



馋神国际

NEEQ : 836192

上海馋神国际贸易股份有限公司

Shanghai Chanshen international trade



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记



2020 年上半年受新型冠状病毒疫情影响，公司业务处于停滞状态，给公司带来非常严重的影响。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	12
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	64

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。

公司负责人韩树才、主管会计工作负责人鲍圆圆及会计机构负责人（会计主管人员）鲍圆圆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
食品质量安全控制的风险	随着消费者对食品安全及维权意识日益增强,食品安全已成为影响食品企业能否持续、健康发展的最重要因素之一。如公司产品质量管控措施在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计的原因发生产品质量问题,将会对公司的品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。
股权过于分散的风险	公司目前股权结构较为分散,2019 年公司第一大股东变更为韩树才,持有公司 22.31%的股权,低于 30%。在股权分散的前提下,若公司的内部控制不完善、治理结构不健全,则可能无法对公司进行有效的管理和控制。另一方面,若公司未来股权结构不稳定或发生重大变化,例如股东间通过股权转让或其它协议安排使控制权趋于集中、或更加趋于分散,也可能对公司的日常经营管理造成不利影响。
营运资金风险	公司业务发展需要大量的资金,公司属于传统行业,没有能够用于抵押贷款的不动产,公司自成立开始就没有获得贷款资金支持。从 2017 年开始配送市场竞争剧烈,公司毛利率降低,需要更多资金支持。
法律诉讼风险	受疫情影响公司,公司业务陷入停滞状态,导致公司资金周转出现问题,未能及时支付供应商货款,导致公司法律诉讼增加,给公司带来不利影响。
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:	本期新增了法律诉讼风险,主要是受疫情影响,导致公司资金周转出现问题,未能及时支付供应商货款。

释义

释义项目		释义
馋神、公司、股份公司	指	上海馋神国际贸易股份有限公司
馋神配送	指	上海馋神食用农产品配送有限公司
合肥分公司	指	上海馋神国际贸易股份有限公司合肥分公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
董事会	指	上海馋神国际贸易股份有限公司董事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
监事会	指	上海馋神国际贸易股份有限公司监事会
股东大会	指	上海馋神国际贸易股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	国融证券股份有限公司
报告期、本期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
期初、期末	指	2020年1月1日、2020年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海馋神国际贸易股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Chanshen international trade Corp -
证券简称	馋神国际
证券代码	836192
法定代表人	张明海

二、 联系方式

董事会秘书	韩家蒋
联系地址	上海普陀区真北路 3199 号 29 栋 4 楼
电话	021-61397158
传真	021-51030128
电子邮箱	chanshenguoji@sina.com
公司网址	http://www.chanshen.com.cn/
办公地址	上海市普陀区真北路 3199 弄 29 号 4 楼
邮政编码	200331
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	上海市普陀区真北路 3199 弄 29 号 4 楼

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	2012 年 4 月 24 日
挂牌时间	2016 年 3 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业(F)-批发业(F51)-食品、饮料及烟草制品批发(F512)-肉、禽、蛋、奶及水产品批发(F5124)
主要业务	农副产品贸易配送服务及副食品生产业务,餐饮管理
主要产品与服务项目	农副产品贸易配送服务及副食品生产业务,餐饮管理
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	31,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

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	91310000594728030E	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	上海市普陀区万里街道真北路 3199 号 29 栋	否
注册资本（元）	31,200,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号 4 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

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	2,541,670.70	27,309,677.26	-90.69%
毛利率%			-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,506,713.17	-663,679.24	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,506,713.17	-689,525.24	-
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）	-54.62%	-3.38%	-
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）	-55.26%	-3.51%	-
基本每股收益	-0.08	-0.02	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,904,350.85	19,409,338.93	-38.67%
负债总计	10,047,122.23	14,989,223.00	-32.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,335,368.83	5,842,082.00	-42.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.11	0.19	-42.91%
资产负债率%（母公司）	35.88%	42.77%	-
资产负债率%（合并）	84.40%	77.23%	-
流动比率	51.09%	80.27%	-
利息保障倍数	-	-	-

(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	-341,085.87	2,632,649.35	-
应收账款周转率	0.57	3.02	-
存货周转率	15.99	6.11	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-38.67%	-24.79%	-
营业收入增长率%	-90.69%	-32.24%	-
净利润增长率%	-277.70%	-140.41%	-

（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**

上海馋神国际贸易股份有限公司的主营业务是食用农副产品生产、加工、贸易、配送服务以及餐饮管理服务，公司建立了系统完善的原料基地和采供系统，采取“南北互补”、“东西联动”、“统购统采”的模式从第三方采购农副食品。市场业务主要向大型企事业单位、部队、高校等提供食品贸易和配送服务，并为大型企事业单位提供餐饮管理服务。在食品贸易行业、餐饮管理行业形成了具有自身特色的商业模式。。

