61
1至2年	2,364,031.30	633,395.82
2年以上	1,033,791.69	1,854,112.22
<b>小计</b>	<b>20,216,193.23</b>	<b>20,700,692.65</b>
减：坏账准备	2,377,369.86	2,377,369.86
<b>合计</b>	<b>17838823.37</b>	<b>18,323,322.79</b>

## 6.4.2 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,216,193.23	100	2,377,369.86	11.76	17,838,823.37
其中：账龄组合	20,216,193.23	100	2,377,369.86	11.76	17,838,823.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>20,216,193.23</b>	<b>100</b>	<b>2,377,369.86</b>	<b>11.76</b>	<b>17,838,823.37</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,700,692.65	100.00	2,377,369.86	11.48	18,323,322.79
其中：账龄组合	20,700,692.65	100.00	2,377,369.86	11.48	18,323,322.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>20,700,692.65</b>	<b>100.00</b>	<b>2,377,369.86</b>	<b>11.48</b>	<b>18,323,322.79</b>

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
[其中：6个月以内]	13,587,119.94		
[7至12个月]	3,231,250.29	161,562.51	5
1年以内小计	16818370.23	161562.51	5
1至2年	2,364,031.30	1,182,015.65	50
2年以上	1,033,791.69	1,033,791.69	100
<b>合计</b>	<b>20,216,193.23</b>	<b>2,377,369.86</b>	<b>11.76</b>

## 6.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备未转回，待年底一次性结转。

## 6.4.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	11,052,214.24	10,288,264.17
备用金	204,705.62	209,611.58
押金	8,077,818.04	9,291,320.80
保证金	832,114.40	852,056.78
代扣代缴款	49,340.92	59,439.32
其他	0.00	-
<b>合计</b>	<b>20,216,193.23</b>	<b>20,700,692.65</b>

注：往来款为公司拓展新城市及门店预先支付一定的保证金性质的业务合作意向金，在一定期限内拓展城市及门店不达标会退回款项。

## 6.4.4 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	是否关联方	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

丽水景宁畲族自治县丰驰物流有限公司	否	往来款	5,895,331.00	6个月以内	29.16
上海律炬商务信息咨询中心	否	往来款	2,172,471.34	6个月以内	10.75
上海博鸣贸易商行	否	往来款	1,902,842.00	6个月以内	9.41
上海沪舜信息科技有限公司	否	往来款	1,684,880.60	6个月以内	8.33
上海惠隆冷链物流有限公司	否	往来款	652,332.88	6个月以内	3.23
<b>合计</b>			<b>12,307,857.82</b>		<b>60.88</b>

## 6.5 存货

### 6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,772,892.60		4,772,892.60
在产品	1,076,348.96		1,076,348.96
发出商品			
<b>合计</b>	<b>5,849,241.56</b>		<b>5,849,241.56</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,946,512.44		4,946,512.44
在产品	388,355.44		388,355.44
库存商品	790,264.94		790,264.94
<b>合计</b>	<b>6,125,132.82</b>		<b>6,125,132.82</b>

## 6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣的进项税	1,061,040.90	952,984.22
应交增值税	-	
其他	28434.71	56,609.36
<b>合计</b>	<b>1,089,475.61</b>	<b>1,009,593.58</b>

## 6.7 固定资产

### 6.7.1 固定资产情况

项目	生产设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	4,955,287.40	1,199,694.38	1,598,727.27	160,520.67	7,914,229.72
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	4,955,287.40	1,199,694.38	1,598,727.27	160,520.67	7,914,229.72
二、累计折旧					
1、年初余额	3,034,537.48	923,564.42	1,290,845.28	90,752.26	5,339,699.44
2、本期增加金额	329,514.50	95,991.97	92,757.18	2,567.87	520,831.52
(1) 计提	329,514.50	95,991.97	92,757.18	2,567.87	520,831.52
3、本期减少金额					
4、期末余额	3,364,051.98	1,019,556.39	1,383,602.46	93,320.13	5,860,530.96
三、减值准备					
四、账面价值	1,591,235.42	180,137.99	215,124.82	67,200.54	2,053,698.76
1、期末账面价值	1,591,235.42	180,137.99	215,124.82	67,200.54	2,053,698.76
2、年初账面价值	1,920,749.92	276,129.96	307,881.99	69,768.41	2,574,530.28

