



淘淘羊

NEEQ : 871014

宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司

Ningbo Taotaoyang International Trade Co., Ltd.



年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	38
第九节	备查文件目录.....	128

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人徐杉、主管会计工作负责人黄梅雪及会计机构负责人（会计主管人员）黄梅雪保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
市场竞争风险	公司虽然已从供应链、仓储物流、盈利模式等方面提高自身实力、提升市场竞争力，但由于电子商务行业中已经成长起来一些龙头企业，并且有些企业已经成功上市，因此存在一定的市场竞争风险。如果公司不能进一步增强和品牌商、供应商的议价能力，不能提高公司的管理水平并且提升公司市场占有率，公司业务及盈利能力将受到一定程度的影响
汇率波动风险	公司作为专业的跨境进口电商，为国内用户提供高性价比的海量选择，产品采购自全球各地，主要采用美元、日元、欧元等货币结算。若未来人民币贬值，将影响公司商品的销售价格，削弱商品在国际市场的竞争力，同时还将产生汇兑损失。因此，公司面临人民币汇率波动的风险。
公司治理的风险	公司于 2016 年 1 月由有限公司整体变更设立为股份公司。变更为股份公司后，公司建立了健全的法人治理结构，改善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是，公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐步完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。

	因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
融资渠道单一的财务风险	公司为跨境电子商务企业，在向国外采购货物、进行网络电子平台营销过程中需要较大规模的资金投入，上游产品供应商拥有较强的产品把控能力，往往要求公司预付一定比例的货款，导致公司日常经营需要占用大量的流动资金。公司增加销售渠道，扩大销售规模需要大量的资金投入，若经营过程中出现资金链紧张的情况，可能因融资渠道单一带来相关的财务风险。
境内外法律风险	电子商务行业的健康发展需要依赖于法律机制的健全，不健全的法律环境会制约电子商务行业的发展，引起市场竞争的混乱。跨境电子商务平台作为新兴的虚拟网络空间商务业态，在网络交易法律体制和监管体制尚不健全的情况下，网络交易可能产生新的法律风险。因此，公司存在因受境内外法律法规限制而使得公司业务经营受到不良影响的风险。
现金流风险	公司的跨境电商平台业务处于持续扩张和快速成长期，需要大额的前期投入和持续运营成本，2021 年公司经营活动产生的现金流量净额为-7,437,272.36 元，公司存在一定的现金流风险。虽然公司通过吸引外部融资满足了当前的业务运营资金需求，但随着公司业务规模的持续增长和因给予客户信用额度和信用期导致的资金缺口逐步扩大，如果迟迟无法通过自身盈利来支撑后续的资金投入，外部融资无法持续，将可能对公司未来发展造成不利影响。
依赖第三方电子商务平台的风险	我国电子商务第三方服务平台市场经过多年的发展，已经初步形成淘宝、天猫、京东等电子商务服务平台为主的寡头垄断格局。基于大多数网络作为销售渠道的零售商，主要都是以第三方平台来拓展市场的业绩，扩大公司的品牌知名度。领先的第三方销售平台有庞大的客户基础以及对商户从物流、推广方面的支持。而大多数电子商务平台的政策或者服务费用一旦提高，也会对其所依赖的商户的经营活动产生较大的影响，进而影响其盈利能力。因此，公司的经营在一定程度上有依赖第三方电子商务平台的风险。
盈利能力波动的风险	2019 年度、2020 年度和 2021 年度，公司分别实现归属于母公司所有者净利润 1,731,506.04 元、22,392,890.71 元和 -14,837,654.48 元。公司净利润存在一定波动，公司整体上盈利能力偏弱。跨境电子商务未来市场存在较大的不确定性，若公司不能持续扩大市场规模，进一步加大品牌开发拓展力度，公司盈利能力有进一步降低的风险。
互联网信息安全风险	电子商务是指以信息网络技术为基础，以商品交换为中心的电子商务活动。在整个电子商务交易过程中涉及买家卖家的个人信息、支付信息、消费偏好等情况，然而由于互联网的开放性和平台安全建设的潜在缺陷，可能会导致网络交易数据存在泄密的风险，装有大量与电子商务有关的软件和商户信息的系统服务器一旦出现安全问题，造成的后果会非常严重。所以网络安全问题日益成为制约电子商务行业发展的一个关键性问题。

本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、淘淘羊	指	宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司
保税区淘淘羊	指	宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司
香港智高	指	香港智高国际有限公司
淘淘羊电子商务	指	淘淘羊电子商务有限公司
MACAN、麦肯羊	指	MACAN INC
宝亿通	指	宁波宝亿通资产管理合伙企业（有限合伙）
羊家园	指	宁波羊家园投资管理合伙企业（有限合伙）
羊村	指	宁波羊村企业管理合伙企业（有限合伙）
橙芯文化传媒	指	宁波保税区橙芯文化传媒有限公司
甬羊文化传媒	指	宁波保税区甬羊文化传媒有限公司
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会
股东大会	指	宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司董事会
监事会	指	宁波淘淘羊国际贸易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、财务总监
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2019 年修正）
《公司章程》	指	《宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司章程》
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
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
天猫国际	指	2014 年 02 月 19 日，阿里宣布天猫国际正式上线，为国内消费者直供海外原装进口商品
京东国际	指	国内网上购物商城
B2B	指	Business-to-Business 的缩写，指企业与企业之间通过专用网络或 Internet, 进行数据信息的交换、传递，开展交易活动的商业模式
B2C	指	Business-to-Customer 的缩写，是电子商务的一种模式，也就是通常说的直接面向消费者销售产品和服务商业零售模式
报告期、本期、本年度	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司
英文名称及缩写	Ningbo Taotaoyang International Trade Co., Ltd.
	TTY
证券简称	淘淘羊
证券代码	871014
法定代表人	徐杉

二、 联系方式

董事会秘书	方雅萍
联系地址	宁波鄞州区会展路 128 号国际会展中心 10 号馆 4079-4080
电话	0574-55331689
传真	0574-55331689
电子邮箱	fangyaping@taotaoyang.com
公司网址	www.taotaoyang.com
办公地址	宁波鄞州区会展路 128 号国际会展中心 10 号馆 4079-4080
邮政编码	315000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2016 年 1 月 27 日
挂牌时间	2017 年 2 月 24 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）-零售业（F52）-货摊、无店铺及其它零售业（F529）-互联网零售（F5294）
主要业务	跨境进口电子商务零售
主要产品与服务项目	保税进口及仓储，跨境进口电子商务零售，进口供应链服务等
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	24,750,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为徐杉
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为徐杉，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	913302015953990648	否
注册地址	浙江省宁波市保税区鸿海商贸楼 601-7 室	否
注册资本	24,750,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层 28 层 A02 单元	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞德昌	陈小红
	4 年	4 年
会计师事务所办公地址	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1	

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、经营情况和管理层分析

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	80,483,144.00	431,176,537.02	-81.33%
毛利率%	19.97%	13.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,837,654.48	22,392,890.71	-166.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,388,055.15	22,280,347.84	-187.02%
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）	-34.63%	57.32%	-
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）	-45.25%	57.03%	-
基本每股收益	-0.60	0.90	-166.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	53,569,999.92	71,500,427.62	-25.08%
负债总计	18,156,316.86	21,234,292.68	-14.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,428,480.46	50,266,134.94	-29.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	2.03	-29.56%
资产负债率%（母公司）	16.54%	7.42%	-
资产负债率%（合并）	33.89%	29.7%	-
流动比率	2.59	3.39	-
利息保障倍数	-1,346.43	0.00	-

(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	-7,437,272.36	17,747,646.24	-141.91%
应收账款周转率	3.48	32.65	-
存货周转率	5.51	50.74	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.08%	131.58%	-
营业收入增长率%	-81.33%	338.26%	-
净利润增长率%	-166.33%	1,193.26%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	24,750,000	24,750,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 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）	1,507,856.56
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；	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	93,149.87
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,445,290.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	6,046,297.04
所得税影响数	1,495,896.37
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,550,400.67

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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 ☒请填写具体原因 ☒不适用

2、 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

(1) 新租赁准则

2018年12月7日，财政部以财会〔2018〕35号修订了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自2021年1月1日起实施。本公司在编制2021年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。首次执行新租赁准则对本公司无影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布《企业会计准则解释第14号》，对“关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理”和“关于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理”做出了规定。

本公司自2021年2月2日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于2021年5月26日发布“关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10号，以下简称《规定》）适用范围的通知”（财会〔2021〕9号），该通知规定，适用《规定》简化方法的租金减让期间由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额，2022年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”，其他适用条件不变。

本公司自2021年1月1日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

其他原因的合并范围变动

本期新设子公司的情况

单位名称	变更原因	子公司类型	注册地	业务性质	成立时间
宁波保税区橙芯文化传媒有限公司	投资设立	有限责任公司	宁波	商务服务业	2021-11-19
宁波保税区甬羊文化传媒有限公司	投资设立	有限责任公司	宁波	商务服务业	2021-11-30

续：

单位名称	持股比例（%）	表决权比例（%）	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
宁波保税区橙芯文化传媒有限公司	100.00	100.00	30,000.00	
宁波保税区甬羊文化传媒有限公司	51.00	51.00	70,000.00	

公司业务发展需要，淘淘羊主要是阿里巴巴体系运营，建设新品牌服务的生态链：宁波保税区橙芯文化传媒有限公司主要业务为直播与达人分销项目，宁波保税区甬羊文化传媒有限公司主要业务为抖音短视频带货和抖音内容运营。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司的主营业务为跨境进口电子商务零售，保税进口及仓储，进口供应链服务等。根据《上市公司行业分类指引》（2012 修订），公司所处行业属于“F52 零售业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业属于“F52 零售业”之“F5294 互联网零售”；按照全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“F5294 互联网零售”；按照《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司属于行业为“互联网零售（13141111）”；从实际应用来看，公司所处行业被称为电子商务行业，其细分行业为跨境电子商务行业。

公司的主要客户：为全国具有互联网消费观念的年轻群体，随着 2016 年二胎政策的全面放开该部分消费群体基数将呈现快速增长趋势，公司主营产品保健品、母婴用品、家居系列等主要跨境电商产品均契合年轻的属性。公司主要采用买断式自营方式运营，依托大平台，孵化自有平台，通过自有电商平台或第三方电商平台，直接面对国内消费者，以批发（B2B）或网上零售（B2C）的方式将产品销售给客户，满足他们的即时需求，打造淘淘羊品牌。

