



ST 乐美

NEEQ : 871450

乐美电商股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	63

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人时显芸、主管会计工作负责人时显芳及会计机构负责人（会计主管人员）时显芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	<p>公司发展定位于农村电子商务平台综合服务商，立足广西、布局全国，通过自主知识产权的信息化服务平台，经过近几年的实践和经验积累，在农村电商领域取得了一定成效。我国对农村电商领域尚未形成完善的法律、法规体系，各地方政府对农村电商行业的政策及扶持力度存在较大差异，公司未来对农村电商发展目标受政策因素影响较大，公司业务存在一定的政策风险。</p> <p>应对措施：公司积极响应政府政策号召，坚持服务于“三农”，未来政策导向不利于行业发展的可能性较小。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>截至本报告期末，胡婧璐持有公司82%的股权，为公司的实际控制人。报告期内对公司决策、日常经营管理均可施予重大影响。虽然公司已通过制定“三会”议事规则、关联交易管理规定等制度，进一步完善了公司的治理结构，如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、</p>

	<p>人事、财务、监督 等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来控制不当风险。</p> <p>应对措施：公司挂牌后未来将会积极拓展融资渠道，引入更多有利于公司发展的战略合作方，公司股权集中度将会逐渐降低，亦会降低实际控制人不当控制风险。</p>
公司治理和内部控制风险	<p>公司建立健全了规范的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展需要的内部控制体系。股份公司成立以来，公司股东大会、董事会、监事会基本能够依照法律 和《公司章程》的规定规范运作、履行职责，公司重大生产经营管理决策、投资决策和财务决策都能基本按照 《公司章程》的规定履行决策程序。公司内部控制制度仍在继续完善中，公司管理层及相关人员对相关制度的完全认知和全面执行仍将有一定时间的过渡。因此，短期内公司治理仍存在不规范风险及因内控缺陷导致公司的经营和财务风险。</p> <p>应对措施：公司正在积极准备复工复产，将不断完善公司内部控制制度，公司管理层及相关人员对相关制度的认知和执行度将逐步提高，规范公司的治理。</p>
持续经营能力风险	<p>受疫情影响，公司主营业务大幅萎缩，经营持续性中断，但公司仍在寻求自救之路，将积极引入新的战略合作伙伴，作好复业准备。</p>
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	指	释义
公司、本公司、股份公司、乐美股份、乐美电商	指	乐美电商股份有限公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
董事会	指	乐美电商股份有限公司董事会
监事会	指	乐美电商股份有限公司监事会
“三会”	指	股东大会、董事会和监事会
“三会” 议事规则	指	《乐美电商股份有限公司股东大会议事规则》、《乐美电商股份有限公司董事会议事规则》、《乐美电商股份有限公司监事会议事规则》
《公司章程》	指	《乐美电商股份有限公司章程》
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

《业务规则》	指	2013年2月8日起施行的《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
报告期	指	2022年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	乐美电商股份有限公司
英文名称及缩写	LEMEIDS Co.Ltd
	-
证券简称	ST 乐美
证券代码	871450
法定代表人	时显芸

二、 联系方式

信息披露事务负责人	时显芸
联系地址	南宁市西乡塘区科园大道 31 号财智时代公寓 A-805
电话	13737045067
传真	0771-5615633
电子邮箱	920456986@qq.com
办公地址	南宁市西乡塘区科园大道 31 号财智时代公寓 A-805
邮政编码	530000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	南宁市西乡塘区科园大道 31 号财智时代公寓 A-805

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 7 月 11 日
挂牌时间	2017 年 6 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	16420-信息技术服务业-互联网和相关服务-互联网信息
主要业务	供应链平台业务
主要产品与服务项目	自主运营的信息化服务平台，提供平台交易、商品包装推广、商品销售等农村电子商务平台综合服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	控股股东为（胡婧璐）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡婧璐），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	91361000598877172A	否
注册地址	广西壮族自治区南宁市西乡塘区科园大道 31 号财智时代公寓 A-805 号	否
注册资本（元）	50,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,089,406.04	0	100%
毛利率%	17.28%	0%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,104.44	0	100%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,104.44	0	100%
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）	-0.06%	0%	-
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）	-0.06%	0%	-
基本每股收益	0.000062	0	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,399,353.45	2,016,399.01	564.52%
负债总计	13,050,414.73	13,010,414.73	0.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	348,938.72	-10,994,015.72	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.0069	-0.22	-
资产负债率%（母公司）	97.39%	338.11%	-
资产负债率%（合并）	97.39%	645.23%	-
流动比率	9.965	12.10	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,441.66	0	100%
应收账款周转率	2.327	0	-
存货周转率	-58.78	0	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	564.5%	0%	-
营业收入增长率%	100%	0%	-
净利润增长率%	100%	0%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司实行“农村电商=互联网+供销社+合作社+农户”的四维一体新型电商模式。依托国家政策和当地政府的支持、公司和团队的资源整合能力，公司实现了“资源整合+平台化+品牌运营”相融合的综合性和商业模式，具备自我复制性强、模式延展性强的特点，为生产者、创业者、消费者等众多经济体提供综合性电子商务平台服务。公司通过建立省、市、县、乡、村五级实体网点，将电商平台与线下实体网店相结合，助推农村经济发展。实现两大功能：