## 6.8 无形资产

### 6.8.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	5,694,186.36	5,694,186.36
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 研发转入		
3、本期减少金额		
4、期末余额	5,694,186.36	5,694,186.36
二、累计摊销		
1、年初余额	1,019,243.38	1,019,243.38
2、本期增加金额		
(1) 计提	268,932.54	268,932.54
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,288,175.92	1,288,175.92

三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,406,010.44	4,406,010.44
2、年初账面价值	4,674,942.98	4,674,942.98

### 6.9 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
嘉定厂房装修	1,083,776.48		127,105.04		956,671.44
北京厂房装修	201,171.87		56,093.77		145,078.10
峰煜店面装修	160,827.74		79,500.00		81,327.74
常州办公室装修	5,133.34		5,133.34		0.00
<b>合计</b>	<b>1,450,909.43</b>		<b>267832.15</b>		<b>1,183,077.28</b>

### 6.10 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 6.10.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	5,166,247.35	1,291,461.84	5,166,247.35	1,291,461.84
可抵扣亏损	40,037,720.95	10,009,430.24	40,037,720.95	10,009,430.24
<b>合计</b>	<b>45,203,968.30</b>	<b>11,300,892.08</b>	<b>45,203,968.30</b>	<b>11,300,892.08</b>

### 6.11 短期借款

#### 6.11.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	17,200,000.00	16,200,000.00
信用借款		
<b>合计</b>	<b>17,200,000.00</b>	<b>16,200,000.00</b>

短期借款分类的说明：

借款情况列示如下：

银行名称	保证人名称	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
中国银行股份有限公司上海市江苏路支行	吴滋峰、胡波琪、共和新路938号1701室	4,000,000.00	2019-6-26	2020-12-25	否
上海银行杨浦支行	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供85%保证担保；吴滋峰提供个人无限责任保证担保；范彦提供个人无限责任	5,000,000.00	2020-2-11	2021-2-10	否

	保 证。				
宁波银行股份有限公司上海分行	吴滋峰、范彦	4,200,000.00	2019-9-23	2020-9-22	否
上海农商银行嘉定支行	吴滋峰、高琛煜	1,000,000.00	2020-3-30	2020-9-29	否
上海农商银行嘉定支行	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供 85% 保证担保；吴滋峰提供个人无限责任保证担保；高琛煜提供个人无限责任保证。	3,000,000.00	2020-6-18	2021-6-17	否
<b>合计</b>		<b>17,200,000.00</b>			

根据编号：静安 2019 年授字第 19121101 号的授信额度协议、静安 2019 年最高保字第 19121101 号的最高额保证合同，吴滋峰、范彦为上海煜峰食品有限公司向中国银行股份有限公司上海市江苏路支行取得 300.00 万银行借款提供连带责任保证担保。

根据编号：静安 2019 年授字第 19121101 号的授信额度协议、静安 2019 年最高保字第 19121101 号的最高额保证合同、担保人吴滋峰、胡波琪与贷款人签订的编号为静安 2019 年最高抵字第 19121101 号最高额抵押合同为上海煜峰食品有限公司向中国银行股份有限公司上海市江苏路支行取得 400.00 万银行借款提供抵押担保，抵押物：共和新路 938 号 1701 室，88.83 平方米，评估价值 600 万，不动产权证编号：沪（2017）静安不动产权第 018192 号。

根据编号：07000KB199H9BGH 的最高额保证合同，吴滋峰、范彦为上海手乐电子商务股份有限公司向宁波银行股份有限公司上海分行的 420 万借款提供担保。

根据编号：DB201918017901 号保证合同，对上海手乐电子商务股份有限公司向上海银行的 500 万借款，上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供 85% 保证担保；吴滋峰提供个人无限责任保证担保；范彦提供个人无限责任保证。