公司的采购模式：主要采用有计划性的备货模式采购（B2C）以及根据订单进行采购两种采购模式。其中，备货采购模式（B2C）是公司主要采购模式，供应链部门产品中心通过大数据分析，对蜜芽宝贝、京东、淘宝和天猫国际等平台的数据进行抓取分析，挖掘平台爆款产品。根据运营、财务部门分析数据，按各个产品的市场销售量及预期进行规模采购，适当备货。具体采购由相应的供应链部门直接负责，采取小组织的架构，以扁平化的组织架构实现快速反应。供应链部门负责采购的人员根据采购计划，从已有的供应商、线下及线上寻找的供应商名录中进行选择采购。通过这种模式可以使消费者直接购买到稀缺、优质、新奇的全球商品，也能保证产品的质量。

公司的运营模式：立足于对国内母婴市场需求和国外优质品牌产品资源的整合，通过互联网工具平台向国内消费者提供海外阳光的优质产品。经过多年的努力，逐步建设了具有核心竞争力的淘淘羊保税区跨境一体化自营仓储物流平台，逐步沉淀并打造了具有淘淘羊特色的稳定供应链平台实现 T+3 送达。公司内部设立淘系、B2B 团队、TP 代运营、抖音快手等新媒体渠道，针对公司承接品牌、打造爆品、与供应链深度合作，扎实打造供应链体系；通过母婴、家电产品依托天猫国际、抖音、快手等知名平台迅速打开国内市场。目前公司旗下的明星店铺为：摩飞电器海外旗舰店、飞利浦海外旗舰店、LAICA 海外旗舰店、奥佳华海外旗舰店、NATTOU 海外旗舰店。

与创新属性相关的认定情况

☐ 适用 ☒ 不适用

行业信息

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,023,828.66	7.51%	14,690,184.14	20.55%	-72.61%
应收票据					
应收账款	14,308,524.91	26.71%	19,170,675.72	26.81%	-25.36%
存货	15,254,095.56	28.48%	6,897,011.71	9.65%	121.17%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,031,900.29	1.93%	1,014,380.9	1.42%	1.73%
在建工程			868,932.04	1.22%	-100.00%
无形资产	8,962.50	0.02%	11,352.50	0.02%	21.05%
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	7,037,224.32	13.14%	4,700,000.00	6.57%	49.73%
其他流动资产	1,323,470.08	2.47%	2,328,209.85	3.26%	-43.16%
递延所得税资产	5,615,136.10	10.48%	1,395,590.68	1.95%	302.35%
应付账款	10,984,758.89	20.51%	9,005,664.71	12.6%	21.98%
预收款项	129,168.44	0.24%	71,871.10	0.1%	79.72%
合同负债	316,551.01	0.59%	205,207.40	0.29%	54.26%
应交税费	1,569,449.63	2.93%	261,407.93	0.37%	500.38%
其他应付款	1,046,795.00	1.95%	7,816,569.93	10.93%	-86.61%
预计负债	173,208.56	0.32%	1,084,322.22	1.52%	-84.03%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末货币资金为 4,023,828.66 元，占总资产的 7.51%，本期比上期减少 10,666,355.48 元，降幅-72.61%，主要原因是报告期内，销售回款的周期变长，同时存货采购金额增加及购买交易性金融资产；

2、存货：报告期末存货金额 15,254,095.56 元，占总资产的 28.48%，本期比上期增加 8,357,083.85 元，增幅 121.17%，主要原因是报告期内，为新增合作品牌 PHILIPS 的存货购进；

3、交易性金融资产：报告期末交易性金融资产金额为 7,037,224.32 元，占总资产的 13.14%，本期比上期增加 2,337,224.32 元，增幅 49.73%，主要原因是报告期内，使用账面盈余闲置资金进行投资银行理财与基金；

4、递延所得税资产：报告期末递延所得税资产金额为 5,615,136.10 元，占总资产的 10.48%，本期比上期增加 4,219,545.42 元，增幅 302.35%，主要原因是报告期内计提了金融资产减值准备；

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	80,483,144.00	-	431,176,537.02	-	-81.33%
营业成本	64,407,060.62	80.03%	372,998,363.49	86.51%	-82.73%
毛利率	19.97%	-	13.49%	-	-
销售费用	12,384,888.81	17.73%	21,852,565.49	5.07%	-43.33%
管理费用	5,738,796.64	7.13%	6,414,090.32	1.49%	-10.53%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	767,429.33	0.95%	-1,680,955.85	-0.39%	145.65%
信用减值损失	-20,231,344.22	-25.14%	-2,049,904.69	-0.48%	-886.94%
资产减值损失	-334,193.87	-0.42%	-433,287.74	-0.10%	22.87%
其他收益	1,507,856.56	1.87%	145,179.91	0.03%	938.61%
投资收益	155,925.55	0.19%	252,407.40	0.06%	-38.22%
公允价值变动收益	-62,775.68	-0.08%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-21,805,462.88	-27.09%	29,279,223.07	6.79%	-174.47%
营业外收入	4,496,126.44	5.59%	66,193.79	0.02%	6,692.37%
营业外支出	50,835.83	0.06%	259,790.65	0.06%	-80.43%
净利润	-14,852,451.88	-18.45%	22,392,890.71	5.19%	-166.33%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内公司营业收入为 80,483,144.00 元，上期 431,176,537.02 元，较上年同期减少 350,693,393.02 元，减幅-81.33%，主要原因是 2021 年公司销售防疫物资产品收入的减少；
- 2、营业成本：报告期内公司营业成本为 64,407,060.62 元，上期 372,998,363.49 元，较上年同期减少 308,591,302.87 元，减幅-82.73%，主要原因是 2021 年公司销售防疫物资成本减少；
- 3、销售费用：报告期内公司销售费用为 12,384,888.81 元，上期 21,852,565.49 元，较上年同期减少 9,467,676.68 元，减幅-43.33%，主要原因是 2021 年公司销售防疫物减少而导致销售费用的减少；
- 4、信用减值损失：报告期内公司信用减值损失金额为-20,231,344.22 元，上期-2,049,904.69 元，较上

年同期增加 18,181,439.53 元，增幅 886.94%，主要原因是报告期内应收账款坏账-11,997,330.42 元，其他应收账款坏账-8,234,013.80 元；

5、营业利润：报告期内公司营业利润金额为-21,805,462.88 元，上期 29,279,223.07 元，较上年同期减少 51,084,685.95 元，减幅-174.47%，主要原因是报告期内计提信用减值损失导致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	80,382,953.23	431,170,003.28	-81.36%
其他业务收入	100,190.77	6,533.74	1,433.44%
主营业务成本	64,287,624.11	372,987,505.63	-82.76%
其他业务成本	119,436.51	10,857.86	1,000.00%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
家居系列	49,796,674.21	36,475,714.20	26.75%	93.07%	60.19%	15.03%
母婴系列	411,593.19	385,516.22	6.34%	-57.03%	-74.34%	63.22%
个护美妆系列	13,189,020.52	12,384,998.66	6.10%	-30.02%	-28.48%	-2.01%
食品保健品系列	354,928.55	480,934.30	-35.50%	-31.26%	22.91%	-59.71%
化工原料				-100.00%		-2.25%
服务费收入	66,533.06		100.00%	-99.28%	-100.00%	
防疫物质	16,564,203.70	14,560,460.73	12.10%	-95.58%	-95.59%	0.15%
合计	80,382,953.23	64,287,624.11	20.02%			6.53%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

1、家居系列：报告期内家居系列营业收入为 49,796,674.21 元，较上年同期增加 24,004,300.07 元，增幅 93.07%，主要原因是受淘宝天猫平台经营规则的变化，2021 年报告期内新增线上店铺品牌店中店，流量增长带来营收业绩的上涨；

2、母婴系列：报告期内母婴系列营业收入为 411,593.19 元，较上年同期减少 546,258.14 元，减少 -57.03%，主要原因是受线上销售影响，客源流失导致；

3、个护美妆系列：报告期内个护美妆系列营业收入为 13,189,020.52 元，较上年同期减少 5,657,379.75 元，减幅-30.02%，主要原因是 2021 年网易被天猫国际合并，订单份额减少；

4、食品保健品系列：报告期内食品保健品系列营业收入为 354,928.55 元，较上年同期减少 161,372.03 元，减幅-31.26%，主要原因是受线上平台销售影响，奶粉的销售不具竞争优势，本期业务减少；

5、化工原料：报告期内无化工原料销售，较上年同期营业收入减少 865,486.73 元，下降了 100.00%，主要原因是该业务上年为测试新市场用，售完未再继续；

6、服务费收入：报告期内服务收入为 66,533.06 元，较上年同期减少 9,136,215.00 元，下降了 99.28%，主要原因是报告期内对防疫物资信息资源的提供不再具有优势；

7、防疫物资：报告期内防疫物资收入为 16,564,203.7 元，较上年同期减少 358,424,638.47 元，下降了 95.58%，主要原因是报告期内防疫物资口罩的销售减少，国内外市场口罩货源供应充足，销售业绩下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	浙江天猫供应链管理有限公司	38,385,181.69	47.69%	否
2	TOWA CO., LTD	15,143,491.94	18.82%	否
3	摩飞海外旗舰店（美元）	12,419,141.71	15.43%	否
4	HQG, LIMITED(日元)	5,871,073.32	7.29%	否
5	ALIBABA.COM 天猫国际（日元）	2,889,082.81	3.59%	否
合计		74,707,971.47	92.82%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东摩飞科技有限公司	28,441,549.34	39.44%	否
2	广东德尔玛科技股份有限公司	12,650,500.00	17.54%	否
3	TOWA CO., LTD	6,899,519.69	9.57%	否
4	江阴华士医疗器械有限公司	6,656,290.00	9.23%	否
5	江苏新泓玥科技有限公司	3,497,530.00	4.85%	否
合计		58,145,389.03	80.63%	-

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	-7,437,272.36	17,747,646.24	-141.91%
投资活动产生的现金流量净额	-3,003,152.95	-5,960,531.12	49.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-240,084.09	0.00	0.00%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：2021 年度公司经营活动产生的现金流量净额为-7,437,272.36 元，较上年同期下降-141.91%，主要原因受公司经营影响，阿里天猫平台新增品牌店中店经营模式，由此阿里天猫平台经营模式发生变化，由原来的经销模式改为代销模式，加大了对公司库存备