1、“农字号”供应链，即农产品进城，在当地特色产品上进行深度挖掘，通过对产品的形象策划、包装美化设计，增加产品附加值，解决农副产品销售难、价格低的问题。

2、“工字号”采购链，即工业品下乡，将农户需要的生产及生活资料通过村级合作网点流通到农户手中，农产品与工业品可以互换，解决农村工业品采购难的问题。

（一）商业模式：公司商业模式是将“资源整合+平台化+品牌运营”相融合，通过充分调动自身商业资源，不断寻找优质的农产品货源，以自主运营的电子商务平台为基础，已经实现为生产商与消费者提供以农副产品、快消品、家具建材和生活服务等多品类为基础的综合性和电子商务平台服务。公司通过合作网点渠道收集了解当地农产品信息，并收购农副产品，通过公司的策划包装，由第三方加工厂商提供深加工，在乐美电商平台进行推广，解决了农产品的销路窄、价格低的问题。广西是传统农业大省，各种农产品资源丰富，以农产品资源为依托，发挥地域优势，进行统一设计包装推广，可以有效提高农产品的附加值，并带动当地农业生产的发展，提高农民收入。通过各地的合作网点，公司能有效的收集各种农产品信息，发现各地特色农产品，经过公司的分析策划，为不同的农产品设计不同的品牌，联系第三方加工厂提供深加工，将农产品品牌化、标准化，并利用公司自身的销售渠道推向全国市场。在互联网技术的推动下，通过获取准确的销售信息，上游产业链中的生产者能够做到以销定产，并且通过银行信用系统为连接，将消费与上游终端可靠稳固地联系在一起，为商品供应商与消费者之间搭建桥梁。

下游实行合作服务网点制。实体网点通常为当地的合作社、超市或小卖铺等。公司与实体网点之间是战略合作关系，不存在隶属关系。乐美为此制定了一套完整的实体网点配置标准：一是单个实体网点需覆盖的当地人口在2000人以上；二是实体网店工作人员或负责人需通过公司或加盟商培训并达标。通过筛选，公司可以与实体网点建立战略合作关系，并对店铺配备相应的软硬件设施进行规范，同时可以签订平台入驻协议并开

设线上网店，公司提供多样化、标准化、可定制化的平台交易服务。借助电商平台，实体店的服务对象不再局限于周围居民，同时销售产品种类和数量也不受实体网点空间的限制，大大提高了实体店的销售业绩。

(二) 盈利模式公司的主营业务收入主要分为两部分：

1、电子商务平台服务收入

(1) 平台交易服务公司为商户入驻并开设网店免费提供电子商务交易平台，对基本交易功能之外的信息和数据统计分析等平台增值服务，公司收取相应的系统授权使用费，结算方式为一次性全额支付，商户拥有相应系统的使用权。公司按入驻商户实际销售金额的一定比例收取的费用。公司电商平台于2014年度正式上线，为吸引商户入驻电商平台，在商户入驻的初期交易完全免费，在商户入驻满一年后开始收取交易佣金。按照公司现有制度，公司根据电商平台的后台统计数据，每月统计各网店的销售额，按照销售规模的不同收取差异化的交易佣金，佣金比例为总销售额的0.5%-5%。交易佣金一般按月统计、按月收取。

(2) 产品策划推广此项收入来源于入驻商户在公司电子商务平台首页的协议时间内进行产品宣传而产生的收费，结算方式为一次性全额结算。另外公司提供商品拍摄、外包装设计及平台推广服务，平台入驻商户可根据自身需求选取服务内容，公司收取相应服务费用，结算方式为一次性全额支付。农户也可选择支付额外费用并将产品信息置于公司电商平台的首页位置，以达到更有效的产品和品牌推广效果。

2、商品销售收入

公司主要销售农副产品、农用物资、日用百货、电器、家居建材等商品，盈利主要来源以下两个方面：

(1) 电商平台直接销售商品销售收入。主要来源于进销价差。公司通过对自身供应链体系的建设，直接与知名生产商合作，获得低价、稳定、优质的货源。终端消费者和线下合作网点可通过公司电商平台直接下单订购商品。

(2) 区域加盟业务（非主营业务）收入。公司发展初期，由于市场认可度较低，不存在区域加盟业务。随着公司业务的逐步成熟，品牌知名度提高，公司采用区域加盟方式拓展业务规模。公司区域加盟服务内容：通过签订加盟协议，加盟商取得公司在协议区域内的独家授权使用公司注册商标，全权负责该区域农产品资源对接、产品营销、客户跟踪和下单等服务。加盟费的结算方式为一次性全额支付。加盟后公司为加盟商提供人员培训，平台入驻，提供供货渠道，协调资源等。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