1、采供模式

公司的农副产品批发贸易业务根据客户需求，为客户制定了营养的餐饮搭配，采用统采模式和分采模式相结合的方式。统采可以与供应商签订统一的合同，实现大批量订购，确保稳定货源，也可以利用规模优势，提高议价能力，降低物流成本。分散购买主要是灵活及时，可以及时、快速满足客户的零星、特殊的需求，填补统采的空隙和不足，确保整个市场的无缝覆盖，全方位服务。

除了外购的产品，公司还有自身加工的产品，即以鹅制品为特色的禽肉产品和中央厨房产品。鹅制品采购、生产主要由子公司一扬州紫洋葱公司负责。鹅制品采购的原材料主要有鹅、鹅附件产品、鸡、鸭等禽肉产品，公司设有采购部门具体负责所有原材料的采购和供应商建立工作，各部门的采购及子公司的大宗采购都由采购部负责。

公司各部门及子公司根据制定的生产计划，结合当期的实际订单情况和生产计划，通过核查库存情况，统一编制采购计划，并发送至总经理办公室，由总经理办公室研究批准后，将计划发送给采购部，由采购部根据市场变化情况，组织和实施具体采购活动。

2、加工模式

公司面对的客户的需求千差万别，因此提供给客户的产品、再加工产品都必须根据客户的不同需求进行分类处理：

（1）直接配送的产品：企事业单位的常用、常备的农副食品经公司员工挑选、清洗、检验、包装后，直接运到企事业单位。

（2）再加工的产品：公司食品质量控制部门将客户订购的蔬菜、食品及肉类进行二次合格检验，将蔬菜去根、去老叶；对肉类去毛洗净、分切、分包。再包装后运到客户手里。

公司所生产的盐水鹅、风鹅、风鸡等食品属于快速消费品，对产品新鲜度要求较高，而作为公司主导特色产品的鹅制品近年来销售情况良好，公司建立了扬州紫洋葱公司卤肉制品、中央厨房产品生产线，主要生产公司的四大系列产品：风鹅、盐水鹅、休闲食品、中央厨房产品。

3、销售模式

公司巩固已有市场客户，大力开拓新客户，立足上海，以上海为中心点，以江苏、安徽、浙江为支撑点，向全国拓展和辐射。

（1）高铁、大型企事业单位专供配送方式

公司产品进入上海铁路局全部高铁市场、济南铁路局、北京铁路局部分高铁市场，涵盖上海、北京、天津、江苏、浙江、安徽、山东、河北等五省三市，涵盖了中国三分之二的高铁市场。高铁产品结构也更加丰富，由VIP车厢赠送品，有货架展示销售产品，有流动售卖产品，将高铁市场深耕细作。公司为上海武警总队、上海长征医院等大型企事业单位提供餐饮配送服务。部队院校、大专院校、大型企事业单位餐饮管理业务。

（二）经营情况回顾

报告期内，受新型冠状病毒疫情影响，公司业务陷入停滞，导致公司资金周转中断，公司资金困难更加严峻。

随着大部分合同到期，2020年公司资金周转中断，未能及时偿还供应商货款，公司陷入法律诉讼的泥潭，给公司形象带来负面影响，并因此导致公司不能继续中标客户，业务基本停止。

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

适用 不适用

2、营业情况分析

适用 不适用

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	-341,085.87	2,632,649.35	112.96%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析：

2020年上半年相比2019年现金流量净额变化112.96%，主要原因是公司法律诉讼导致公司账户资金被冻结。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	30,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,531.41
非经常性损益合计	28,468.59
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-612.56
非经常性损益净额	29,081.15

--	--

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

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

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(四)
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		9,534,311.14	9,534,311.14	2.86%

注：如报告期内无应当披露的重大诉讼、仲裁事项，应当在此处明确说明“本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项”，并在“2、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项”、“3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项”中勾选“不适用”

如报告期内存在应当披露的重大诉讼、仲裁事项，请选择【模块】-【删除模块】。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请	被告/被申	案由	涉及金额	占期末净资	是否形成预	临时公告披
-------	-------	----	------	-------	-------	-------

人	请人			产比例%	计负债	露时间
殷小平	上海馋神国际贸易股份有限公司	合同纠纷	2,798,372.28	83.90%	否	2020年8月27日
陆萧平	上海馋神国际贸易股份有限公司	合同纠纷	880,000.00	26.38%	否	2020年8月27日
曹家胜	上海馋神国际贸易股份有限公司	合同纠纷	750,000	22.49%	否	2020年8月27日
梁亚亮	上海馋神国际贸易股份有限公司	合同纠纷	1,980,513.00	59.38%		2020年8月27日
总计	-	-			-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

诉讼案件导致公司账户被冻结，公司资金不能正常运转，公司业务无法继续开展。给公司形象带来负面影响，公司未能中标优质客户。

3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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
公司	2016/12/2		整改	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
董监高	2016/3/7		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	2016/3/17		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

一、根据公司呈报股转中心的《公开转让说明书》，为了避免今后可能出现同业竞争情形，公司控股股东及实际控制人、持股 5%以上的股东和董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，其具体内容如下：