货的需求，公司为店铺的经营采购商品，使本期经营活动现金流出增大；

- 2、投资活动产生的现金流量净额：2021 年度公司投资活动产生的现金流量净额为-3,003,152.95 元，较上年同期增幅 49.62%，主要原因公司流动资金购买的短期理财产品较上年减少，2021 年 12 月 31 日公司理财产品账面余额 7,037,224.32 元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司	控股子公司	家居系列	23,000,000.00	77,993,148.73	10,113,818.23	73,987,583.63	-9515704.41
淘淘羊电子商务有限公司	控股子公司	一般贸易	100,000.00	37,810,328.42	3,137,566.62	10,856,676.91	1,305,560.09
香港智高国际有限公司	控股子公司		10,000.00	0.00	-215,373.36	0.00	-4,415.69
宁波保税区橙芯文化传媒有限公司	控股子公司	商务服务	500,000.00	148,797.68	12,191.68	0.00	-17,808.32

司							
宁波 保税 区甬 羊文 化传 媒有 限公 司	控股 子公 司	商务 服务	1,000,000.00	39,801.22	39,801.22	0.00	-30,198.78

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司不断拓宽销售渠道、市场服务等各个环节的关键资源；经营管理层、技术人员队伍稳定，下游行业应用不断拓宽；加强成本控制，严格执行预算管控，优化工艺流程，合理配置资源，提升管理效率降低生产成本；根据市场变化调整产品结构及销售策略，充分发挥产能优势，扩大公司产品市场规模及占有率，提高公司盈利水平与盈利能力，公司具备未来持续经营能力，没有影响公司持续经营能力的不利因素。

经过公司认真分析，公司有信心扭转局面，步入良性发展轨道。公司对影响持续经营能力提出改善措施如下：

（一）公司根据市场需求，不断调整产品结构及销售策略，充分发挥产能优势，产品类型覆盖高中低各市场领域，积极改善客户结构，进一步开拓潜在客户，不断提升公司的品牌知名度。

（二）加强成本控制。公司将严格执行预算管控，提升管理效率；加强生产成本控制，优化工艺流程，提高人员效率，使人力资源合理化配置，降低生产成本。

（三）公司不断优化企业内部管理，加强公司的规范运作和管理水平，完善公司各项管理制度，提升公司治理水平。

通过以上措施，将提升公司整体营业收入及利润率，扩大公司产品市场规模及占有率，从而提高公司盈利水平与盈利能力，以实现持续盈利。

综上，公司具备持续经营能力。

第四节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、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	9,616,430.28	110,000.00	9,726,430.28	27.45%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
宁波保税区淘淘羊	军创联盟（北京）	买卖合同纠纷	否	9,616,430.28	否	宁波保税区淘淘羊电子	2021 年 7 月 27 日

电子商务有限公司	国际资讯有限公司					商务有限公司（以下简称“淘淘羊”）诉军创联盟（北京）国际资讯有限公司（以下简称“军创联盟”）买卖合同纠纷案，宁波市北仑区人民法院依据淘淘羊和军创联盟的申请，于 2021 年 7 月 2 日出具《民事调解书》，该调解书现已生效。依据上述《民事调解书》，军创联盟应向淘淘羊返还货款 8,329,200.00 元，并支付违约金 832,920.00 元、利息 292,800.00 元及律师费 150,000.00 元、诉讼保全保险费 11,510.28 元，合计 9,616,430.28 元，其中第一笔款项 1,011,510.28	
----------	----------	--	--	--	--	--	--

						元应在 2021 年 7 月 20 日前支付。如被军创联盟未按期付款，则需以未付货款为基数按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）的四倍另行支付自 2021 年 7 月 1 日起至实际履行之日止的违约金，淘淘羊有权就全部未付款项及违约金一并申请强制执行。至今，军创联盟未向淘淘羊支付第一期款项，为维护申请人的合法权益，淘淘羊已向宁波市北仑区人民法院申请强制执行。	
总计	-	-	-	9,616,430.28	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼对公司财务状况会产生一定影响，公司将依法积极处理并保障自身的合法权益，根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	是否归还占用资金
宁波宝亿通资产管理合伙企业（有限合伙）	借款	9,540.00	0.00	9,540.00	0.00	9,540.00	已事后补充履行	否	否	是
合计	-	9,540.00	0.00	9,540.00	0.00	9,540.00	-	-	-	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

宁波宝亿通资产管理合伙企业（有限合伙）由于流动资金需求，2020 年与公司往来款 9,540.00 元，上述款项已与 2021 年 1 月 13 日归还，不会对公司产生不利影响。

(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	2017 年 2 月 24 日		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	2017 年 2 月 24 日		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	2017 年 2 月 24 日		挂牌	规范资金往来承诺函	规范资金往来	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 24 日		挂牌	规范资金往来承诺函	规范资金往来	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 24 日		挂牌	关联交易	规范及减少关联交易	正在履行中
董监高	2017 年 2		挂牌	关联交易	规范及减少关	正在履行中

	月 24 日				联交易	
--	--------	--	--	--	-----	--

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

公司申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员分别向公司出具了《避免同业竞争的承诺函》、《规范资金往来承诺函》、《关于规范及减少关联交易的承诺函》，报告期内，上述承诺函人均未发生违反承诺的事项。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,491,666	54.51%	1,770,834	15,262,500	61.67%
	其中：控股股东、实际控制人	2,225,000	8.99%	168,556	2,393,556	9.67%
	董事、监事、高管	937,500	3.79%	0	937,500	3.79%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,258,334	45.49%	-1,770,834	9,487,500	38.33%
	其中：控股股东、实际控制人	6,675,000	26.97%	0	6,675,000	26.97%
	董事、监事、高管	2,812,500	11.36%	0	2,812,500	11.36%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		24,750,000	-	0	24,750,000	-
普通股股东人数		29				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐杉	8,900,000	168,556	9,068,556	36.64%	6,675,000	2,393,556	0	0
2	宁波宝亿通资产管理合伙企业（有限合伙）	2,500,000	0	2,500,000	10.10%	0	2,500,000	0	0
3	宁波	0	2,416,355	2,416,355	9.76%	0	2,416,355	0	0

	羊村 企业 管理 合伙 企有 （限合 伙）								
4	金和 金专 股精 投权 基资 基金 合伙 企有 （限合 伙）	2,250,000	0	2,250,000	9.09%	0	2,250,000	0	0
5	顾晓 艳	2,000,000	0	2,000,000	8.08%	1,500,000	500,000	0	0
6	宁波 羊家 园资 产管 理合 伙企 业（有 限合 伙）	0	1,925,000	1,925,000	7.78%	0	1,925,000	0	0
7	黄和 平	1,750,000	0	1,750,000	7.07%	1,312,500	437,500	0	0
8	马柳 炜	1,000,000	0	1,000,000	4.04%	0	1,000,000	0	0
9	彭剑	1,250,000	-252,010	997,990	4.03%	0	997,990	0	0
10	侯博 祖	700,000	0	700,000	2.83%	0	700,000	0	0
11	包康 成	4,400,000	- 4,400,000	0	0.00%	0	0	0	0
合计		24,750,000	-142,099	24,607,901	99.42%	9,487,500	15,120,401	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

徐杉系宁波宝亿通资产管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，并持有宝亿通 6.09%的财产份额；徐杉持有宁波羊村管理合伙企业（有限合伙）98.06%的财产份额，持有宁波羊家园投资管理合伙企业（有限合伙）94.36%的财产份额，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
黄和平	董事长	男	否	1973 年 9 月	2019 年 3 月 9 日	2022 年 3 月 8 日
徐杉	董事兼总经理兼董事会秘书	男	否	1978 年 1 月	2019 年 3 月 9 日	2022 年 3 月 8 日
顾晓艳	董事兼副总经理	女	否	1978 年 1 月	2019 年 3 月 9 日	2022 年 3 月 8 日
陈江玮	董事	男	否	1974 年 12 月	2020 年 4 月 27 日	2022 年 3 月 8 日
刘振琦	董事	男	否	1985 年 7 月	2019 年 3 月 9 日	2022 年 3 月 8 日
张其军	监事会主席	男	否	1980 年 1 月	2019 年 2 月 1 日	2022 年 1 月 31 日
吴静忆	监事	女	否	1989 年 2 月	2020 年 9 月 4 日	2022 年 1 月 31 日
杨晨芳	监事	女	否	1983 年 5 月	2019 年 2 月 1 日	2022 年 1 月 31 日
包永芬	财务总监	女	否	1969 年 6 月	2019 年 3 月 9 日	2022 年 1 月 31 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:

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系、并与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具备中级会计师资格，并从事会计工作十年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

☐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	3			3
财务人员	5			5
综合人员	25	11		36

运营人员	8		8
采购仓储	4		4
美工人员	3		3
员工总计	48	11	59

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	25	29
专科	21	24
专科以下	2	6
员工总计	48	59

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬：公司按岗位建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放年度奖金。

2、人员培训：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括企业文化培训、财务知识培训以及销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，使各岗位之间的工作配合更为有效，提高工作效率。并能更好的实现自身的价值。效益情况及考核结果发放效益工资。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险，没有需要公司承担费用的离退休人员。

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

鉴于公司第二届董事会任期届满，公司根据《公司法》、《公司章程》规定应进行董事会换届选举。经公司相关股东推荐，并经公司第二届董事会第十三次会议于2022年3月8日审议通过，董事会提名黄和平先生、徐杉先生、陈江玮先生、顾晓艳女士、程宝惠女士为公司第三届董事会董事候选人，任期三年，于2022年3月28日召开的2022年第一次临时股东大会审议通过之日起生效。

鉴于公司第二届监事会任期届满，根据《公司法》、《公司章程》规定应进行监事会换届选举。经相关股东推荐，并经公司第二届监事会第九次会议于2022年3月8日审议通过，监事会提名张其军先生、吴静忆女士为公司第三届监事会候选人，任期三年，于2022年3月28日召开的2022年第一次临时股东大会审议通过之日起生效。

鉴于公司第二届监事会任期届满，根据《公司法》、《公司章程》规定应进行监事会换届选举。2022年3月8日公司职工代表大会选举杨晨芳女士为公司第三届职工代表监事，任期三年，与2022年3

月 8 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过的公司第三届监事会任期一致。

根据《公司法》、《公司章程》规定，并经公司第三届董事会第一次会议于 2022 年 3 月 28 日审议通过，选举黄和平先生为董事长，聘任徐杉先生为总经理，顾晓艳女士为副总经理，方雅萍女士为董事会秘书，黄梅雪女士为财务总监，以上人员任职期限三年，自 2022 年 3 月 28 日起生效。