根据编号：J049204010006 号保证合同，对上海煜峰食品有限公司向上海农商银行嘉定支行的 100 万借款；吴滋峰提供个人无限责任保证担保；高琛煜提供个人无限责任保证。

根据编号：31049204290013 号保证合同及 110120201140394 号保证合同及，对上海煜峰食品有限公司向上海农商银行嘉定支行的 300 万借款，上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供 85% 保证担保；吴滋峰提供个人无限责任保证担保；高琛煜提供个人无限责任保证。

## 6.12 应付账款

### 6.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
材料款	14,207,631.30	33,860,735.19
广告推广费		1,368,567.70
服务费	140,262.86	701,314.28

房租物业费		201,939.29
车辆、设备购置款		385,943.02
其他		469,737.89
<b>合计</b>	<b>14,347,894.16</b>	<b>36,988,237.37</b>

6.12.2 本期无账龄超过 1 年重要应付账款

### 6.13 预收款项

6.13.1 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	4,875,134.68	5,015,691.80

6.13.2 本期无帐龄超过 1 年重要预收账款。

### 6.14 应付职工薪酬

6.14.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,069,043.75	29,533,654.09	31,414,218.32	5,188,479.52
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利		937,691.24	937,691.24	
<b>合计</b>	<b>7,069,043.75</b>	<b>30,471,345.33</b>	<b>32,351,909.56</b>	<b>5,188,479.52</b>

6.14.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,992,299.75	27,626,898.09	29,430,718.32	5,188,479.52
2、职工福利费	-	181,484.19	181,484.19	
3、社会保险费		970,441.12	970,441.12	
其中：医疗保险费		921,082.86	921,082.86	
工伤保险费		25,708.82	25,708.82	
生育保险费		23,649.44	23,649.44	
残疾人保障金				
4、住房公积金	76,744.00	754,830.69	831,574.69	
<b>合计</b>	<b>7,069,043.75</b>	<b>29,533,654.09</b>	<b>31,414,218.32</b>	<b>5,188,479.52</b>

6.14.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	471,274.85	471,274.85	-
2、失业保险费	-	15,354.68	15,354.68	-
3、补充养老保险	-			-

合计		486,629.53	486,629.53
----	--	------------	------------

### 6.15 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	27,331,284.39	26,519,068.29
企业所得税	7,374,071.28	6,179,540.01
个人所得税	157,775.33	186,574.35
城市维护建设税	1,098,810.64	1,060,717.21
教育费附加	1,069,628.76	1,032,547.01
印花税	6,875.68	6,504.57
其他税费	16,078.90	69,573.54
合计	37,054,524.98	35,054,524.98

### 6.16 其他应付款

#### 6.16.1 款项性质

项目	期末余额	年初余额
往来款	3,790,910.20	6,127,575.17
借款	15,096,445.00	15,096,445.00
押金	159,582.99	180,563.43
代扣代缴款	804,519.14	910,289.58
其他	81,000.53	238,112.57
合计	19,932,457.86	22,552,985.75

6.16.2 注：其中往来款主要是控股股东上海克恩顿创业投资中心（有限合伙）向公司提供1500万元借款，3年，银行同期贷款利率，用于公司补充日常经营流动资金。

#### 6.17 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,585,353.00						36,585,353.00

### 6.18 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	67,228,782.34			67,228,782.34

### 6.19 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-53,356,498.21	-69,558,153.98
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	-41,628,329.78	-69,558,153.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	11,728,168.43	16,201,655.77

减：提取法定盈余公积	-	
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	-41,628,329.78	-53,356,498.21

### 6.20 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
主营业务	110,707,317.41	35,315,634.25	114,573,191.47	33,076,182.18
其他业务				
<b>合计</b>	<b>110,707,317.41</b>	<b>35,315,634.25</b>	<b>114,573,191.47</b>	<b>33,076,182.18</b>

### 6.21 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	428,571.20	285,558.23
教育费附加	248,463.66	165,552.05
地方教育费附加	110,254.06	73,462.60
河道管理费	1,269.81	846.08
印花税	30,016.59	20,000.14
<b>合计</b>	<b>818,575.32</b>	<b>545,419.10</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