1、公司控股股东及实际控制人、持股 5%以上的股东出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：公司控股股东、实际控制人已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：“本人不在上海馋神国际贸易股份有限公司中国境内外直接或间接或参与任何在商业上对上海馋神国际贸易股份

有限公司构成竞争的业务及动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

二、根据公司呈报股转中心的《公开转让说明书》，公司董事、监事及高级管理人员作出的重要声明和承诺包括：

- 1、关于避免同业竞争的承诺；
- 2、关于诚信状况的书面声明；
- 3、关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的声明。

截至本年报披露之日，上述的声明和承诺仍在履行中。所有在职的公司董事、监事、高级管理人员均与公司签署了《劳动合同》，对双方的权利义务进行了约定，目前所有合同均正常履行。离职的公司董事、监事及高级管理人员未发现有违反上述声明和承诺的行为。

三、公司于 2016 年 12 月 2 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司对公司采取出具警示函自律监管措施的决定（股转系统发[2016]392 号）：江苏馋神、凤玲物资作为馋神国际实际控制人控制的企业，在未经决策程序与信息披露的情况下，从馋神国际或其子公司借款，属于实际控制人控制的企业占用挂牌公司或其合并财务报表范围内子公司资金的行为，同时存在信息披露不及时的行为。馋神国际董事、监事、高管、股东已充分重视上述问题并吸取教训，承诺进一步健全内控制度，提高全员合规意识和风险意识，在股票发行中遵守相关法律法规和市场规则，杜绝类似问题再次发生。

报告期内，未发现董事、监事、高管、股东占用资金问题。

（三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	2,299,335.46	12.32%	诉前保全
总计	-	-	2,299,335.46	12.32%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司账户被冻结，公司资金不能正常运转，公司业务无法继续开展。

（四） 失信情况

根据（2019）沪 0105 执 5137 号，2019 年 11 月 11 日公司被上海市长宁区人民法院列入失信被执行人名单。

根据（2020）沪 0107 执 2437 号，2020 年 6 月 11 日公司被上海市普陀区人民法院列入失信被执行人名单。

根据（（2020）沪 0151 执 2237 号，2020 年 6 月 17 日公司被上海市崇明区人民法院列入失信被执行人名单

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	25,980,000	83.27%	0	25,980,000	83.27%
	其中：控股股东、实际控制人	5,741,800	18.40%	0	5,741,800	18.40%
	董事、监事、高管	6,123,800	19.63%	0	6,123,800	19.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,220,000	16.73%	0	5,220,000	16.73%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,200,000	-	0	31200000	-
普通股股东人数						49

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	韩树才	5,741,800	0	5,741,800	18.4032%	0	5,741,800	0
2	徐珍江	5,741,000	0	5,741,000	18.4006%	4,590,000	1,151,000	0
合计		11,482,800	-	11,482,800	36.8038%	4,590,000	6,892,800	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无								

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

韩树才先生，1962 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2014 年 1 月-2015 年 9 月任
--

职于上海市宝山区区政府，2015 年 12 月-2018 年 9 月担任上海美国商会副会长，2019 年至今在上海馋神国际贸易股份有限公司任职董事长。

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：

注：如存在债券募集资金用途变更的，应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。如不存在，请删除此文本框。

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
韩树才	董事长兼总经理	男	1962 年 10 月	2019 年 11 月 4 日	2022 年 11 月 3 日
孙永彪	董事	男	1976 年 10 月	2019 年 11 月 4 日	2022 年 11 月 3 日
韩家蒋	董事	男	1987 年 9 月	2019 年 11 月 4 日	2022 年 11 月 3 日
王荣娟	董事	女	1962 年 1 月	2019 年 11 月 4 日	2022 年 11 月 3 日
石根生	董事	男	1957 年 8 月	2019 年 11 月 4 日	2022 年 11 月 3 日
牟军	监事会主席	男	1961 年 7 月	2019 年 11 月 4 日	2022 年 11 月 3 日
刘优然	监事	女	1996 年 10 月	2019 年 11 月 4 日	2022 年 11 月 3 日
柳青	职工监事	男	1965 年 2 月	2019 年 11 月 4 日	2022 年 11 月 3 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事韩家蒋是控股股东、实际控制人韩树才的侄子。

(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
韩树才	董事长	5,741,800	0	5,741,800	18.4032%	0	0
王荣娟	董事	382,000	0	382,000	1.2244%	0	0
合计	-	6,123,800	-	6,123,800	19.6276%	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
管理人员	21	0	15	6
生产人员	51	0	31	20
销售人员	6	0	3	3
财务人员	4	0	2	2
技术人员	12	0	4	8
员工总计	94	0	55	39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	3
专科	24	11
专科以下	59	25
员工总计	94	39