(二) 经营情况回顾

1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,484.82	0.93%	43.16	0%	99.65%

应收账款	468,085.34	3.49%	468,085.34	23.12%	0%
存货	30,662.78	0.23%	0	0%	100%
固定资产	11,339,850.00	84.63%	0	0%	100%

项目重大变动原因:

- 1、2021年因疫情影响，公司业务中断，经公司更换管理人员，公司业务逐步恢复，货币资金增加。
- 2、因公司发展需要，股东胡婧璐以固定资产入股公司，增加固定资产投入。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,089,406.04	100%	0	0%	100%
营业成本	901,144.64	82.72%	0	0%	100%
经营活动产生的现金流量净额	12,441.66	-	0	-	100%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	0	-	
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	

项目重大变动原因:

受疫情影响，公司2021年经营活动停摆，公司积极应对困境，现已逐步恢复业务经营活动。营业收入逐步恢复当中。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

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
乐美（江西）商贸有限公司	子公司	贸易	10,000,000	0	10,000,000	0	0
广西乐美农业发展有限公司	参股公司	农业	10,000,000	0	0	0	0

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广西乐美农业发展有限公司	公司专注农村电商，在“三农”方面战略合作	为平台提供农产品

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(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		5,152,697.00	5,152,697.00	38.45%

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
江西省财惠通实业有限公司	乐美电商股份有限公司	借贷纠纷	否	4,273,000.00	否	执行中	2020年8月21日
总计	-	-	-	4,273,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

以上公告尚未单独在临时公告中披露，已在2021年年度报告中进行披露。这些借贷诉讼案判决后，公司作了两手安排，一是合理调度资金偿还债务，二是与原告充分沟通合理化解矛盾。加快执行进展，降低对公司业务经营与发展的影响。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
股权	股权	质押	22,000,000.00	44%	借贷纠纷
股权	股权	冻结	7,000,000.00	14%	借贷纠纷
股权	股权	质押	8,750,000.00	17.5%	借贷纠纷
股权	股权	质押	2,250,000.00	4.5%	借贷纠纷
总计	-	-	40,000,000.00	80%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

借贷诉讼案判决后，公司作了两手安排，一是合理调度资金偿还债务，二是与原告充分沟通合理化解矛盾。加快执行进展，降低对公司业务经营与发展的影响。

（五） 调查处罚事项

2022年5月19日收到中国证券监督管理委员会广西监管局行政处罚决定书【2022】1号。

（六）失信情况

一、2021年8月16日收到广西证监局《关于对乐美电商股份有限公司及胡信和、张国华采取出具警示函措施的决定》（中国证券监督管理委员会广西监管局行政监管措施决定书（2021）4号）；广西证监局决定对公司、胡信和及张国华采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。

二、2021年8月23日收到全国中小企业股份转让系统《关于给予乐美电商股份有限公司及相关责任主体纪律处分及自律监管措施的决定》（【2021】171号）。给予乐美电商股份有限公司公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。给予张彦超公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。对张国华采取出具警示函的自律监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。

控股股东、实际控制人胡婧璐

1、公司实际控制人、控股股东被纳入失信被执行人，执行依据文号为（2020）赣1002民初502号，立案时间为2020年07月23日，案号为（2020）赣1002执422号。判决：被告胡婧璐在本判决生效之日起五日内向原告中国银行股份有限公司抚州市分行偿还截止2019年10月17日的透支款本金84453元，违约金15709.58元，利息3953元，合计104115.58元。案件受理费1246元，减半收取计623元，由被告胡婧璐承担。

2、公司实际控制人、控股股东被纳入失信被执行人，执行依据文号为（2020）赣1002民初3207号，立案时间为2021年01月07日，案号为（2021）赣1002执184号。判决：一、被告胡婧璐于本判决生效之日起五日内偿还原告江西银行股份有限公司抚州分行信用卡欠款共计122089.77元，其中本金78848.34元、利息5874.81元、违约金25604.12元、分期手续费11762.5元（利息、违约金及分期手续费暂计算至2020年5月12日，之后利息、违约金按《江西银行信用卡领用合约》约定的标准执行）；二、驳回原告江西银行股份有限公司抚州分行其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费2742元，减半收取1371元，由被告胡婧璐负担。

3、公司实际控制人、控股股东被纳入失信被执行人，执行依据文号为（2019）赣1002民初4684号，立案时间为2021年04月13日，案号为（2021）赣1002执1413号。原被告一致确认截至2019年9月24日被告胡华春、胡婧璐尚欠原告吴珊珊借款本金20万元及以20万元为基数从2018年3月24日至2019年9月24日以月息2分计算的利息72000元及2019年9月24日之后按月息2分计算至借款还清之日止的利息，上述借款本息由被告胡华春、胡婧璐在2019年农历12月25日前一次性还清。

4、公司实际控制人、控股股东被纳入失信被执行人，执行依据文号为（2019）赣1002民初4684号，立案时间为2021年04月16日，案号为（2021）赣1002执1472号。（2019）赣1002民初4685号调解书确定的义务，即向原告黄爱云偿还借款10万元及相应利息。