根据《公司法》、《公司章程》规定，并经公司第三届监事会第一次会议于 2022 年 3 月 28 日审议通过，选举张其军先生为监事会主席，任职期限三年，自 2022 年 3 月 28 日起生效。

公司新任董事、监事及高级管理人员均具备相关法律、法规规定的任职资格，不为失信被执行人。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

有限公司阶段，有限公司依据《公司法》的规定制定了公司章程，构建了适应有限公司发展的组织结构。股东会由全体股东组成，为有限公司的最高权力机构，行使《公司法》及有限公司章程规定的职权。有限公司不设董事会，设立执行董事一名，对股东会负责，执行股东会决定。有限公司不设监事会，设立监事一名，由股东会选举产生，负责检查公司财务，对董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、法规或者公司章程的行为进行监督等。有限公司设总经理 1 名，主持公司的日常生产经营管理工作。

股份公司成立后，公司建立健全了组织机构，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的法人治理结构。2016 年 1 月 12 日，公司全体发起人依法召开公司创立大会暨第一次临时股东大会，审议通过了股份公司《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《总经理工作细则》、《信息披露管理制度》等公司内部管理制度。股份公司创立大会暨第一次临时股东大会选举产生了董事会成员与非职工代表监事，公司职工代表大会选举产生了 1 名职工代表监事。股份公司第一届董事会第一次会议选举产生了董事长，聘任了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书。股份公司第一届监事会第一次会议选举产生了监事会主席。

至此，公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全了公司的股东大会、董事会、监事会制度，并制定了相应的议事规则和工作细则。

公司整体变更设立后，公司能够按照《公司法》、《公司章程》及相关治理制度规范运行。报告期内，公司共召开了四次股东大会、六次董事会、四次监事会，符合《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益，会议程序规范、会议记录完整。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。公司股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常经营。公司监事会能够较好地履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法合规。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及中国证监会、全国中小企业股份转让系统

有限责任公司及《公司章程》的规定，董事会对现有公司治理机制及其执行情况进行了认真讨论与评估。经公司董事会的讨论及评估，公司董事会认为，公司按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》制订了新的《公司章程》，设立了股东大会、董事会、监事会等治理机构，同时制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规章制度。根据前述《公司章程》及相关制度，公司所有股东享有的知情权、参与权、质询权、表决权、剩余财产分配权等权利；公司建立了公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间涉及章程规定的纠纷的解决机制，并建立了关联股东和董事回避机制。公司能够按照法律、行政法规及上述相关制度规定保证股东能够依法行使权利。

《公司章程》对投资者关系管理进行专章规定，同时公司制定了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》，保证公司维护投资者合法权益，建立公司与投资者之间及时、互信的良好沟通关系。此外，为保障全体股东尤其是中小股东的权益，《公司章程》对关联交易、对外投资、对外担保等重大事项的审批权限作出安排，并制定了《关联交易管理制度》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》等制度，规范公司重大关联交易、对外投资、对外担保等重大事项的决策程序、流程，促进公司治理的规范发展。

综上，公司董事会认为，公司已按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及中国证监会、全国股份转让系统公司的相关规定，建立了规范的公司治理机制，现有治理机制能够给所有股东提供合适的保护。但是，由于股份公司刚刚设立，规范的公司治理机制运作也处于起步阶段，各项公司治理机制还需要在实践中认真贯彻执行。公司管理层应进一步加强法律法规和公司治理理念的学习，公司也将根据发展情况适时修订公司各项规章制度，进一步完善公司治理机制。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均能按照相关法律法规及《公司章程》和内控制度的规定程序履行。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

报告期内，公司未对《公司章程》进行修订。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	3	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	

独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。没有发生损害股东、债权人或第三人合法权益的情况。董事、监事和高级管理人员等有关人员均按要求出席会议并认真履行其权利和义务，并有效执行三会决议。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司具有完整的业务流程、独立的采购、销售体系，并按照经营管理的需要组建了相关部门，各部门分别配备了与其功能相适应的资产和人员。公司也不存在对他方知识产权的重大依赖而影响公司业务独立性的情形。股份公司在业务上与控股股东、实际控制人控制的其他企业完全分开、相互独立。

2、资产独立性

公司合法拥有与其经营相关的场所、设备等。办公所需的固定资产如电子设备、办公设备等都计入公司资产账目，公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，不存在与他人合用情形。为防止股东、关联方占用、转移公司资金，公司在《公司章程》中明确了相关制度及审批程序。报告期内，公司资产亦不存在被控股股东、实际控制人或其控制的企业占用的情形。

3、人员独立性

公司有股东 29 名，公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司领取薪酬，均未在其他单位担任除董事和监事职务以外的职务。股份公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障完全独立管理。

4、财务独立性

公司成立了独立的财务部门，配置了独立的财务人员，专门处理公司有关的财务事项。并依《会计法》、《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，并根据《公司章程》及相关制度独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开户，不存

在与其他单位共享银行账户的情况。公司作为独立纳税人，拥有独立税务登记号，依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象。

5、机构独立性

公司已经依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司设立财务中心、管理中心、运营中心等部门，不存在合署办公的情况。公司设立了独立于控股股东的组织机构，公司不存在与控股股东合署办公、混合经营的情形。

综上，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场、自主经营的能力，独立运作、独立承担责任和风险。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
报告期内，公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在或现实影响。现行的公司重大内部管理制度均依照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，报告期内未对其进行过整改。 1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。 2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。 3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

2018年4月23日，公司第一届董事会第二十次会议审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并经公司2017年年度股东大会审议通过。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☐ 强调事项段	
审计报告编号	立信中联审字[2022]D-0659 号	
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1	
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞德昌	陈小红
	4 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	12 万元	

审计报告正文：

审 计 报 告

立信中联审字[2022]D-0659 号

宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司（以下简称宁波淘淘羊公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宁波淘淘羊公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我

们独立于宁波淘淘羊公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

宁波淘淘羊公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宁波淘淘羊公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估宁波淘淘羊公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宁波淘淘羊公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁波淘淘羊公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现

由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宁波淘淘羊公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宁波淘淘羊公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就宁波淘淘羊公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（此页无正文）

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：俞德昌

（项目合伙人）

注册会计师：陈小红

中国天津市 2022 年 4 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	4,023,828.66	14,690,184.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	7,037,224.32	4,700,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	14,308,524.91	19,170,675.72
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,636,255.11	4,180,971.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	2,082,140.41	16,243,118.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	15,254,095.56	6,897,011.71
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	五、（七）	1,323,470.08	2,328,209.85
流动资产合计		45,665,539.05	68,210,171.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	1,031,900.29	1,014,380.9
在建工程	五、（九）		868,932.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	596,762.94	

无形资产	五、(十一)	8,962.50	11,352.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	651,699.04	
递延所得税资产	五、(十三)	5,615,136.10	1,395,590.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,904,460.87	3,290,256.12
资产总计		53,569,999.92	71,500,427.62
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十四)	10,984,758.89	9,005,664.71
预收款项	五、(十五)	129,168.44	71,871.10
合同负债	五、(十六)	316,551.01	205,207.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	3,345,215.29	2,789,249.39
应交税费	五、(十八)	1,569,449.63	261,407.93
其他应付款	五、(十九)	1,046,795.00	7,816,569.93
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	五、(二十)	240,707.11	
其他流动负债			
流动负债合计		17,632,645.37	20,149,970.46
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	五、(二十一)	270,033.68	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十二)	173,208.56	1,084,322.22

递延收益	五、(二十三)	80,429.25	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		523,671.49	1,084,322.22
负债合计		18,156,316.86	21,234,292.68
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十四)	24,750,000.00	24,750,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)	16,065,484.00	16,065,484.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	7,515.21	7,515.21
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十七)	-5,394,518.75	9,443,135.73
归属于母公司所有者权益(或股东权益) 合计		35,428,480.46	50,266,134.94
少数股东权益		-14,797.40	
所有者权益(或股东权益) 合计		35,413,683.06	50,266,134.94
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		53,569,999.92	71,500,427.62

法定代表人: 徐杉

主管会计工作负责人: 黄梅雪

会计机构负责人: 黄梅雪

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金		398,189.79	65,990.22
交易性金融资产		6,937,224.32	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	9,920,339.82	9,756,985.66
应收款项融资			
预付款项			20,420.00
其他应收款	十二、(二)	55,994.60	5,526,749.96
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			
流动资产合计		17,311,748.53	15,370,145.84
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）	24,542,810.89	24,442,810.89
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			
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			
递延所得税资产			1,189,448.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,542,810.89	25,632,259.26
资产总计		41,854,559.42	41,002,405.10
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		16,241.30	
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,968,487.24	2,006,768.72
应交税费		11,249.43	58,875.07
其他应付款		4,925,413.93	977,648.15
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		6,921,391.90	3,043,291.94
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		6,921,391.90	3,043,291.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本		24,750,000.00	24,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,508,294.89	17,508,294.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,515.21	7,515.21
一般风险准备			
未分配利润		-7,332,642.58	-4,306,696.94
所有者权益（或股东权益）合计		34,933,167.52	37,959,113.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		41,854,559.42	41,002,405.10

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		80,483,144.00	431,176,537.02
其中：营业收入	五、（二十八）	80,483,144.00	431,176,537.02
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		83,324,075.22	399,811,708.83
其中：营业成本	五、（二十八）	64,407,060.62	372,998,363.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十九）	25,899.82	227,645.38
销售费用	五、（三十）	12,384,888.81	21,852,565.49
管理费用	五、（三十一）	5,738,796.64	6,414,090.32
研发费用			
财务费用	五、（三十二）	767,429.33	-1,680,955.85
其中：利息费用		12,883.92	
利息收入		3,480.67	12,827.08
加：其他收益	五、（三十三）	1,507,856.56	145,179.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	155,925.55	252,407.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-62,775.68	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-20,231,344.22	-2,049,904.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-334,193.87	-433,287.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,805,462.88	29,279,223.07
加：营业外收入	五、（三十八）	4,496,126.44	66,193.79
减：营业外支出	五、（三十九）	50,835.83	259,790.65

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,360,172.27	29,085,626.21
减：所得税费用	五、（四十）	-2,507,720.39	6,692,735.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,852,451.88	22,392,890.71
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）		-14,852,451.88	22,392,890.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14,797.40	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,837,654.48	22,392,890.71
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		-14,852,451.88	22,392,890.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,837,654.48	22,392,890.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-14,797.40	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、（四十一）	-0.60	0.90
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（四十一）	-0.60	0.90