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况适用 不适用**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
流动资产：			
货币资金	六、（一）	2356328.76	2,197,414.63
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	六、（二）	1,301,643.14	7,632,362.16
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	133,284.66	133,284.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	562,514.43	1,262,514.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	113,141.17	141,137.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	665,711.35	665,711.35
流动资产合计		5,132,623.51	12,032,424.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(七)	4,569,766.92	4,933,340.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(八)	2,180,749.88	2,285,877.18
递延所得税资产	六、(九)	21,210.54	157,696.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,771,727.34	7,376,914.39
资产总计		11,904,350.85	19,409,338.93
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十)	6,416,131.00	8,604,804.35
预收款项	六、(十一)	59,763.93	59,763.93
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	六、(十二)	761,641.89	1,021,962.58
应交税费	六、(十三)	1,270,627.20	1,364,761.34
其他应付款	六、(十四)	1,538,958.21	3,937,930.80
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			
流动负债合计		10,047,122.23	14,989,223.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,047,122.23	14,989,223.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十五）	31,200,000.00	31,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十六）	386,322.45	386,322.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十七）	518,124.72	518,124.72
一般风险准备			
未分配利润	六、（十八）	-28,769,078.34	-26,262,365.17
归属于母公司所有者权益合计		3,335,368.83	5,842,082.00
少数股东权益		-1,478,140.21	-1,421,966.07
所有者权益合计		1,857,228.62	4420115.93
负债和所有者权益总计		11,904,350.85	19,409,338.93

法定代表人：张明海

主管会计工作负责人：鲍圆圆

会计机构负责人：鲍圆圆

（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
流动资产：			
货币资金		461,541.15	456,606.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	261,743.14	2,800,884.48
应收款项融资			
预付款项		49,695.49	49,695.49
其他应收款	十二、（二）	9,139,210.86	11,182,666.49
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		26,134.17	112,095.87
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		237,568.25	237,568.25
流动资产合计		10,175,893.06	14,839,517.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	8,186,000.00	8,186,000.00
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		2,654,750.89	2,932,370.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,125,877.18	2,235,877.18
递延所得税资产			40,353.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,966,628.07	13,394,602.06
资产总计		23,142,521.13	28,234,119.59
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,118,104.61	6,164,555.61
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		321,791.15	912,791.44
应交税费		1,250,481.18	1,250,481.18
其他应付款		1,612,522.51	3,749,235.51
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		8,302,899.45	12,077,063.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,302,899.45	12,077,063.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,200,000.00	31,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		386,322.45	386,322.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		518,124.72	518,124.72
一般风险准备			
未分配利润		-17,264,825.49	-15,947,391.32
所有者权益合计		14,839,621.68	16,157,055.85
负债和所有者权益总计		23,142,521.13	28,234,119.59

法定代表人：张明海

主管会计工作负责人：鲍圆圆

会计机构负责人：鲍圆圆

（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		2,541,670.70	27,309,677.26
其中：营业收入	六、(十九)	2,541,670.70	27,309,677.26
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,678,969.57	27,942,473.15
其中：营业成本	六、(十九)	2,033,336.56	21,080,522.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十)	12,471.14	24,614.13
销售费用	六、(二十一)	356,141.17	2,443,134.84
管理费用	六、(二十二)	3,280,184.87	5,113,473.87
研发费用			
财务费用	六、(二十三)	-3,164.17	3,416.00
其中：利息费用			
利息收入		4,216.17	226.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十四)	545,942.97	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-361,344.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,591,355.90	-994,140.03
加：营业外收入	六、(二十五)	30,000.00	90,000.00
减：营业外支出	六、(二十六)	1,531.41	64,154.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,562,887.31	-968,294.03
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,562,887.31	-968,294.03
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）		-2,562,887.31	-968,294.03

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		-56,174.14	-304,614.79
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,506,713.17	-663,679.24
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		-2,562,887.31	-968,294.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,506,713.17	-663,679.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-56,174.14	-304,614.79
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.02

法定代表人：张明海

主管会计工作负责人：鲍圆圆

会计机构负责人：鲍圆圆

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入		1,055,131.71	8,869,513.89
减：营业成本		791,348.78	5,676,488.89
税金及附加			12,414.55
销售费用		15,431.17	1,449,869.72
管理费用		1,765,122.27	1,746,453.47
研发费用			

财务费用		163.00	1,608.83
其中：利息费用			
利息收入		421.17	141.17
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		169,499.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-37,662.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,347,434.16	-54,984.34
加：营业外收入	十二（四）	30,000.00	30,000.00
减：营业外支出			64,154.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,317,434.16	-89,138.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,317,434.16	-89,138.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,317,434.16	-89,138.34
（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		-1,317,434.16	-89,138.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
法定代表人：张明海	主管会计工作负责人：鲍圆圆	会计机构负责人：鲍圆圆	