第五节 股份变动和融资

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	17,750,000	35.5%	0	17,750,000	35.5%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,250,000	20.5%	0	10,250,000	20.5%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	32,250,000	64.5%	0	32,250,000	64.5%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,750,000	61.5%	0	30,750,000	61.5%	
	董事、监事、高管	1,500,000	3%	0	1,500,000	3%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							3

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	胡婧璐	41,000,000	0	41,000,000	82%	30,750,000	10,250,000	33,000,000	33,000,000
2	许学明	1,500,000	0	1,500,000	3%	1,500,000	0	0	0
3	江西富惠资产管理咨询	7,500,000	0	7,500,000	15%	7,500,000	0	0	0

有限公司								
合计	50,000,000	-	50,000,000	100%	39,750,000	10,250,000	33,000,000	33,000,000
普通股前十名股东间相互关系说明：控股股东、实际控制人胡婧璐与江西富惠资产管理咨询有限公司股东谭海红是表姐妹关系，许学明与其他股东没有关系。								

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
时显芸	董事长	女	1965年5月	2021年9月7日	2024年9月6日
余振华	董事	男	1978年8月	2021年9月7日	2024年9月6日
谭海红	董事	女	1972年6月	2021年9月7日	2024年9月6日
欧阳小林	董事	男	1970年3月	2021年9月24日	2024年9月6日
陈敬峰	董事	男	1976年1月	2021年9月7日	2024年9月6日
余琳娜	监事	女	1978年10月	2021年9月24日	2024年9月23日
谭海辉	监事会主席	男	1976年2月	2021年9月24日	2024年9月23日
郭新明	职工监事	男	1973年3月	2021年9月24日	2024年9月23日
时显芳	财务负责人	女	1966年8月	2022年1月10日	2024年9月6日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					1

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长时显芸与财务负责人时显芳为姐妹关系，董事谭海红与控股股东胡婧璐为表姐妹关系，董事谭海红与监事会主席谭海辉为姐弟关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
时显芳	无	新任	财务负责人	企业发展需要

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

时显芳，女，汉族，中国国籍，55岁，金融专业大专学历。在中国农业银行基层工作长达32年之久，担任了主管会计、副主任、主任、资金调度员等职务，有丰富的金融工作经验，特别是有较强的财务分析和财务实操能力。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	2	2
销售人员	5	5
技术人员	2	2
财务人员	3	3
员工总计	12	12

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	12,484.82	43.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	468,085.34	468,085.34
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,350,000.00	1,350,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	198,270.51	198,270.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,662.78	0
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		2,059,503.45	2,016,399.01
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		11,339,850.00	
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,339,850.00	
资产总计		13,399,353.45	2,016,399.01
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			
预收款项	注释 5	166,666.58	166,666.58
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		40,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		206,666.58	166,666.58
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	注释 6	12,843,748.15	12,843,748.15
非流动负债合计		12,843,748.15	12,843,748.15
负债合计		13,050,414.73	13,010,414.73
所有者权益：			
股本	注释 7	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 8	12,102,937.38	763,087.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 9	392,079.35	392,079.35
一般风险准备			
未分配利润	注释 10	-62,146,078.01	-62,149,182.45
归属于母公司所有者权益合计		348,938.72	-10,994,015.72
少数股东权益			
所有者权益合计		348,938.72	-10,994,015.72
负债和所有者权益总计		13,399,353.45	2,016,399.01

法定代表人：时显芸 主管会计工作负责人：时显芳 会计机构负责人：时显芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	12,484.82	43.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	468,085.34	468,085.34
应收款项融资			
预付款项		1,350,000.00	1,350,000.00
其他应收款	注释 3	198,270.51	198,270.51

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,662.78	
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		2,059,503.45	2,016,399.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,339,850.00	
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,339,850.00	
资产总计		13,399,353.45	2,016,399.01
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		166,666.58	166,666.58
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		40,000.00	
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		206,666.58	166,666.58
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	注释 4	12,843,748.15	12,843,748.15
非流动负债合计		12,843,748.15	12,843,748.15
负债合计		13,050,414.73	13,010,414.73
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,102,937.38	763,087.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		392,079.35	392,079.35
一般风险准备			
未分配利润		-62,146,078.01	-62,149,182.45
所有者权益合计		348,938.72	-10,994,015.72
负债和所有者权益合计		13,399,353.45	2,016,399.01

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		1,089,406.04	
其中：营业收入		1,089,406.04	0

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,086,301.60	0
其中：营业成本		901,144.64	
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			
销售费用			
管理费用		185,121.00	0
研发费用			
财务费用		35.96	0
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,104.44	0
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,104.44	0
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,104.44	0

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,104.44	0
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		3104.44	0
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,104.44	
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.000062	0
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：时显芸 主管会计工作负责人：时显芳 会计机构负责人：时显芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入		1,089,406.04	0
减：营业成本		901,144.64	0
税金及附加			
销售费用			
管理费用		185,121.00	
研发费用		35.96	
财务费用			
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
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）		3,104.44	
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,104.44	
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,104.44	