### 6.22 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,342,785.14	23,500,456.58
广告费及业务宣传费	4,213,809.19	5,574,780.30
业务招待费	711,564.98	543,367.65
会务及培训费	112,375.53	154,617.26
差旅费	484,848.86	500,326.92
租赁费	923,013.00	952,478.78
物业费		
水电费	52,838.91	85,196.43
折旧费		
车辆费用	120,351.76	124,193.81
通讯费	187,149.52	275,891.41
运输费	2,285,180.01	2,358,130.90
办公费	44,398.38	106,516.58

服务费	5,592,534.53	5,771,067.68
快递费	144,183.70	190,751.98
物流费	4,086,268.27	3,513,930.13
咨询费		
其他		
<b>合计</b>	<b>42,301,301.78</b>	<b>43,651,706.41</b>

**6.23 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,589,898.20	7,616,108.31
办公费	638,847.03	696,796.23
会务及招聘费	355,004.04	374,978.54
中介服务费	2,724,502.11	2,485,370.79
折旧及摊销	276,653.19	277,608.28
业务招待费	35,317.08	35,439.00
物业管理费	261,274.49	262,176.48
差旅费	1,109,685.23	1,113,516.18
租赁费	2,936,822.72	2,946,961.47
水电费	194,920.92	195,593.84
交通费	130,983.33	131,435.52
通讯费	21,705.20	21,780.13
其他	110,233.97	284,651.37
<b>合计</b>	<b>16,385,847.51</b>	<b>16,442,416.14</b>

**6.24 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
系统开发人工成本	2810479.61	2,697,668.96
<b>合计</b>	<b>2810479.61</b>	<b>2,697,668.96</b>

**6.25 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	283,250.44	428,139.25
减：利息收入	2,142.20	110,555.63
手续费及其他	451,837.06	550,755.76
<b>合计</b>	<b>732,945.30</b>	<b>868,339.38</b>

注：报告期内财务费用较上年同期减少 135394.08 元，主要系利息支出降低所导致的。

**6.26 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	580,884.74	1,611,794.21	580,884.74
合计	<b>580,884.74</b>	<b>1,611,794.21</b>	<b>580,884.74</b>

**6.27 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	0.00	0.00

**6.28 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	0.00	0.00

**6.29 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	0.00	0.00

**6.30 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
其他			
合计			

**6.31 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出			
赔偿支出			
其他	718.67	2,816.32	718.67
合计	<b>718.67</b>	<b>2,816.32</b>	<b>718.67</b>

**6.32 所得税费用**

## 6.32.1 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	1,194,531.27	3,073,983.67
递延所得税费用		
合计	<b>1,194,531.27</b>	<b>3,073,983.67</b>

### 6.33 现金流量表项目

#### 6.33.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		110,555.63
收回丽水景宁畲族自治县丰驰物流有限公司押金	3,306,571.18	5,200,745.85
收回备用金	874,648.64	1,121,344.41
<b>合计</b>	<b>4,181,219.82</b>	<b>6,432,645.89</b>

#### 6.33.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用及其他预付	35,407,339.23	36,984,975.17
备用金及暂支款	999,734.59	1,044,279.51
手续费及其他	1,035,216.08	877,435.26
营业外支出	718.67	2,816.32
长期待摊费用	267,832.15	284,651.37
<b>合计</b>	<b>37,710,840.71</b>	<b>39,194,157.63</b>

### 6.34 现金流量表补充资料

#### 6.34.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	11,728,168.43	15,826,453.52
加：资产减值准备		
固定资产折旧	520,831.53	820,961.49
无形资产摊销	268,932.54	206,651.37
长期待摊费用摊销	267,832.15	243,871.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	-	
公允价值变动损失	-	
财务费用	732,945.30	868,339.38
投资损失	-	
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加	-	
存货的减少	275,891.26	-694,690.07
经营性应收项目的减少	-2,014,264.98	-2,719,575.48
经营性应付项目的增加	-24,044,595.13	-27,215,766.24