法定代表人：徐杉

主管会计工作负责人：黄梅雪

会计机构负责人：黄梅雪

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十二、 (四)	365,559.23	7,602,606.25
减：营业成本	十二、 (四)	14,372.83	568,100.00
税金及附加		170.52	16,579.60
销售费用		413,987.41	1,001,951.33
管理费用		2,470,304.77	4,193,498.34
研发费用			
财务费用		223,546.25	670,817.88
其中：利息费用			
利息收入		436.62	536.84
加：其他收益		5,665.06	1,614.31
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-62,775.68	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-209.20	875.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,814,142.37	1,154,148.42
加：营业外收入		977,648.63	20,000.44
减：营业外支出		3.53	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,836,497.27	1,174,148.86
减：所得税费用		1,189,448.37	408,375.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,025,945.64	765,773.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-3,025,945.64	765,773.61
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,278,872.89	429,338,916.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,327,927.74	23,797,542.28
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）、1	3,902,547.29	1,150,291.06
经营活动现金流入小计		91,509,347.92	454,286,749.96
购买商品、接受劳务支付的现金		79,460,466.84	403,455,551.15
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		6,875,421.20	6,314,200.44
支付的各项税费		538,652.09	1,072,462.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）、2	12,072,080.15	25,696,889.30
经营活动现金流出小计		98,946,620.28	436,539,103.72
经营活动产生的现金流量净额		-7,437,272.36	17,747,646.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,000,000.00	287,400,000.00
取得投资收益收到的现金		155,925.55	252,407.40
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		44,155,925.55	287,652,407.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		759,078.50	1,512,938.52
投资支付的现金		46,400,000.00	292,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,159,078.50	293,612,938.52
投资活动产生的现金流量净额		-3,003,152.95	-5,960,531.12
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	五、（四十二）、3	240,084.09	
筹资活动现金流出小计		240,084.09	
筹资活动产生的现金流量净额		-240,084.09	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,153.92	-292,095.02
五、现金及现金等价物净增加额		-10,666,355.48	11,495,020.10
加：期初现金及现金等价物余额		14,690,184.14	3,195,164.04

六、期末现金及现金等价物余额		4,023,828.66	14,690,184.14
----------------	--	--------------	---------------

法定代表人：徐杉

主管会计工作负责人：黄梅雪

会计机构负责人：黄梅雪

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			7,488,855.38
收到的税费返还		1,868.46	111,117.13
收到其他与经营活动有关的现金		10,424,061.77	153,113.92
经营活动现金流入小计		10,425,930.23	7,753,086.43
购买商品、接受劳务支付的现金		540.86	614,729.90
支付给职工以及为职工支付的现金		2,519,254.05	2,149,192.28
支付的各项税费		49,667.84	102,690.02
支付其他与经营活动有关的现金		424,266.93	4,820,602.25
经营活动现金流出小计		2,993,729.68	7,687,214.45
经营活动产生的现金流量净额		7,432,200.55	65,871.98
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		7,100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,100,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-7,100,000.00	
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		-0.98	-2.94
五、现金及现金等价物净增加额		332,199.57	65,869.04
加：期初现金及现金等价物余额		65,990.22	121.18
六、期末现金及现金等价物余额		398,189.79	65,990.22

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	24,750,000.00				16,065,484.00				7,515.21		9,443,135.73		50,266,134.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,750,000.00				16,065,484.00				7,515.21		9,443,135.73		50,266,134.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 14,837,654.48	- 14,797.40	- 14,852,451.88
（一）综合收益总额											- 14,837,654.48	- 14,797.40	- 14,852,451.88
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	24,750,000.00				16,065,484.00				7,515.21		-5,394,518.75	- 14,797.40	35,413,683.06
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	----------	--	---------------	----------------	---------------

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少 数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	24,750,000.00				16,065,484.00				7,515.21		- 12,949,754.98		27,873,244.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,750,000.00				16,065,484.00				7,515.21		- 12,949,754.98		27,873,244.23
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											22,392,890.71		22,392,890.71
（一）综合收益总额											22,392,890.71		22,392,890.71
（二）所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	24,750,000.00				16,065,484.00				7,515.21		9,443,135.73	50,266,134.94

法定代表人：徐杉

主管会计工作负责人：黄梅雪

会计机构负责人：黄梅雪

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	24,750,000.00				17,508,294.89				7,515.21		- 4,306,696.94	37,959,113.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,750,000.00				17,508,294.89				7,515.21		- 4,306,696.94	37,959,113.16
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											- 3,025,945.64	-3,025,945.64
(一) 综合收益总额											- 3,025,945.64	-3,025,945.64
(二) 所有者投入和减少 资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	24,750,000.00				17,508,294.89				7,515.21		- 7,332,642.58	34,933,167.52

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	24,750,000.00				17,508,294.89				7,515.21		- 5,072,470.55	37,193,339.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,750,000.00				17,508,294.89				7,515.21		- 5,072,470.55	37,193,339.55
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											765,773.61	765,773.61
(一) 综合收益总额											765,773.61	765,773.61
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	24,750,000.00				17,508,294.89				7,515.21		- 4,306,696.94	37,959,113.16

三、 财务报表附注

宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2015 年 10 月经浙江省宁波(市)工商行政管理局核准设立, 由全体董事共同发起设立(以定向募集方式设立)的股份有限公司。公司的统一社会信用代码: 913302015953990648, 于 2017 年 2 月 24 日在全国中小企业股份转让系统批准挂牌。所属行业为批发零售业类。

截至 2021 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 2,475.00 万股, 注册资本为 2,475.00 万元, 注册地: 宁波保税区鸿海商贸楼 601-7 室。本公司主要经营活动为: 保税进口及仓储, 跨境进口电子商务零售等。本公司的实际控制人为徐杉。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 27 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司
淘淘羊电子商务有限公司(香港)
香港智高国际有限公司
MACAN INC.
宁波保税区橙芯文化传媒有限公司
宁波保税区甬羊文化传媒有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司拥有充足的营运资金，能自本财务报告批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，继续以持续经营为基础编制本公司截至 2021 年 12 月 31 日止的 2021 年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。子公司淘淘羊电子商务有限公司（香港）、香港智高国际有限公司和 MACAN INC.记账本位币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

非同一控制下企业合并：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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。

1、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个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,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并

现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额

的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的月初汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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;所有者权益项目除“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,采用交易发生日的月初汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为: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(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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(债务工具);除此之外的其他金融资产,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。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，

是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按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

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、周转材料等。各类存货以实际成本入账。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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；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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资

产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（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。

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有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投

资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司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所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，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。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重

新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

(十五) 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经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3	0-5	31.67-33.33
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件使用权	2 年	年限平均法	预计收益期
商标	10 年	年限平均法	预计收益期

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来

源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

1、 摊销年限

项目	预计摊销年限	依据
装修费	3 年	预计受益期

(二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,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,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减

的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十五) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十六) 收入

1、 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3、 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5、 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6、 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7、 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8、 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9、 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10、 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

（一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；

（二）该活动对客户将产生有利或不利影响；

（三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

（一）客户后续销售或使用行为实际发生；

（二）企业履行相关履约义务。

11、 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12、 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13、 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商

品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14、 具体原则

本公司商品销售包括 B2B 业务和 B2C 业务。B2B 业务收入确认原则是：公司发货后根据客户验收合格签发的理货单确认收入。B2C 业务收入确认原则是：公司发货后，客人在第三方平台确认收货，通过 7 天无理由退货期后，公司根据第三方平台提供的销售收货明细清单确认收入。

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。

(二十七) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值

高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：一是企业能够满足政府补助所附条件；二是企业能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款

本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括: 商誉的初始确认; 除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利, 且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 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。

(三十) 租赁

2021年1月1日起适用的会计政策

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债, 将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 新租赁准则

2018年12月7日，财政部以财会〔2018〕35号修订了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自2021年1月1日起实施。本公司在编制2021年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。首次执行新租赁准则对本公司无影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布《企业会计准则解释第14号》，对“关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理”和“关于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理”做出了规定。

本公司自2021年2月2日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于2021年5月26日发布“关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10号，以下简称《规定》）适用范围的通知”（财会〔2021〕9号），该通知规定，适用《规定》简化方法的租金减让期间由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额，2022年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”，其

他适用条件不变。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期内本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
淘淘羊电子商务有限公司（香港）	8.25%、16.50%[注 1]
香港智高国际有限公司	8.25%、16.50%[注 1]
MACAN INC.	免税[注 2]
除上述以外的其他纳税主体	25%

注 1：根据香港《税务条例》规定，香港各子公司实行利得税两级制：企业首 200 万港元的利润利得税税率为 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。

注 2：MACAN INC.注册地为马绍尔群岛共和国，免缴所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	3,685,561.69	14,572,227.11
其他货币资金	338,266.97	117,957.03
合计	4,023,828.66	14,690,184.14
其中：存放在境外的款项总额	111,352.88	59,523.92

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,037,224.32	4,700,000.00
其中：权益工具投资	7,037,224.32	4,700,000.00
合计	7,037,224.32	4,700,000.00

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,370,625.34	19,414,402.31
1 至 2 年	13,136,843.86	160,623.84
2 至 3 年	160,623.84	
小计	26,668,093.04	19,575,026.15
减：坏账准备	12,359,568.13	404,350.43
合计	14,308,524.91	19,170,675.72

2、应收账款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	11,940,384.96	44.77	11,940,384.96	100.00	
按组合计提 坏账准备	14,727,708.08	55.23	419,183.17	2.85	14,308,524.91
其中：账龄 组合	14,727,708.08	55.23	419,183.17	2.85	14,308,524.91
合计	26,668,093.04	100.00	12,359,568.13	46.35	14,308,524.91

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,575,026.15	100.00	404,350.43	2.07	19,170,675.72
其中：账龄组合	19,575,026.15	100.00	404,350.43	2.07	19,170,675.72
合计	19,575,026.15	100.00	404,350.43	2.07	19,170,675.72

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
SUPERIOR ELITE SERVICES LLC	11,940,384.96	11,940,384.96	100.00	预计无法收回
合计	11,940,384.96	11,940,384.96	100.00	

按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,370,625.34	267,412.51	2.00
1 至 2 年	1,196,458.90	119,645.89	10.00
2 至 3 年	160,623.84	32,124.77	20.00
合计	14,727,708.08	419,183.17	2.85

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		11,940,384.96			11,940,384.96
按组合计提坏账准备	404,350.43	56,945.46		42,112.72	419,183.17
合计	404,350.43	11,997,330.42		42,112.72	12,359,568.13