(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		3,104.44	
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	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,089,406.04	0
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,286.01	0
经营活动现金流入小计		1,104,692.05	0
购买商品、接受劳务支付的现金		931,807.42	
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		111,600.00	
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		48,842.97	
经营活动现金流出小计		1,092,250.39	
经营活动产生的现金流量净额		12,441.66	0
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			0
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			0
投资活动产生的现金流量净额			0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		12,441.66	
加：期初现金及现金等价物余额		43.16	
六、期末现金及现金等价物余额		12,484.82	

法定代表人：时显芸 主管会计工作负责人：时显芳 会计机构负责人：时显芳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,089,406.04	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,286.01	
经营活动现金流入小计		1,104,692.05	
购买商品、接受劳务支付的现金		931,807.42	
支付给职工以及为职工支付的现金		111,600.00	
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		48,842.97	
经营活动现金流出小计		1,092,250.39	
经营活动产生的现金流量净额		12,441.66	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		12,441.66	0
加：期初现金及现金等价物余额		43.16	0
六、期末现金及现金等价物余额		12,484.82	0

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

公司基本情况

公司概况

乐美电商股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由江西盈川实业有限公司整体变更的股份有限公司(成立于2012年7月11日),于2018年08月09日依法取得了南宁市市场监督管理局核发的股份有限公司营业执照。

统一社会信用代码:91361000598877172A

法定代表人:时显芸

注册资本:人民币5,000.00万元

实缴注册资本:人民币5,000.00万元

注册地址:南宁市西乡塘区科园大道31号财智时代公寓A-805,

经营期限：2012年7月11日至长限。

经营范围：一般项目：物联网应用服务；互联网数据服务；软件开发；物联网技术研发；人工智能应用软件开发；人工智能公共服务平台技术咨询服务；信息系统集成服务；5G通信技术服务；区块链技术相关软件和服务；数据处理和存储支持服务；云计算装备技术服务；工业互联网数据服务；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；远程健康管理服务；新材料技术推广服务；集贸市场管理服务；会议及展览服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；品牌管理；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；货物进出口；食品进出口；技术进出口；国内贸易代理；农副产品销售；智能农机装备销售；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；日用品批发；文具用品批发；保健食品（预包装）销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；特种陶瓷制品销售；母婴用品销售；劳动保护用品销售；农副食品加工专用设备销售；食品用塑料包装容器工具制品销售；特殊医学用途配方食品销售；家用电器销售；移动通信设备销售；玩具、动漫及游艺用品销售；体育用品及器材批发；教学用模型及教具销售；农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；家具销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品销售；互联网信息服务；互联网直播技术服务；药品互联网信息服务；出版物互联网销售；出版物批发；网络文化经营；电子出版物复制；食品互联网销售；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；基础电信业务；道路货物运输（网络货运）；食盐批发；依托实体医院的互联网医院服务；广播电视节目传送；广播电视视频点播业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2022年7月26日批准报出。

合并财务报表范围

截至2022年6月30日止，本期纳入合并报表范围的主体共1家，具体如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	以下简称
乐美（江西）商贸有限责任公司	控股子公司	100.00	乐美商贸

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

财务报表的编制基础

编制基础

公司按照财政部颁布的《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。

持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

四、重要会计政策及会计估计

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的合并及公司财务状况以及2022年半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本报告期为2022年1月1日至2022年6月30日。

记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。本公司下属合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已

经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

合并财务报表编制方法

合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

（1）属于“一揽子交易”的，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。

（2）不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融工具的分类

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

金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

（2）其他金融负债

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

金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

金融负债终止确认

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

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

金融资产和金融负债的抵销

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

金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

减值准备的确认方法

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

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

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

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

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；经判断确定几乎可以收回的代收款项、未逾期押金及保证金、备用金、公司员工个人欠款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

金融资产减值的会计处理方法

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

各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于账龄在 1 年以内应收票据，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；账龄超过 1 年的应收票据，应单独进行减值测试，根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额，按单项计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为账龄在 1 年以内应收票据作为信用风险特征。

（2）应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，（除单项评估信用风险及合并范围内关联方之外的应收款项）。

对于划分为风险组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

合并范围内关联方的应收款项，不计提信用损失。

按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	20.00
3—4年（含4年）	50.00
4—5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收利息。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征（除应收股利、应收利息及单项评估信用风险之外的其他应收账款）。

按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	20.00
3—4年（含4年）	50.00
4—5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

存货

存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括自制的动漫产品及受托制造的动漫产品及在产品。

发出存货的计价方法

本公司存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别计价法结转存货成本。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

长期股权投资

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。

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备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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“四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（五）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。

固定资产

固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确

认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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。

无形资产及研发支出

无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括软件著作权、使用权、经营管理权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件著作权	10年	直线法	依据使用年限
专利技术	10年	直线法	依据使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身

存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

借款费用

借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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。