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,264,258.90	-12,663,754.73
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	32,847,964.15	47,618,923.54
减：现金的期初余额	44,395,473.49	61,035,817.52
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	-11,547,509.34	-13,416,893.98

### 6.34.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	32,847,964.15	47,618,923.54
其中：库存现金	12,669.55	88,377.11
可随时用于支付的银行存款	32,262,180.06	47,115,889.43
可随时用于支付的其他货币资金	573,114.54	414,657.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	32,847,964.15	47,618,923.54

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 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	
上海煜峰食品有限公司	上海	上海市嘉定区丰茂路658号7幢B区一层、二层、三层	食品流通、食品生产、办公用品销售等	100.00%	-	新设
上海封腾信息科技有限公司	上海	上海市嘉定区尚学路225、229号4幢1049室	计算机软件开发和相关服务等	100.00%	-	新设
杭州手乐电子商务有限公司	杭州	杭州市江干区九环路9号4号楼1楼114室	预包装食品、流通、销售等	100.00%	-	新设
北京手乐电子商务有限公司	北京	北京市朝阳区东三环中路39号建外SOHO23号楼(南办公楼)B-1102	销售食品；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、文具用品、五金交电等	100.00%	-	新设
上海峰煜餐饮管理有限公司	上海	上海市嘉定区嘉戩公路328号7幢920室	餐饮企业管理，商务咨询，企业管理咨询，市场营销策划等	100.00%	-	新设

丽水景宁畲族自治县贝思客食品有限公司	丽水	浙江省丽水市景宁畲族自治县红星街道环城西路108号二楼920室	食品经营,食用农产品、办公用品、工艺品、日用百货的销售等	100.00%	-	新设
--------------------	----	---------------------------------	------------------------------	---------	---	----

## 8、合并范围的变更

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
台州市花之糖餐饮管理有限公司	台州	浙江省台州市开发区东环大道638号台州跨境电子商务产业园8栋1单元202、203、212室	餐饮企业管理,餐饮服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	63.75%	-	投资设立

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
上海克恩顿创业投资中心(有限合伙)	上海市嘉定区尚学路225、229号4幢1050室	创业投资,投资管理,投资咨询(除金融、证券),资产管理,实业投资,商务咨询,企业管理咨询	有限合伙企业	40.63	40.63

注：本公司的最终控制方是吴滋峰。

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 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
吴滋峰	实际控制人
范彦	实际控制人配偶
高琛煜	公司董事、董事会秘书、克恩顿投资有限合伙人

### 9.4 关联方交易情况

#### 9.4.1 关联担保情况

##### ① 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
吴滋峰、范彦	300.00	2019.06.18	2020.06.17	是

吴滋峰、胡波琪	400.00	2019.06.19	2020.12.18	否
吴滋峰、范彦	500.00	2019.01.18	2020.01.17	是
吴滋峰、范彦	420.00	2019.09.22	2020.09.21	否
吴滋峰、高琛煜	100.00	2020.03.30	2020.09.29	否
吴滋峰、高琛煜	300.00	2020.06.18	2021.06.17	否
吴滋峰、范彦	500.00	2020.02.11	2021.02.10	否

## 10、承诺及或有事项

### 10.1 重大承诺事项

截至 2020 年 6 月 30，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 10.2 或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 11、资产负债表日后事项

本公司无资产负债表日后事项披露。

## 12、母公司财务报表重要项目注释

### 12.1 应收账款

#### 12.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	41,598,937.65	13,679,479.29
其中：1 年以内分项		
6 月以内	41,598,937.65	9,679,479.29
7-12 月		4,000,000.00
1 年以内小计	41,598,937.65	13,679,479.29
1 至 2 年		18,000,000.00
小计	41,598,937.65	31,679,479.29
减：坏账准备		
合计	41,598,937.65	31,679,479.29

#### 12.1.2 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	41,598,937.65	100.00			41,598,937.65
其中：账龄组合	41,598,937.65	100.00			41,598,937.65