(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
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		5,641,011.10	29,853,293.28
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			90,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		351,674.00	2,415,741.65
经营活动现金流入小计		5,992,685.10	32,359,034.93
购买商品、接受劳务支付的现金		4,861,341.17	24,097,519.24
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		576,461.17	3,499,201.12
支付的各项税费		473,413.17	264,165.54
支付其他与经营活动有关的现金		422,555.46	1,865,499.68
经营活动现金流出小计		6,333,770.97	29,726,385.58
经营活动产生的现金流量净额		-341,085.87	2,632,649.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-341,085.87	2,632,649.35
加：期初现金及现金等价物余额		398,079.17	193,493.02
六、期末现金及现金等价物余额		56,993.30	2,826,142.37

法定代表人：张明海

主管会计工作负责人：鲍圆圆

会计机构负责人：鲍圆圆

(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
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		3,217,646.55	7,422,998.02
收到的税费返还			30,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		30,000.00	1,832,130.90
经营活动现金流入小计		3,247,646.55	9,285,128.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,577,469.17	4,405,798.25
支付给职工以及为职工支付的现金		341,751.17	2,190,399.10
支付的各项税费			70,236.27
支付其他与经营活动有关的现金		1,439,986.94	2,272,265.92
经营活动现金流出小计		3,359,207.28	8,938,699.54
经营活动产生的现金流量净额		-111,560.73	346,429.38

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-111,560.73	346,429.38
加：期初现金及现金等价物余额		111,573.14	68,718.10
六、期末现金及现金等价物余额		12.41	415,147.48

法定代表人：张明海

主管会计工作负责人：鲍圆圆

会计机构负责人：鲍圆圆

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<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

上海馋神国际贸易股份有限公司

2020年半年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司注册信息

上海馋神国际贸易股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于 2012 年 4 月 24 日取得由上海市工商行政管理局批准《企业法人营业执照》。企业统一社会信用代码：91310000594728030E；注册地址：上海市普陀区真北路 3199 弄 29 号四楼；法定代表人：张明海；注册资本：人民币 3,120.00 万元。

（二）经营范围

经营范围：食品流通，批发食用农产品、办公用品、电子产品、五金建材、机械设备、日用百货，餐饮企业管理，商务信息咨询，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），从事货物及技术的进出口

业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

（三）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 9 家，比上年新增 1 家，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，

预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权

益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

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”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

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，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的

金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

额。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

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

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，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；
- 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；
- 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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、委托代销商品、周转材料。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售

费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考

考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

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。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司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，全额确认交易损失。

本公司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，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。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司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《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。

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。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、办公设备、运输工具。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10	5-10	9-10
机器设备	年限平均法	10-20	5-10	4.75-9.50
电子设备	年限平均法	5	5-10	18-19
办公设备	年限平均法	5	5-10	18-19
运输设备	年限平均法	5	5-10	18-19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十四）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值

占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十五）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(十八) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期内重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期内本公司主要会计估计未发生变更。

3、执行新金融工具准则的影响

执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表无影响。

五、税项

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
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	6、10、16
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7、5
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2
企业所得税	应纳税所得额	25

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2020 年 6 月 30 日，“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“本期”指 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 31 日，“上期”指 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,687.17	219,225.16
银行存款	2,341,641.59	1,978,189.47
其他货币资金		
合计	2,356,328.76	2,197,414.63
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,299,335.46	1,799,335.46

其他说明：截止 2019 年 12 月 31 日，公司部分银行账户处于冻结状态，明细如下：

账户名称	银行全称	账号	2020.6.30 余额	受限原因
上海馋神食用农产品配送有限公司	招商银行股份有限公司上海嘉定支行	121915362910802	1,873,288.36	账户冻结
上海馋神食用农产品配送有限公司	中国工商银行股份有限公司上海市中山南路支行	1001293529361933453	-	账户冻结
上海馋神食用农产品配送有限公司	上海农村商业银行股份有限公司杨家桥支行	50131000538034582	81,013.29	账户冻结
上海馋神国际贸易股份有限公司	中国建设银行股份有限公司上海曹安路支行	31001548150050008721	211,548.95	账户冻结
上海馋神国际贸易股份有限公司	中国工商银行股份有限公司上海市中山南路支行	1001293529337015535	-	账户冻结
上海馋神国际贸易股份有限公司	中国工商银行股份有限公司上海市中山支行	1001240119016935860	9.95	账户冻结
上海馋神国际贸易股份有限公司	江苏仪征农村商业银行股份有限公司大市口支行	321081028101000015866	973.88	账户冻结
上海馋神国际贸易股份有限公司	中国银行股份有限公司上海市大渡河路支行	439072704963	1,617.31	账户冻结
上海馋神国际贸易	上海银行股份有限公司浦东	03003589764	-	账户冻结

股份有限公司	分行			
上海馋神国际贸易股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司虹桥支行	98860078801580000070	130,883.72	账户冻结
合计	-	-	2,299,335.46	-

(二) 应收账款**1、按账龄披露**

账龄	期末余额
1 年以内	892,925.132
1 至 2 年	454,131.12
2 至 3 年	0.00
3 至 4 年	0.00
4 至 5 年	16,853.51
合计	1,363,909.76