借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；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。正常中断期间的借款费用继续资本化。

借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

职工薪酬

职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是

指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

收入

现行准则区分销售商品、提供劳务、让渡资产使用权和建造合同，分别采用不同的收入确认模式，新准则不再区分业务类型。

2、现行准则收入确认时以“风险报酬转移”为判断依据，新准则以“控制权转移”作为收入确认时点的判断标准。

现行准则对于风险报酬转移的描述不够具体，导致实务中对个别业务收入时点的掌握存在难度。新准则根据合同规定的交付条件判断控制权是否转移，企业只有在不再负有向客户转让商品的剩余义务，且已收取的对价无需退回时才符合收入的确认条件。因此，必须同时符合下列5个条件：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；

(3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
(4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

可见，新准则对于收入时点的判断更加清晰，也更加易于操作。

3、引入了“履约义务”的概念，明确了如何识别是否存在多个“履约义务”，以及如何将交易价格分摊到多个“履约义务”。废除“完工百分比”法，引入“履约进度”计量方式，对于在某一段期间履行的履约义务，企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度，并且按照该履约进度确认收入。

实务中企业取得收入的方式有一次性或周期性，如建造行为、软件开发行为，均为周期性交易行为，在新准则中被称为“某一时段履约义务”。直接销售商品的行为大部分为“某一时点履约义务”。而对于某一时段履约义务行为，收入确认可采用“履约进度”，废除此前的完工百分比法。完工百分比在实务执行中存在一定的弊端，毕竟大多数业务无法准确预估总做工作量，也很难将完成百分比做可靠估算。

4、企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产，并且采用与收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

增量成本指企业不取得合同就不会发生的成本，比如销售佣金。对于该类成本，明确按照相关合同确认收入的基础进行摊销，而非如办公费等项目，在发生时一次计入当期营业费用或管理费用。如某广告公司承接业务，先行支付第三方佣金，之后再开始广告设计活动，此时，应将支付的佣金计入“预付账款”科目，待合同完成，与收入在同一时点进行结转，计入“营业成本”科目。

5、明确了企业应该根据其在交易中的角色是主要责任人还是代理人来确定其收入的金额是总额还是净额。

企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。如订票业务企业，其向客户收取全额的票款外，又收取了一定金额的手续费，依据新准则，由于票据的所有权由实际经营机构持有，订票机构仅是代理人身份，故其收入确认应仅就其收取的手续费。

（二十一）政府补助

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的补助为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除政府补助文件明确规定用于与资产相关的补助以外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

若政府文件未明确规定补助对象，按照政府补助资金实际用途进行划分依据。

确认时点

在实际收到款项时按到账的实际金额确认和计量。

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。

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。

（二十二）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十三）经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（二十四）重要会计政策和会计估计的变更

重要会计政策变更

（1）2018年12月7日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发〈企业会计准则第21号——租赁〉的通知》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从2021年1月1日起开始执行。

自2021年1月1日起适用的会计政策，对前期财务数据无影响。

重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

税项

主要税种及税率

税种	计税依据	本期税率
增值税①	按税法规定计算的应税收入为基础计征	3.00%、13.00%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额计征	7.00%
教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	3.00%
教育附加	按实际缴纳流转税税额计征	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%

税收优惠及批文

1、企业所得税：

根据财政部、税务总局于2019年1月17日发布的财税〔2019〕13号文《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，子公司乐美商贸符合小型微利企业，其应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年

应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300.00 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2、城市维护建设税、教育费附加

根据《[关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知](#)》（[财税〔2019〕13 号](#)）的有关规定，经自治区人民政府同意，自治区财政厅联合有关部门印发了《广西壮族自治区财政厅国家税务总局广西壮族自治区税务局关于对我区小微企业实施税费优惠的通知》（桂财税〔2019〕7 号），规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对全区增值税小规模纳税人的资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减按 50% 征收。

增值税

根据《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财税〔2020〕13 号）的有关规定，自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

根据财政部、税务总局发布的《关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（财税〔2020〕24 号）的有关规定，《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财税〔2020〕13 号）规定的税收优惠政策实施期限延长到 2021 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2022 年 1 月 1 日，期末余额指 2022 年 6 月 30 日，“本年”指 2022 年，“上年”指 2021 年。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12477.62	0
银行存款	7.20	43.16

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1—2 年	468085.34	468085.34
2—3 年		0.00
小计		
减：坏账准备		
合计	468085.34	468085.34

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内				
1至2年	468085.34	100%	468085.34	100%
2至3年				
合计	468085.34	100%	468085.34	100%

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项

单位名称	期末余额
广西信和万商供应链科技有限公司	750,000.00
广西信和道地中药材有限公司	600,000.00
合计	1,350,000.00

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
广西信和万商供应链科技有限公司	750,000.00	55.56
广西信和道地中药材有限公司	600,000.00	44.44

4. 预付款项的其他说明

本次审计以实际资产价值为基准核定该科目期末余额。

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	198,270.51	198,270.51
合计	198,270.51	198,270.51