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	42,112.72

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
SUPERIOR ELITE SERVICES LLC	11,940,384.96	44.77	11,940,384.96
浙江天猫供应链管理有限公司	7,241,500.60	27.15	144,830.01
TOWA CO.,LTD	5,224,676.05	19.59	200,210.23
摩飞电器海外旗舰店	587,047.68	2.20	11,740.95
Hong Kong Z&J Group Limited	507,640.95	1.90	10,152.82
合计	25,501,250.24	95.61	12,307,318.97

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	1,003,230.00	61.31	4,173,540.76	99.82
1 至 2 年	631,427.33	38.59	20.00	0.00
2 至 3 年			7,410.81	0.18
3 年以上	1,597.78	0.10		
合计	1,636,255.11	100.00	4,180,971.57	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
TOWA CO.,LTD	629,593.15	38.48
广东摩飞科技有限公司	522,668.19	31.94
广东福达科技有限公司	119,213.47	7.29
深圳市宝亿源美科技有限公司	98,441.14	6.02
厦门康城健康家居产品有限公司前埔分公司	80,063.16	4.89
合计	1,449,979.11	88.62

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,082,140.41	16,243,118.51
合计	2,082,140.41	16,243,118.51

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,346,891.39	16,819,465.34
1 至 2 年	10,017,234.03	753,168.94
2 至 3 年	470,752.27	540,090.02
3 至 4 年	486,089.21	49,117.74
4 至 5 年	14,549.07	110,230.50
5 年以上	63,781.13	59,387.04
小计	12,399,297.10	18,331,459.58
减：坏账准备	10,317,156.69	2,088,341.07
合计	2,082,140.41	16,243,118.51

(2) 按分类披露

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	9,930,811.71	80.09	9,930,811.71	100.00	
按组合计提坏账准备	2,468,485.39	19.91	386,344.98	15.65	2,082,140.41
其中：账龄组合	2,468,485.39	19.91	386,344.98	15.65	2,082,140.41
合计	12,399,297.10	100.00	10,317,156.69	83.21	2,082,140.41

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,455,690.84	7.94	1,455,690.84	100.00	
按组合计提坏账准备	16,875,768.74	92.06	632,650.23	3.75	16,243,118.51
其中：账龄组合	16,875,768.74	92.06	632,650.23	3.75	16,243,118.51
合计	18,331,459.58	100.00	2,088,341.07	11.39	16,243,118.51

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
军创联盟（北京）国际资讯有限公司	8,329,200.00	8,329,200.00	100.00	预计无法收回
广东深普科技有限公司	1,277,300.00	1,277,300.00	100.00	预计无法收回
泉州市盛鸿达卫生用品有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
BIG MORE	174,155.31	174,155.31	100.00	预计无法收回
香港树屋国际集团有限公司	156.40	156.40	100.00	预计无法收回
合计	9,930,811.71	9,930,811.71	100.00	

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,340,942.21	26,818.85	2.00
1 至 2 年	253,297.53	25,329.75	10.00
2 至 3 年	463,939.13	92,787.82	20.00
3 至 4 年	331,976.32	165,988.17	50.00
4 至 5 年	14,549.07	11,639.26	80.00
5 年以上	63,781.13	63,781.13	100.00
合计	2,468,485.39	386,344.98	15.65

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
上年年末余额	310,694.58	321,955.65	1,455,690.84	2,088,341.07
上年年末余额在本 期	-169,584.00		169,584.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-169,584.00		169,584.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-114,291.73	-26,210.65	8,374,516.18	8,234,013.80
本期转回				
本期转销				
本期核销			5,198.18	5,198.18
其他变动				
期末余额	26,818.85	295,745.00	9,994,592.84	10,317,156.69

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	15,534,728.84	1,341,039.90	1,455,690.84	18,331,459.58
上年年末余额在本 期	-8,479,200.00		8,479,200.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-8,479,200.00		8,479,200.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增			64,900.18	64,900.18
本期直接减记	5,714,586.63	277,277.85		5,991,864.48
本期终止确认			5,198.18	5,198.18
其他变动				
期末余额	1,340,942.21	1,063,762.05	9,994,592.84	12,399,297.10

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核 销	
按单项 计提坏 账准备	1,455,690.84	8,475,120.87			9,930,811.71
按组合 计提坏 账准备	632,650.23	-241,107.07		5,198.18	386,344.98
合计	2,088,341.07	8,234,013.80		5,198.18	10,317,156.69

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	5,198.18

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金和保证金	1,519,887.51	1,676,678.42
代扣代缴	4,258.00	4,258.00
往来款	300,199.80	187,930.84
待退出口退税款	84,209.60	5,334,075.95
应收暂付款	10,490,742.19	11,128,516.37
合计	12,399,297.10	18,331,459.58

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
军创联盟(北京)国际资讯有限公司	应收暂付款	8,329,200.00	1至2年	67.17	8,329,200.00
广东深普科技有限公司	应收暂付款	1,277,300.00	1至2年	10.30	1,277,300.00
宁波海世纺织品有限公司	应收暂付款	379,980.00	1年以内	3.06	7,599.60
天猫麦肯羊海外专营店	保证金	187,361.57	2至3年	2.42	93,791.53
		112,638.43	3至4年		
	小计	300,000.00			
HQG,LIMITED	保证金	70,524.22	1年以内	1.95	66,619.65
		5,440.00	1至2年		
		75,300.00	2至3年		
		76,765.00	3至4年		
		14,028.33	4至5年		
	小计	242,057.55			
合计		10,528,537.55		84.90	9,774,510.78

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	7,420,175.18	334,193.87	7,085,981.31	4,219,056.87	872,147.18	3,346,909.69
发出商品	3,031,388.59		3,031,388.59	3,550,102.02		3,550,102.02
在途物资	5,136,725.66		5,136,725.66			
合 计	15,588,289.43	334,193.87	15,254,095.56	7,769,158.89	872,147.18	6,897,011.71

项目	期末余额			上年年末余额		
	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
计						

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	872,147.18	334,193.87		872,147.18		334,193.87
合计	872,147.18	334,193.87		872,147.18		334,193.87

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	1,016,553.81	1,298,087.72
待摊费用	198,931.67	259,426.14
应收退货成本	107,984.60	770,695.99
合计	1,323,470.08	2,328,209.85

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,031,900.29	1,014,380.90
固定资产清理		
合计	1,031,900.29	1,014,380.90

2、 固定资产情况

项目	电子设备及其他	运输设备	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	449,436.37	1,010,106.19	1,459,542.56
（2）本期增加金额	263,143.66		263,143.66
—购置	263,143.66		263,143.66
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）期末余额	712,580.03	1,010,106.19	1,722,686.22
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	419,497.65	25,664.01	445,161.66
（2）本期增加金额	42,304.07	203,320.20	245,624.27
—计提	42,304.07	203,320.20	245,624.27
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）期末余额	461,801.72	228,984.21	690,785.93
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	250,778.31	781,121.98	1,031,900.29
（2）上年年末账面价值	29,938.72	984,442.18	1,014,380.90

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		868,932.04
工程物资		
合计		868,932.04

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修费				868,932.04		868,932.04
合计				868,932.04		868,932.04

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
装修费		868,932.04			868,932.04			100.00				自筹
合计		868,932.04			868,932.04							

(十) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本期增加金额	737,940.96	737,940.96
3.本期减少金额		
4.期末余额	737,940.96	737,940.96
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本期增加金额	141,178.02	141,178.02
(1) 计提	141,178.02	141,178.02
3.本期减少金额		
4.期末余额	141,178.02	141,178.02
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	596,762.94	596,762.94
2.年初账面价值		

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 240,084.09 元。本期确认为损益的使用权资产的折旧额为 141,178.02 元。本公司使用权资产主要为租赁的用于日常经营的办公室。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	368,943.84	23,900.00	392,843.84
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	368,943.84	23,900.00	392,843.84
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	368,943.84	12,547.50	381,491.34
(2) 本期增加金额		2,390.00	2,390.00
—计提		2,390.00	2,390.00
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	368,943.84	14,937.50	383,881.34
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			

项目	软件	商标权	合计
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值		8,962.50	8,962.50
(2) 上年年末账面价值		11,352.50	11,352.50

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		868,932.04	217,233.00		651,699.04
合计		868,932.04	217,233.00		651,699.04

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	21,872,712.71	5,468,178.18	391,281.47	97,820.37
存货跌价准备	334,193.87	83,548.47	433,287.74	108,321.94
递延收益	80,429.25	20,107.31		
预计负债	173,208.56	43,302.14		
可弥补亏损			4,757,793.42	1,189,448.37
合计	22,460,544.39	5,615,136.10	5,582,362.63	1,395,590.68

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	804,012.11	2,283,410.03
可弥补亏损	4,504,093.51	
合计	5,308,105.62	2,283,410.03

3、 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	2,131,942.79		
2023 年	1,526,604.10		
2024 年	201,155.77		
2025 年			
2026 年	644,390.85		
合计	4,504,093.51		

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	5,333,624.65	8,796,351.38
1 至 2 年	5,651,134.24	154,817.15
2 至 3 年		32,490.33
3 年以上		22,005.85
合计	10,984,758.89	9,005,664.71

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
莆田市莆鑫医疗科技有限公司	5,280,000.00	货款尚未支付
合计	5,280,000.00	

(十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金		71,871.10
预收货款	129,168.44	
合计	129,168.44	71,871.10

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	316,551.01	205,207.40
合计	316,551.01	205,207.40

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,789,249.39	7,137,108.63	6,614,717.34	3,311,640.68
离职后福利-设定提存计划		293,851.21	260,276.60	33,574.61
合计	2,789,249.39	7,430,959.84	6,874,993.94	3,345,215.29

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,784,007.69	6,415,696.52	5,954,898.23	3,244,805.98

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(2) 职工福利费	4,200.00	306,078.19	263,078.19	47,200.00
(3) 社会保险费	1,041.70	194,858.48	176,265.48	19,634.70
其中：医疗保险费	1,041.70	190,805.20	172,675.30	19,171.60
工伤保险费		4,053.28	3,590.18	463.10
(4) 住房公积金		195,966.00	195,966.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		24,509.44	24,509.44	
合计	2,789,249.39	7,137,108.63	6,614,717.34	3,311,640.68

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		283,718.26	251,301.40	32,416.86
失业保险费		10,132.95	8,975.20	1,157.75
合计		293,851.21	260,276.60	33,574.61