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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,363,909.76	100	62,266.62	4.57	1,301,643.14
其中：无风险组合					
账龄组合	470,984.63	34.53	62,266.62	13.22	408,718.01
合计	1,363,909.76	-	608,209.59	-	1,301,643.14

2、按坏账计提方法分类披露

续表

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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,240,571.75	100.00	608,209.59	7.38	7,632,362.16
其中：无风险组合					
账龄组合	8,240,571.75	100.00	608,209.59	7.38	7,632,362.16
合计	8,240,571.75	-	608,209.59	-	7,632,362.16

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	0.00	0.00	5
1 至 2 年	454,131.12	45,413.11	10

2至3年	0.00	0.00	20
3至4年	0.00	0.00	50
4至5年	16,853.51	16,853.51	100
合计	470,984.63	62,266.62	-

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	608,209.59		545,942.97			62,266.62

4、按欠款方归集的期末余额大额应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
扬州厚润经贸发展有限公司	非关联方	454,131.12	1年以内、1-2年	33.30%	45,413.11
上海警备区	非关联方	321,641.89	1年以内	23.58%	
中国铁路上海局合肥客运段	非关联方	246,134.84	1年以内	18.05%	
上海金水湾大酒店	非关联方	146,461.17	1年以内	10.74%	
合计	-	1,168,369.02	-	85.66%	45,413.11

(三) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	49,868.08	37.41	49,868.08	37.41
1-2年	83,416.58	562.59	83,416.58	562.59
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	133,284.66	100.00	133,284.66	100.00

(四) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	585,089.98	1,262,514.43
合计	585,089.98	1,262,514.43

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	990,000.00
1至2年	60,883.65
2至3年	27,806.33
3至4年	200,000.00

4至5年		6,400.00
合计		1,285,089.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	585,089.98	100	22,575.55	3.86	562,514.43
其中：无风险组合	139,334.48	23.81			139,334.48
账龄组合	445,755.50	76.19	22,575.55	5.06	423,179.95
合计	585,089.98	-	22,575.55	-	562,514.43

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,285,089.98	100.00	22,575.55	1.76	1,262,514.43
其中：无风险组合	839,334.48	65.31			839,334.48
账龄组合	445,755.50	34.69	22,575.55	5.06	423,179.95
合计	1,285,089.98	-	22,575.55	-	1,262,514.43

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	440,000.00	22,000.00	5.00
1至2年	5,755.50	575.55	10.00
合计	445,755.50	22,575.55	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	22,575.55					22,575.55

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额大额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海日永华英食品销售有限公司	往来款	430,000.00	1年以内	73.49	21,500.00
合计	-	430,000.00	-	73.49	21,500.00

(五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	113,141.17		113,141.17	141,137.31		141,137.31
合计	113,141.17		113,141.17	141,137.31		141,137.31

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	526,414.15	526,414.15
预缴企业所得税	139,297.20	139,297.20
合计	665,711.35	665,711.35

(七) 固定资产**1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,569,766.92	4,933,340.94
固定资产清理		
合计	4,569,766.92	4,933,340.94

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公家具	运输工具	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	189,310.00	8,115,877.91	625,850.84	555,518.58	823,263.06	10,309,820.39
2.本期增加金额						
购置						
在建工程转入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	189,310.00	8,115,877.91	625,850.84	555,518.58	823,263.06	10,309,820.39
二、累计折旧						
1. 期初余额	65,542.61	3,652,904.17	590,148.97	498,319.22	569,564.48	5,376,479.45
2.本期增加金额	8,992.20	210,227.04	35,410.26	23,499.49	85,445.04	363,574.03
计提	8,992.20	210,227.04	35,410.26	23,499.49	85,445.04	363,574.03
3.本期减少金额						
4.期末余额	74,534.81	3,863,131.21	625,559.23	521,818.71	655,009.52	5,740,053.48
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	114,775.19	4,252,746.70	291.61	33,699.87	168,253.54	4,569,766.92
2.期初账面价值	123,767.39	4,462,973.74	35,701.87	57,199.36	253,698.58	4,933,340.94

(八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
供暖工程	2,235,877.18		55,127.31		2,180,749.88
房租费	50,000.00		50,000.00		0.00
合计	2,285,877.18		105,127.31		2,180,749.88

(九) 递延所得税资产**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	84,842.17	21,210.54	630,785.14	157,696.27

(十) 应付账款**1、应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,592,318.47	5,739,248.48
1—2 年	493,409.68	1,535,153.02
2—3 年	889,081.35	889,081.35
3—4 年	441,321.50	441,321.50
合计	6,416,131.00	8,604,804.35

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海金犁耙农业科技有限公司	1,146,341.17	业务持续发生
上海老杜农业发展股份有限公司	1,200,000.00	业务持续发生
江苏双鱼食品有限公司	1,116,792.66	业务持续发生
李万宏	1,070,359.57	业务持续发生
上海灯塔工贸有限公司	326,416.00	业务持续发生
合计	4,859,909.40	-

(十一) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,080.72	50,683.21
1—2 年	50,683.21	-
2—3 年		2,000.00
合计	59,763.93	52,683.21