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	198,270.51	198,270.51
1—2年		
2—3年		
小计	198,270.51	198,270.51
减：坏账准备		
合计	198,270.51	198,270.51

2. 其他应收款坏账准备计提情况

本次审计以实际资产价值为基准核定该科目期末余额。

3. 按欠款方归集的期末余额的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广西家安康健康科技有限公司	资金拆借	148,270.51	74.78	0.00
广西信和福城房地产开发有限公司	资金拆借	50,000.00	25.22	0.00
合计		198,270.51	100.00	0.00

注释5. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
1—2年	0.00	0
2—3年	166,666.58	166666.58
合计	166,666.58	166666.58

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额
广西信和鸿福健康产业发展有限公司	166,666.58
合计	166,666.58

3. 预收款项说明

本次审计以实际资产价值为基准核定该科目期末余额。

注释6. 其他非流动负债

1. 其他非流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
已决诉讼	12,843,748.15	12,843,748.15
合计	12,843,748.15	12,843,748.15

其他非流动负债单位明细

单位名称	期末余额
陈惠军	4,598,963.53
中油国储能源（江西）有限公司/江西赣企互助金融服务有限公司	4,000,000.00
黎川县宝通小额贷款有限公司	2,280,000.00
傅小明	1,180,000.00
江西华兴律师事务所	429,075.00
占堂良	120,452.99
颜晓开	116,512.96
张文娟	73,843.67
范美娟	44,900.00
合计	12,843,748.15

其他非流动负债情况说明

本次审计期末余额按已在中国文书网中上已决判执行为基准核定该科目期末余额。

注释7. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

(续)

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
胡婧璐	41,000,000.00			41,000,000.00
江西富惠企业管理咨询有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00
许学明	1,500,000.00			1,500,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

注释8. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	763,087.38	11,339,850.00		12,102,937.38
合计	12,102,937.38			12,102,937.38

注释9. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	392079.35			392079.35
合计	392079.35			392079.3

注释10. 未分配利润

项目	本期	上期
上年年末余额	-62,149,182.45	-62,149,182.45
加：年初数调整		
本年年初数余额		
加：本期归属于母公司的净利润		
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：股改转入		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-62,146,078.01	-62,149,182.45

注释11. 现金流量表补充资料

项目	行次	本年累计金额
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	1	1,089,406.04
收到的税费返还	2	
收到其他与经营活动有关的现金	3	15,286.01
经营活动现金流入小计	4	1104692.05
购买商品、接受劳务支付的现金	5	931,807.42

支付给职工以及为职工支付的现金	6	111,600.00
支付的各项税费	7	
支付其他与经营活动有关的现金	8	48,842.97
经营活动现金流出小计	9	1,092,250.39
经营活动产生的现金流量净额	10	12,441.66
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	11	
取得投资收益收到的现金	12	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14	
收到其他与投资活动有关的现金	15	
投资活动现金流入小计	16	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	
投资支付的现金	18	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19	
支付其他与投资活动有关的现金	20	
投资活动现金流出小计	21	
投资活动产生的现金流量净额	22	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	23	
取得借款收到的现金	24	
收到其他与筹资活动有关的现金	25	
筹资活动现金流入小计	26	
偿还债务支付的现金	27	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28	
支付其他与筹资活动有关的现金	29	
筹资活动现金流出小计	30	
筹资活动产生的现金流量净额	31	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	12,441.66
加：期初现金及现金等价物的余额	34	43.16
六、期末现金及现金等价物余额	35	12,484.82

1. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12484.82	43.16
其中：库存现金	12477.62	0
可随时用于支付的银行存款	6.20	43.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

一、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 本期发生的反向购买

1. 反向购买情况说明

报告期内未发生反向购买情况。

(四) 处置子公司

报告期内未发生处置子公司的情况。

二、 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	
乐美（江西）商贸有限责任公司	江西	江西抚州	贸易	100%		成立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西乐美农业发展有限公司	广西	广西南宁	农业	35.00		参股

三、 关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方

股东名称	性质	与本公司关系	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
胡婧璐	自然人	控股股东	41,000,000.00	82.00	82.00

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

关联方及关联关系调查表

(一) 存在控制关系的关联方

股东名称	性质	与本公司关系	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
胡婧璐	自然人	控股股东	41,000,000.00	82.00	82.00

(二) 本公司的子公司情况

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	
乐美（江西）商贸有限公司	江西	江西南昌	贸易	100.00		设立

(三) 本公司的合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西乐美农业发展有限公司	广西	广西南宁	农业	35.00		参股