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
<b>合计</b>	<b>41,598,937.65</b>	<b>100.00</b>		<b>41,598,937.65</b>

### 12.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 33,570,670.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 80.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

## 12.2 其他应收款

### 12.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	88,171,897.68	90,509,723.33
其中：1 年以内分项		
6 月以内	29,807,433.41	36,184,132.73
7-12 月	65,971,423.27	54,325,590.60
1 年以内小计	95,778,856.68	90,509,723.33
1 至 2 年	8,257,699.80	9,983,224.80
2 年以上	6,879,357.30	7,627,592.42
<b>小计</b>	<b>110,915,913.78</b>	<b>108,120,540.55</b>
减：坏账准备	606,082.74	606,082.74
<b>合计</b>	<b>110,309,831.04</b>	<b>107,514,457.81</b>

### 12.2.2 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	110,915,913.7	100.00	606,082.74	0.55	110,309,831.04
其中：账龄组合	1,522,952.91	1.37	606,082.74	39.80	916,870.17
合并范围关联方组合	109,392,960.87	98.63			109,392,960.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
<b>合计</b>	<b>110,915,913.78</b>	<b>100.00</b>	<b>606,082.74</b>	<b>0.55</b>	<b>110,309,831.04</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏	-	-	-	-	-

账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	108,120,540.55	100.00	606,082.74	0.56	107,514,457.81
其中：账龄组合	963,541.67	0.89	606,082.74	62.9	357,458.93
合并范围关联方组合	107,156,998.88	99.11	-	-	107,156,998.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>108,120,540.55</b>	<b>100.00</b>	<b>606,082.74</b>	<b>0.56</b>	<b>107,514,457.81</b>

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	210,000.00	-	-
[其中：6个月以内]	210,000.00	-	-
[7至12个月]	-	-	5.00
1年以内小计	210,000.00		
1至2年	294,917.85	147,458.92	50.00
2年以上	458,623.82	458,623.82	100.00
<b>合计</b>	<b>963,541.67</b>	<b>606,082.74</b>	<b>62.90</b>

## 12.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备未转回，待年底一次性结转。

## 12.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	5,000.00	5,000.00
押金	1,185,413.82	1,185,413.82
代扣代缴款	38,057.84	38,057.84
往来款	106,892,068.89	106,892,068.89
<b>合计</b>	<b>110,915,913.78</b>	<b>108,120,540.55</b>

## 12.2.5 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	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
上海煜峰食品有限公司	内部往来款	68,667,700.47	2年内	61.91
丽水景宁畲族自治县贝思客食品有限公司	内部往来款	19,814,810.29	2年内	17.86
上海封腾信息科技有限公司	内部往来款	16,756,210.20	2年内	15.11
上海煜峰苏州分公司	内部往来款	2,467,739.60	2年内	2.22
上海煜峰重庆分公司	内部往来款	730,104.57	2年内	0.66
<b>合计</b>		<b>108,436,565.12</b>	-	<b>97.76</b>

注：上述合并关联方不计提坏账。

### 12.3 长期股权投资

#### 12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	16,500,000.00		16,500,000.00	16,500,000.00		16,500,000.00

#### 12.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海煜峰食品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海封腾信息科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
杭州手乐电子商务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京手乐电子商务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海峰煜餐饮管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
丽水景宁畲族自治县贝思客食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>16,500,000.00</b>			<b>16,500,000.00</b>		

### 12.4 营业收入、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	24,644,428.58	8,871,994.29	18,997,843.49	1,849,650.62
其他业务	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>24,644,428.58</b>	<b>8,871,994.29</b>	<b>18,997,843.49</b>	<b>1,849,650.62</b>

## 13、补充资料

### 13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	580,884.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-718.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		580,166.07
所得税影响额		145,041.52
少数股东权益影响额（税后）		
合计		435,124.55

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

### 13.2 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	27.73	0.32	0.32
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	26.71	0.30	0.30

## 第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）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）。
- （三）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：

公司办公室

上海手乐电子商务股份有限公司

2020年8月28日