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	81,800.10	80,624.16
代扣代缴个人所得税	17,458.44	17,885.70
城市维护建设税	8,155.69	11,184.20
教育费附加	3,495.27	4,793.21
地方教育费附加	2,330.20	3,195.49
印花税	1,460.00	75,234.92
企业所得税	1,454,749.93	68,490.25
合计	1,569,449.63	261,407.93

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,046,795.00	7,816,569.93
合计	1,046,795.00	7,816,569.93

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金和保证金	105,000.00	483,233.74
代收代付款	80,612.55	286,568.28
应付暂收款	100,365.23	190,000.00
应付费用	760,817.22	6,856,767.91
合计	1,046,795.00	7,816,569.93

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	240,707.11	
合计	240,707.11	

(二十一) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	277,352.90	
减：未确认融资费用	7,319.22	
合计	270,033.68	

2、 租赁负债到期日分析

项目	期末余额	年初余额
1-2 年	257,352.89	
2-5 年	20,000.01	
合计	277,352.90	

(二十二) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
应付退货款	1,066,322.22	155,208.56	1,066,322.22	155,208.56	预计退货款
赔偿款	18,000.00			18,000.00	未决诉讼
合计	1,084,322.22	155,208.56	1,066,322.22	173,208.56	

(二十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		107,239.00	26,809.75	80,429.25	政府补助
合计		107,239.00	26,809.75	80,429.25	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
装修补贴		107,239.00	26,809.75		80,429.25	与资产相关
合计		107,239.00	26,809.75		80,429.25	

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	债转股	小计	
股份总额	24,750,000.00						24,750,000.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	16,065,484.00			16,065,484.00
合计	16,065,484.00			16,065,484.00

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,515.21			7,515.21
合计	7,515.21			7,515.21

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	9,443,135.73	-12,949,754.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,837,654.48	22,392,890.71
期末未分配利润	-5,394,518.75	9,443,135.73

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,382,953.23	64,287,624.11	431,170,003.28	372,987,505.63
其他业务	100,190.77	119,436.51	6,533.74	10,857.86
合计	80,483,144.00	64,407,060.62	431,176,537.02	372,998,363.49

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
家居系列	49,796,674.21	25,792,374.14
母婴系列	411,593.19	957,851.33
个护美妆系列	13,189,020.52	18,846,400.27
食品保健品系列	354,928.55	516,300.58
化工原料		865,486.73
服务费收入	66,533.06	9,202,748.06
防疫物资	16,564,203.70	374,988,842.17
合计	80,382,953.23	431,170,003.28

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	9,710.81	60,996.69
教育费附加	4,161.77	26,141.45
地方教育费附加	2,774.52	17,427.62
印花税	8,892.72	123,079.62
车船使用税	360.00	
合计	25,899.82	227,645.38

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,080,959.34	4,492,950.75
佣金	950,139.32	12,062,687.72
业务推广服务费	5,350,735.40	4,713,249.09
租赁费	39,981.83	36,483.76
差旅费	129,183.20	218,152.18
其他	833,889.72	329,041.99
合计	12,384,888.81	21,852,565.49

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,350,000.50	3,768,970.85
咨询服务费	1,253,917.05	1,407,538.57
租赁费	300,086.23	178,346.05
业务招待费	208,339.57	120,315.29
差旅费	122,508.55	253,766.84
装修费	245,364.94	
办公费	180,426.33	206,252.69
折旧费	245,624.27	28,516.88
无形资产摊销	2,390.00	2,390.00
其他	484,296.90	447,993.15
存货报废损失	345,842.30	
合计	5,738,796.64	6,414,090.32

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	12,883.92	
减：利息收入	3,480.67	12,827.08
汇兑损益	664,833.79	-1,786,501.94
手续费支出	93,192.29	118,373.17
合计	767,429.33	-1,680,955.85

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,504,023.89	124,255.59
代扣个人所得税手续费	3,832.67	3,702.20
增值税销项税额免征额		17,222.12
合计	1,507,856.56	145,179.91

计入其他收益的政府补助详见本附注“五、（四十五）政府补助”。

(三十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	155,925.55	252,407.40
合计	155,925.55	252,407.40

(三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-62,775.68	
其中：权益工具投资	-62,775.68	
合计	-62,775.68	

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-11,997,330.42	-239,452.77
其他应收款坏账损失	-8,234,013.80	-1,810,451.92
合计	-20,231,344.22	-2,049,904.69

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-334,193.87	-433,287.74

项目	本期金额	上期金额
合计	-334,193.87	-433,287.74

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		40,000.00	
违约金及补偿收入		10,338.00	
无需支付的负债[注]	4,404,422.16	15,685.27	4,404,422.16
其他	91,704.28	170.52	91,704.28
合计	4,496,126.44	66,193.79	4,496,126.44

注：营业外收入-无需支付的负债主要构成如下：

2020 年舟山奇祥商务咨询工作室提供防疫物资采购和销售信息，根据本公司与其签订的居间合同，本公司应支付佣金人民币 3,109,647.81 元（不含税），截至 2021 年 12 月 31 日止应付未付人民币 3,109,647.81 元（不含税）；2020 年邯郸锦洋科技贸易有限公司提供防疫物资采购信息，根据本公司与其签订的居间合同，本公司应支付佣金人民币 735,849.04 万元（不含税），截至 2021 年 12 月 31 日止应付未付人民币 641,509.42 元。

另舟山奇祥商务咨询工作室和邯郸锦洋科技贸易有限公司向本公司提供军创联盟（北京）国际资讯有限公司（以下简称军创联盟）防疫物资-丁腈和 PVC 防护手套采购相关信息，2021 年军创联盟（北京）国际资讯有限公司违反合约，在宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司向其支付定金后未提供相应的货物，也未退回预付的定金。公司于 2021 年向军创联盟（北京）国际资讯有限公司提起法律诉讼，宁波市北仑区人民法院依据本公司和军创联盟的申请，于 2021 年 7 月 2 日出具《民事调解书》，该调解书现已生效。截至 2021 年 12 月 31 日止，军创联盟未向本公司支付第一期款项，本公司已向宁波市北仑区人民法院申请强制执行。经了解，军创联盟（北京）国际资讯有限公司实际已无可执行财产，原预付的定金预计无法收回。公司综合考虑，截至 2021 年 12 月 31 日止应付未付佣金 3,751,157.23 元后续不再支付。

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		84,781.67	
税款及滞纳金	69.67	0.91	69.67
罚金、罚款和被没收财产的损失	1.43	143,799.20	1.43
对外赞助	48,543.69		48,543.69
其他	2,221.04	31,208.87	2,221.04

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	50,835.83	259,790.65	50,835.83

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,711,825.03	68,490.25
递延所得税费用	-4,219,545.42	6,624,245.25
合计	-2,507,720.39	6,692,735.50

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-17,360,172.27
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-4,340,043.08
子公司适用不同税率的影响	398,480.67
调整以前期间所得税的影响	208,682.36
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	246,118.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-441,203.89
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,372,479.07
使用前期未确认递延所得税资产的内部交易未实现利润的影响	-13,145.96
本期未确认递延所得税资产的内部交易未实现利润的影响	60,912.41
加计扣除的影响	
所得税费用	-2,507,720.39

(四十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-14,837,654.48	22,392,890.71
本公司发行在外普通股的加权平均数	24,750,000.00	24,750,000.00
基本每股收益	-0.5995	0.9048
其中：持续经营基本每股收益	-0.5995	0.9048
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-14,837,654.48	22,392,890.71
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	24,750,000.00	24,750,000.00
稀释每股收益	-0.5995	0.9048
其中：持续经营稀释每股收益	-0.5995	0.9048
终止经营稀释每股收益		

(四十二) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,480.67	12,827.08
政府补贴收入	1,588,328.22	168,083.06
非关联方的往来款	2,243,855.29	684,497.40
其他	66,883.11	284,883.52
合计	3,902,547.29	1,150,291.06

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	8,987,307.78	14,181,083.77
往来款	2,580,710.17	11,461,760.57
其他	504,062.20	54,044.96
合计	12,072,080.15	25,696,889.30

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金及利息	240,084.09	
合计	240,084.09	

(四十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-14,852,451.88	22,392,890.71
加：信用减值损失	20,231,344.22	2,049,904.69
资产减值准备	334,193.87	433,287.74
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	245,624.27	28,516.88
使用权资产折旧	141,178.02	
无形资产摊销	2,390.00	2,390.00

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	217,233.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	62,775.68	
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,270.00	292,095.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-155,925.55	-256,400.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,219,545.42	6,624,245.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,828,502.85	473,719.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,478,466.02	-32,130,097.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,092,781.74	17,837,094.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,437,272.36	17,747,646.24
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,023,828.66	14,690,184.14
减：现金的期初余额	14,690,184.14	3,195,164.04
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	-10,666,355.48	11,495,020.10

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,023,828.66	14,690,184.14
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,685,561.69	14,572,227.11
可随时用于支付的其他货币资金	338,266.97	117,957.03
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,023,828.66	14,690,184.14

(四十四) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	137,584.58	6.375700	877,198.01
欧元	54,455.44	7.219700	393,151.93
日元	34,051,031.00	0.055415	1,886,937.89

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	270,904.90	6.375700	1,727,208.37
日元	20,166,562.40	0.055415	1,117,530.06
其他应收款			
其中：美元	48,306.53	6.375700	307,987.94
日元	1,278,640.00	0.055415	70,855.84
应付账款			
其中：美元	48,950.56	6.375700	312,094.09
日元	1,017,029.00	0.055415	56,358.66
其他应付款			
其中：美元	5,955.00	6.375700	37,967.29

(四十五) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	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损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
装修补贴	80,429.25	递延收益	26,809.75		其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
商贸流通发展专项资金	310,000.00	310,000.00		其他收益
稳岗补助	2,539.14	2,539.14		其他收益
国际贸易发展专项资金	995,696.00	995,696.00		其他收益
租金补贴	168,979.00	168,979.00	47,312.00	其他收益
援企纾困补助			40,000.00	
增值税补助			76,943.59	
合计	1,477,214.14	1,477,214.14	164,255.59	

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1、本期新设子公司的情况

单位名称	变更原因	子公司类型	注册地	业务性质	成立时间
宁波保税区橙芯文化传媒有限公司	投资设立	有限责任公司	宁波	商务服务业	2021-11-19
宁波保税区甬羊文化传媒有限公司	投资设立	有限责任公司	宁波	商务服务业	2021-11-30

续：

单位名称	持股比例（%）	表决权比例（%）	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
宁波保税区橙芯文化传媒有限公司	100.00	100.00	30,000.00	
宁波保税区甬羊文化传媒有限公司	51.00	51.00	70,000.00	