(四) 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
胡信和	控股股东胡婧璐之父
杨骁	控股股东胡婧璐之夫
时显芸	公司董事长、经理
欧阳小林	公司董事
谭海红	公司董事
陈敬峰	公司董事
余振华	公司董事
谭海辉	公司监事
郭新明	公司监事
余琳娜	公司监事
江西富惠企业管理咨询有限公司	公司董事谭海红持股比例 17.33%并担任监事，刘志明持股 82.67%担任法定代表人、执行董事、总经理
广西卓泰商贸有限公司	余振华持股 50.00%并担任监事
广西乐美科技有限公司	余振华持股 51.00%
广西自贸区新生辉食品技术有限公司	余振华担任监事
广西陆川润泰房地产开发有限公司	余振华持股 51.00%
广西乐美多电子商务有限公司	余振华持股 100%并担任执行董事兼总经理,法定代表人
广西德爱教育咨询有限公司	余振华持股 25.00%
广西南宁奥丰会展有限公司	余振华持股 30.00%
广西友帝贸易有限公司	余振华持股 99.00%
江阴市江缘情酒业有限公司	陈敬峰持股 60.00%并担任总经理,执行董事,法定代表人
江西明越天网络科技有限公司	欧阳小林持股 10.00%并担任监事
宜黄县阳光生态农业休闲有限公司	欧阳小林担任监事
江西农微宝电商股份有限公司	欧阳小林担任监事会主席，许学明担任董事
抚州市树人投资有限公司	欧阳小林持股 99.00%并担任执行董事,法定代表人
广西信和万商供应链科技有限公司	时显芸担任执行董事兼总经理,法定代表人
广西森仙源生物科技有限公司	时显芸持股 50.00%并担任监事
广西家安康健康科技有限公司	时显芸持股 65.00%并担任执行董事兼总经理,法定代表人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
胡信和	控股股东胡婧璐之父
广西信和道地中药材有限公司	时显芸持股 100%并担任经理,执行董事,法定代表人
广西乐美农业发展有限公司	乐美股份持有比例 35.00%
广西信和鸿福健康产业发展集团有限公司	胡信和持股 99.00%
广西信和福城房地产开发有限公司	时显芸间接持股 45%

关联方交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

承诺及或有事项

重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

或有事项

本公司存在多笔大金额诉讼或仲裁，存在多笔大金额担保、反担保被判决要求执行情况，截至审计报告日仍在执行之中，公司已无资产可执行。公司股东、董事被列入失信被执行人。

四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

乐美电商于 2022 年 5 月 11 日收到《中国证券监督管理委员会广西监管局行政处罚决定书（乐美电商、胡信和、张国华）》【2022】1 号文，对乐美电商责令改正，予以警告，并处以 100 万元罚款；对胡信和组织、致使从事信息披露违法行为处以 100 万元罚款；对张国华给予警告，并处以 50 万元罚款。该行政处罚可能对公司经营、财务及声誉等各方面产生负面影响。

（二）其他资产负债表日后事项说明

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

五、其他重要事项说明

根据《终止挂牌实施细则》第十八条规定，挂牌公司最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告的，全国股转公司将终止其股票挂牌。

乐美电商已被纳入失信被执行人，强制执行金额较大，对公司日后经营产生重大影响。

乐美电商股东胡婧璐已被纳入失信被执行人限制消费，胡婧璐存在质押、冻结股份 2200 万股，如果全部被冻结股份可能会导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。

乐美电商、股东胡婧璐、实际控制人胡信和存在多笔担保，已被法院强制执行，执行金额较大。

六、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	0.00	
1—2年	468,085.34	468,085.34
2—3年		0.00
小计	468,085.34	468,085.34
减：坏账准备		
合计	468,085.34	468,085.34

2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备无转回或收回坏账准备。本次审计以实际资产价值为基准核定该科目期末余额。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广西铭晨健康科技有限公司	130,631.15	27.91	0.00
广西晨兴健康科技有限公司	141,504.86	30.23	0.00
刘仁根	195,949.33	41.86	0.00
合计	468,085.34	100.00	0.00

注释 2. 预付款项

1. 账龄超过一年且金额重要的预付款项

单位名称	期末余额
广西信和万商供应链科技有限公司	750,000.00
广西信和道地中药材有限公司	600,000.00
合计	1,350,000.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
广西信和万商供应链科技有限公司	750,000.00	55.56
广西信和道地中药材有限公司	600,000.00	44.44

3.预付款项的其他说明

本次审计以实际资产价值为基准核定该科目期末余额。

注释 3.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	468,085.34	468,085.34
合计	468,085.34	468,085.34

注释 4、其他非流动负债

1. 其他非流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
已决诉讼	12,843,748.15	12,843,748.15
合计	12,843,748.15	12,843,748.15

其他非流动负债单位明细

单位名称	期末余额
陈惠军	4,598,963.53
中油国储能源（江西）有限公司/江西赣企互助金融服务有限公司	4,000,000.00
黎川县宝通小额贷款有限公司	2,280,000.00
傅小明	1,180,000.00
江西华兴律师事务所	429,075.00
占堂良	120,452.99
颜晓开	116,512.96
张文娟	73,843.67
范美娟	44,900.00
合计	12,843,748.15

其他非流动负债情况说明

本次审计期末余额按已在中国文书网中上已决判执行为基准核定该科目期末余额

第八节 2.

备查文件目录

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

文件备置地址：

公司档案室