(十二) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,021,962.58	513,487.47	773,808.16	761,641.89
二、辞退福利				
三、一年内到期的其他福利				
合计	1,021,962.58	513,487.47	773,808.16	761,641.89

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	904,561.64	493,529.31	773,808.16	624,282.79
二、职工福利费				0.00
三、社会保险费	117,400.94	19,958.16		137,359.10
其中：医疗保险费	101,651.11	17,280.69		118,931.80
工伤保险费	4,751.89	807.82		5,559.71
生育保险费	10,997.94	1,869.65		12,867.59
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
合计	1,021,962.58	513,487.47	773,808.16	761,641.89

(十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,254,293.21	1,346,307.35
企业所得税	-	-
城市维护建设税	10,061.45	11,433.47
教育费附加	4,319.22	4,908.20
地方教育费附加	1,165.98	1,324.98
其他税金	787.34	787.34
合计	1,270,627.20	1,364,761.34

(十四) 其他应付款**1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,538,958.21	3,937,930.80
合计	1,538,958.21	3,937,930.80

2、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
报销款	-	-
往来款	1,538,958.21	3,937,930.80
合计	1,538,958.21	3,937,930.80

(十五) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,200,000.00						31,200,000.00

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	386,322.45			386,322.45

(十七) 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	518,124.72			518,124.72

(十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-26,262,365.17	-12,115,355.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-26,262,365.17	-12,115,355.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,506,713.17	-663,679.24
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	-28,769,078.34	-12,779,034.57

(十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,541,670.70	2,033,336.56	27,309,677.26	27,309,677.26
其他业务			-	-
合计	2,541,670.70	2,033,336.56	27,309,677.26	27,309,677.26

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,274.83	14,358.24
教育费附加	3,117.79	6,153.53
地方教育费附加	2,078.52	4,102.36
合计	12,471.14	24,614.13

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
服务费		775,000.00
物流费	-	34,514.30
职工薪酬	217,461.13	1,294,734.10
燃气费		147,670.83
办公费	124,338.94	31,543.13
车辆费	14341.1	130,402.00
其他		2,849.00
宣传费		26421.45
合计	356,141.17	2,443,134.81

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,092,814.73	1,821,313.14

房租费	1,183,421.14	1,345,700.00
中介机构服务费	185,000.00	150,000.00
折旧费	363,574.02	514,713.32
摊销费	105,127.30	367,280.41
水电费	83,421.14	124,671.12
办公费	213,413.14	514,224.96
业务招待费		60,163.57
其他	53,413.40	215,407.07
合计	3,280,184.87	5,113,473.59

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-	-
减：利息收入	4,216.17	226.00
银行手续费	1,052.00	3,642.00
合计	-3,164.17	3,416.00

(二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	545,942.97	-
其他应收款坏账损失		-
合计	545,942.97	-

(二十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	361,344.14

(二十六) 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	30,000.00	90,000.00	30,000.00
合计	30,000.00	90,000.00	30,000.00

(二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	-	64,154.00	
其他	1,531.41		1,531.41
合计	1,531.41	64,154.00	1,531.41

现金流量表补充资料**1. 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	56,993.30	398,079.17

其中：库存现金	14,687.17	219,225.16
可随时用于支付的银行存款	42,306.13	178,854.01
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	56,993.30	398,079.17

(二十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,299,335.46	详见五、(一) 货币资金

七、合并范围的变更

本期纳入合并范围的子公司 9 家，与上期一致，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

八、在其他主体中的权益**(一) 在子公司中的权益****1、企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
扬州紫洋葱食品有限公司	扬州	扬州	贸易	99.00		投资设立
扬州紫山芋食品贸易有限公司	扬州	扬州	贸易	99.00		投资设立
上海馋神食用农产品配送有限公司	上海	上海	贸易	60.00		投资设立
上海好尚好餐饮管理有限公司	上海	上海	贸易	60.00		投资设立
南京好尚好餐饮管理有限公司	南京	南京	贸易	100.00		投资设立
南京馋神农副产品配送有限公司	南京	南京	贸易	100.00		投资设立
安徽好尚好餐饮管理有限公司	合肥	合肥	贸易	100.00		投资设立
安徽馋神食用农产品配送有限公司	合肥	合肥	贸易	100.00		投资设立
上海中馋科发展有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务	60.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
扬州紫洋葱食品有限公司	1	-4,641.14		-61,085.84
扬州紫山芋食品贸易有限公司	1	-		-14,117.70
上海馋神食用农产品配送有限公司	40	-51,533.00		-1,398,316.07
上海好尚好餐饮管理有限公司	40	0.00		49,817.28
上海中馋科发展有限公司	40	0		-54,437.88