七、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	
宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司	浙江宁波	浙江宁波	商贸	100.00		同一控制下企业合并
淘淘羊电子商务有限公司（香港）	香港	香港	商贸	100.00		同一控制下企业合并
香港智高国际有限公司	香港	香港	商贸	100.00		同一控制下企业合并
MACAN INC.	马绍尔群岛共和国	马绍尔群岛共和国	商贸	100.00		同一控制下企业合并
宁波保税区橙芯文化传媒有限公司	浙江宁波	浙江宁波	商贸	100.00		投资设立
宁波保税区甬羊文化传媒有限公司	浙江宁波	浙江宁波	商贸	51.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司期末无银行借款和应付债券，利率风险较低。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元、日元和澳元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				合计
	美元	欧元	日元	其他外币	
货币资金	877,198.01	393,151.93	1,886,937.89		3,157,287.83
应收账款	1,727,208.37		1,117,530.06		2,844,738.43
应付账款	312,094.09		56,358.66		368,452.75

项目	上年年末余额				合计
	美元	欧元	日元	其他外币	
货币资金	4,492,460.60	261,996.10	8,975,911.29		13,730,367.99
应收账款	1,779,853.74	24,517.18	1,380,284.55		3,184,655.47
应付账款	497,971.04	4,019.24	83,138.96		585,129.24

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
应付账款	10,984,758.89				10,984,758.89
其他应	1,046,795.00				1,046,795.00

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
付款					
一年内到期的非流动负债	240,707.11				240,707.11
租赁负债		257,352.89	6,666.67	13,333.34	277,352.90
合计	12,272,261.00	257,352.89	6,666.67	13,333.34	12,549,613.90

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方是：徐杉。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波市鄞州通源工贸有限公司	本公司股东、本公司实际控制人徐杉为其控股股东
宁波宝亿通资产管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东、本公司实际控制人徐杉为其执行事务合伙人
宁波羊家园投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东、本公司监事会主席张其军为其执行事务合伙人
海口海蒂莲广告有限公司	本公司股东、本公司实际控制人徐杉实际控制的公司

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波羊家园投资管理合伙企业(有限合伙)	服务费		98,800.00

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	宁波市鄞州通源工贸有限公司	160,623.84	32,124.77	160,623.84	16,062.38
其他应收款					
	宁波宝亿通资产管理合伙企业			9,540.00	190.80
	海口海蒂莲广告有限公司	112,480.22	2,249.60		

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

- 公司于 2021 年 11 月 19 日投资设立宁波保税区橙芯文化传媒有限公司，注册资本人民币 50 万元。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司实际出资人民币 3 万元。
- 公司于 2021 年 11 月 30 日投资设立宁波保税区甬羊文化传媒有限公司，注册资本人民币 100 万元。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司实际出资人民币 7 万元。

(二) 或有事项

- 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 与葛优的网络侵权责任纠纷：

宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司（以下简称保税区淘淘羊公司）于 2016 年 7 月 23 日在其主办的微信公众号[taotaoyang88-淘淘羊]中推送了标题为“葛优躺，不要一躺把自己躺‘坏’了”的配图文章，该文章将葛优与保税区淘淘羊公司销售的产品进行关联性描述，在未经葛优授权的前提下，擅自使用葛优肖像图。

2020 年 6 月 10 日，葛优向北京互联网法院起诉宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司（以下简称保税区淘淘羊公司）网络侵权，诉讼请求如下：1、判令保税区淘淘羊公司立即删除涉嫌侵权链接及侵权图片；2、判令保税区淘淘羊公司在全国公开发行的报纸上向葛优公开赔礼道歉；3、判令保税区淘淘羊公司向葛优赔偿经济损失人民币壹拾万元整，维权成本等合理开支人民币壹万元整。

截至 2021 年 12 月 31 日止，上述案件尚未完结。

(2) 与军创联盟（北京）国际资讯有限公司买卖合同纠纷

2020年9月4日，宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司（以下简称保税区淘淘羊公司）与军创联盟（北京）国际资讯有限公司（以下简称军创联盟公司）签订《采购合同》，约定保税区淘淘羊公司向军创联盟公司采购一次性防护手套共1980万只，价款总计832.92万元。2020年9月4日，保税区淘淘羊公司向军创联盟公司指定账户支付预付款4,164,600元。2020年9月9日，保税区淘淘羊公司向军创联盟公司付款2,151,600元。2020年9月14日，保税区淘淘羊公司向军创联盟公司付款2,013,000元。至此，保税区淘淘羊公司已付清全部货款。

自2020年9月8日起，保税区淘淘羊公司多次向军创联盟公司了解货源落实情况以及安排发货的情况，军创联盟公司在根本没有落实货源的情况下，发布各种虚假的装箱、装车图片和视频，谎称已安排发货。鉴于军创联盟公司的行为已经构成严重违约，保税区淘淘羊公司于2020年11月20日书面通知军创联盟公司解除合同，要求军创联盟公司在三个工作日内退还货款并按约定支付违约金。军创联盟公司同意退款，但此后一拖再拖，至今未向保税区淘淘羊公司返还任何款项。

宁波市北仑区人民法院依据保税区淘淘羊公司和军创联盟公司的申请，于2021年7月2日出具《民事调解书》，该调解书现已生效。依据上述《民事调解书》，军创联盟公司应向保税区淘淘羊公司返还货款8,329,200.00元，并支付违约金832,920.00元、利息292,800.00元及律师费150,000.00元、诉讼保全保险费11,510.28元，合计9,616,430.28元，其中第一笔款项1,011,510.28元应在2021年7月20日前支付。截至2021年12月31日止，军创联盟公司未向保税区淘淘羊公司支付第一期款项。保税区淘淘羊公司于2021年7月28日向宁波市北仑区人民法院申请强制执行。

截至2021年12月31日止，暂未发现军创联盟公司名下有可供执行财产。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	386,459.86	604,275.23
1至2年	590,457.72	9,152,710.43

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	8,943,422.24	
小计	9,920,339.82	9,756,985.66
减：坏账准备		
合计	9,920,339.82	9,756,985.66

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏 账准备					
按组合计提坏 账准备	9,920,339.82	100.00			9,920,339.82
其中：合并范 围内关联方	9,920,339.82	100.00			9,920,339.82
账龄组 合					
合计	9,920,339.82	100.00			9,920,339.82

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,756,985.66	100.00			9,756,985.66
其中：合并范围内关联方	9,756,985.66	100.00			9,756,985.66
账龄组合					
合计	9,756,985.66	100.00			9,756,985.66

按组合计提坏账准备：

合并范围内关联方组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	386,459.86		
1 至 2 年	590,457.72		
2 至 3 年	8,943,422.24		
合 计	9,920,339.82		

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备
淘淘羊电子商务有限公司	9,550,401.89	96.27	
宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司	369,937.93	3.73	
合计	9,920,339.82	100.00	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	55,994.60	5,526,749.96
合计	55,994.60	5,526,749.96

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,258.00	5,494,825.92
2 至 3 年	21.76	5,600.00
3 至 4 年	5,600.00	18,000.00
4 至 5 年	18,000.00	8,600.00
5 年以上	8,600.00	
小计	56,479.76	5,527,025.92
减：坏账准备	485.16	275.96
合计	55,994.60	5,526,749.96

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,479.76	100.00	485.16	0.86	55,994.60
其中：合并范围内 关联方	32,221.76	57.05			32,221.76
账龄组合	24,258.00	42.95	485.16	2.00	23,772.84
合计	56,479.76	100.00	485.16	0.86	55,994.60

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,527,025.92	100.00	275.96	0.00	5,526,749.96
其中：合并范围内关联方	5,513,227.92	99.75			5,513,227.92
账龄组合	13,798.00	0.25	275.96	2.00	13,522.04
合 计	5,527,025.92	100.00	275.96	0.00	5,526,749.96

按组合计提坏账准备：

合并范围内关联方组合计提项目：

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	21.76		
3 至 4 年	5,600.00		
4 至 5 年	18,000.00		
5 年以上	8,600.00		
合 计	32,221.76		

账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,258.00	485.16	2.00
合 计	24,258.00	485.16	2.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续 期预期信 用损失(已 发生信用 减值)	
上年年末余额	275.96			275.96
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	209.20			209.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	485.16			485.16

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	5,494,804.16	32,221.76		5,527,025.92
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记	5,470,546.16			5,470,546.16
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	24,258.00	32,221.76		56,479.76

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提 坏账准备	275.96	209.20			485.16
合计	275.96	209.20			485.16

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方往来	32,221.76	5,513,227.92
代扣代缴款项	4,258.00	4,258.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
其他	20,000.00	9,540.00
合计	56,479.76	5,527,025.92

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
香港智高国际有限公司	合并范围内关联方往来	5,600.00	3至4年	41.78	
		18,000.00	4至5年		
	小计	23,600.00			
北京空间变换科技有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	35.41	400.00
淘淘羊电子商务有限公司	合并范围内关联方往来	6,800.00	5年以上	12.04	
公积金个人部分	代扣代缴款项	4,258.00	1年以内	7.54	85.16
MACAN INC	合并范围内关联方往来	21.76	2至3年	3.23	
		1,800.00	5年以上		
	小计	1,821.76			
合计		56,479.76		100.00	485.16

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	24,542,810.89		24,542,810.89	24,442,810.89		24,442,810.89
合计	24,542,810.89		24,542,810.89	24,442,810.89		24,442,810.89

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
宁波保税区淘淘羊电子商务有限公司	22,900,694.15			22,900,694.15		
淘淘羊电子商务有限公司	1,542,116.74			1,542,116.74		

被投资单位	上年年末余额	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
香港智高国际有限公司 [注]						
宁波保税区橙芯文化传媒有限公司		30,000.00		30,000.00		
宁波保税区甬羊文化传媒有限公司		70,000.00		70,000.00		
合计	24,442,810.89	100,000.00		24,542,810.89		

[注]：截至 2021 年 12 月 31 日止，公司尚未缴纳出资。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	365,559.23	14,372.83	7,602,606.25	568,100.00
合计	365,559.23	14,372.83	7,602,606.25	568,100.00

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,507,856.56	
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		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	93,149.87	
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	4,445,290.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,046,297.04	
所得税影响额	-1,495,896.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,550,400.67	

(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（元）	
		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	-34.6291	-0.5995	-0.5995
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-45.2492	-0.7834	-0.7834

宁波淘淘羊国际贸易股份有限公司

二〇二二年四月二十七日

第九节 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。

（三）年度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：

董事会办公室