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
扬州紫洋葱食品有限公司	1,032,996.53	1,894,641.12	2,927,637.65	2,034,671.88	-	2,034,671.88
扬州紫山芋食品贸易有限公司	-	-	-	911,769.81	-	911,769.81
上海馋神食用农产品配送有限公司	6,552,999.56	141,012.85	7,255,258.41	11,054,629.61	-	11,054,629.61
上海好尚好餐饮管理有限公司	392,193.39	-	392,193.39	167,650.19	-	167,650.19
上海中馋科技发展有限公司	87,900.01	-	87,900.01	223,994.72	-	223,994.72

续表：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
扬州紫洋葱食品有限公司	1,497,110.53	2,027,299.48	3,524,410.01	2,793,327.79	-	2,793,327.79
扬州紫山芋食品贸易有限公司	-	-	-	911,769.81	-	911,769.81
上海馋神食用农产品配送有限公司	7,114,245.56	141,012.85	7,255,258.41	10,622,216.11	-	10,622,216.11
上海好尚好餐饮管理有限公司	392,193.39	-	392,193.39	167,650.19	-	167,650.19
上海中馋科技发展有限公司	87,900.01	-	87,900.01	223,994.72	-	223,994.72

九、关联方及关联交易

（一）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
韩树才	实际控制人，持有公司 18.4032% 的股权，董事长、总经理、董事
王荣娟	持有公司 1.2244% 的股权，财务负责人、董事
韩家蒋	董事会秘书、董事
牟军	持有公司 0.7692% 的股权，监事会主席、监事
石根生	董事
孙永彪	董事
刘优然	监事
张明海	持有公司 2.6923% 股份，法定代表人
扬州市凤玲物资贸易股份有限公司	股东徐珍江控制企业

（三）关联交易情况

1、关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
江苏馋神集团有限公司	房屋及设备	50,000.00	300,000.00

(四) 关联方承诺

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无关联方承诺。

十、政府补助

与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减 相关成本费用的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用的项目
			本期发生额	上年发生额	
园区退税补助	30,000.00		30,000.00	90,000.00	营业外收入

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

2、资产负债表日后事项

截至本财务报表对外报出日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

(三) 其他重要事项

根据（2019）沪 0105 执 5137 号，2019 年 11 月 11 日公司被上海市长宁区人民法院列入失信被执行人名单。

根据（2020）沪 0107 执 2437 号，2020 年 6 月 11 日公司被上海市普陀区人民法院列入失信被执行人名单。

根据（（2020）沪 0151 执 2237 号，2020 年 6 月 17 日公司被上海市崇明区人民法院列入失信被执行人名单。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	261,743.14
1 至 2 年	0.007
2 至 3 年	0.00
合计	261,743.14

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	261,743.14	100	0	0	261,743.14
其中：无风险组合	261,743.14	100			
账龄组合					
合计	261,743.14	-	0	-	261,743.14

续表

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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,924,787.49	100.00	269,771.16	5.48	4,655,016.33
其中：无风险组合	260,287.52	5.29			260,287.52
账龄组合	4,664,499.97	94.71	269,771.16	5.78	4,394,728.81
合计	4,924,787.49	-	269,771.16	-	4,655,016.33

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	160,340.44		160,340.44			0.00

4、按欠款方归集的期末余额大额应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中国人民解放军上海警备区保障局	184,135.49	70.35	0
合计	184,135.49	70.35	0

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,139,210.86	11,182,666.49
合计	9,139,210.86	11,182,666.49

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	4,368,321.64
1 至 2 年	4,575,446.54
2 至 3 年	195,442.68
合计	9,139,210.86

(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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,139,210.86	100.00			9,139,210.86
其中：无风险组合	9,139,210.86	100.00			9,139,210.86
账龄组合	0	0			
合计	9,139,210.86	-			9,139,210.86

续表

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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,183,742.04	100.00	1,075.55	0.01	11,182,666.49
其中：无风险组合	11,167,986.54	99.86			11,167,986.54
账龄组合	15,755.50	0.14	1,075.55	6.83	14,679.95
合计	11,183,742.04	-	1,075.55	-	11,182,666.49

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,075.55		1,075.55			0.00

(5) 按欠款方归集的期末余额大额其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海馋神食用农产品配送有限公司	往来款	7,941,344.17	1 年以内、1-2 年、2-3 年	86.90	-

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,186,000.00		8,186,000.00	8,186,000.00		8,186,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
扬州紫洋葱食品贸易有限公司	7,586,000.00			7,586,000.00		
紫山芋食品贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
上海馋神食用农产品配送有限公司	-			-		
上海好尚好餐饮管理有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	8,186,000.00			8,186,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,055,131.71	10,698,894.94	8,869,513.89	5,676,488.89
其他业务	-	-	-	-
合计	1,055,131.71	791348.78	8,869,513.89	5,676,488.89

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	30,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,531.41	
合并同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
小计	28,468.59	
减：企业所得税影响数		
少数股东权益影响额	612.56	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	29,081.15	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-54.62%	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-55.26%	-0.08	-0.08

上海馋神国际贸易股份有限公司

二〇二〇年八月二十七日

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。

文件备置地址：

上海市普陀区真北路 3199 号 29 栋 4 楼