

CHARSON  
凯诗风尚®

凯诗风尚

NEEQ : 836550

凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记



## 事件描述

2021 年公司拓展线下经营范围。从原来的床上用品制造和销售延伸到小家居纺织用品和包装辅料易耗品的制造和销售。拓展了产业用纺织制成品制造；在线下商超各门店铺开,床上用品和家居易耗品等各商品都得以旺销。

凯诗风尚常年积极参与当地组织的社会公益活动，多次进行公益捐赠；同时响应国家脱贫号召，精准对接项目扶贫。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第七节	财务会计报告 .....	20
第八节	备查文件目录 .....	69

## 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。

公司负责人何文健、主管会计工作负责人曹丹萍及会计机构负责人（会计主管人员）黄悦菁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内容的真实性、准确性和完整性	<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
主要销售平台依赖风险	<p>公司的销售平台较为集中，公司销售主要通过线下商超、银行、航空公司、唯品会等大型公司及第三方电商渠道，前五大平台销售额占比 79.32%，销售渠道较为集中，虽然大平台对现有及未来业务发展起到保障和促进作用，但公司如果无法继续开发更多的销售渠道，则将影响公司未来的业绩。</p> <p>针对此风险，公司采取引进高层次人才，拓展渠道，鼓励创新等措施以降低风险。</p>
存货管理风险	<p>报告期内，公司存货周转天数为 171 天，存货周转率为 2.10 次，公司存货周转效率比上年度下降，上半年由于疫情原因，各销售渠道销售量下降，但作为纺织类产品生产和销售商，要坚持不懈地把存货周转率的提高作为最关键的运营目标之一。另外，公司目前销售的商品主要家纺用品，该类商品品种</p>

	<p>丰富、种类繁多，可能出现市场流行需求转换风险导致市场价格下跌。如果公司日后不能合理安排销售和采购节奏，一次性进货量过大或错误的估计了市场前景，造成存货积压、滞销，或折价销售，将会对当期利润产生不利影响</p>
委托第三方物流风险	<p>物流作为互联网零售业态中的关键环节，其服务质量对行业内公司的发展具有一定的影响。目前，公司物流运作模式主要为委托第三方物流平台，在该物流运作模式下经营增加了公司管理风险、信息风险及财务风险等，在一定程度上降低服务效率与服务质量、提高公司经营成本。</p>
控股股东、实际控制人不当控制风险	<p>目前，公司股东何文健持有公司 92.4%的股份，为公司的控股股东。裕兴投资持有公司 6.67%的股份，何文健为裕兴投资的执行事务合伙人、唯一的普通合伙人，能够控制裕兴投资在公司的表决权，加上何文健自身持有的 92.4%的股份，何文健实际控制公司 99.07%的表决权，为公司的实际控制人，处于绝对控股地位，同时担任公司董事长，在公司决策、监督上均有很强的控制力。虽然公司制定了较为完备的公司章程、三会议事规则、关联交易管理制度等，进一步完善了公司治理结构，但由于公司股权过度集中，倘若控股股东利用控股地位，对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事项进行不当控制，可能使得公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标的风险。</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		释义
公司、本公司、股份公司、凯诗风尚	指	凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司
股东大会	指	凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司股东大会
董事会		凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司董事会
监事会		凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司监事会
报告期		2022 年 1 月 1 日到 2022 年 06 月 30 日
裕兴投资		苏州裕兴投资管理中心（有限合伙）
元、万元		人民币元、人民币万元
三会		股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则		《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层		董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员		总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等的统称
国融证券		国融证券股份有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司
英文名称及缩写	Charson Technology (Suzhou) Corp., Ltd CHARSON
证券简称	凯诗风尚
证券代码	836550
法定代表人	何文健

### 二、 联系方式

董事会秘书	黄悦菁
联系地址	苏州工业园区金鸡湖大道 1355 号国际科技园四期 A1802 单元
电话	0512-67621170
传真	0512-67621170
电子邮箱	Alice.huang@cl68.com
公司网址	www.cl68.com
办公地址	苏州工业园区金鸡湖大道 1355 号国际科技园四期 A1802 单元
邮政编码	215000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 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	2010 年 6 月 18 日
挂牌时间	2016 年 5 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-I64 互联网和相关服务-其他互联网服务(I649)-I6490 其他互联网服务
主要业务	家纺家居用品的零售和批发
主要产品与服务项目	家纺家居用品的零售和批发
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）	7,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（何文健）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何文健），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	91320000557137581J	否
注册地址	江苏省苏州市工业园区金鸡湖 1355号1802室	否
注册资本（元）	7,500,000	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号长安兴融中心西门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	12,848,849.25	13,540,311.03	-5.11%
毛利率%	28.55%	35.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,220,702.48	359,325.75	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,220,702.48	359,325.75	-
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）	-16.41%	4.27%	-
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）	-16.41%	4.27%	-
基本每股收益	-0.16	0.048	

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,283,305.22	17,899,758.53	-25.79%
负债总计	6,454,984.72	9,850,735.55	-34.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,828,320.50	8,049,022.98	-15.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.91	1.07	-14.95%
资产负债率%（母公司）	48.59%	55.03%	-
资产负债率%（合并）	0%	0%	-
流动比率	2.06	1.08	-
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	2,636,060.63	-3,631,663.00	-
应收账款周转率	1.58	3.02	-
存货周转率	2.10	2.48	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.79%	-2.90%	-
营业收入增长率%	-5.11%	21.39%	-
净利润增长率%	-439.72%	-54.12%	-

#### （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

本公司所处电子商务行业、主营网络销售家居家纺，处于产业链的末端销售环节，公司盈利来源于通过提供 B2C、B2B 线上和线下销售来获得商品进销差额，以获得利润。公司以家纺产品为主扩展到涵盖家纺、家居等在内的日常生活相关的多个领域，并培育子品牌“HOME TREASURE”，专注中高端产品。公司基于传统出口渠道和供应链为基础，致力于研发设计、整合、销售各类中高档居家用品的电子商务公司。

公司独特的商业模式还在于不仅在传统的电商渠道上进行销售，更和银行会员商城等平台进行合作，坚持“名商、名品、名店”的定位，统一物流、资金流与信息流，通过和金融互联网平台的深度合作，使细分市场的目标受众具有较强的品牌粘性，使凯诗风尚成为金融机构的定点供货企业。

公司目前的主要客户有：大润发、必要、中国国际航空、中国东方航空、中国南方航空、中国建设银行、中国工商银行、中国移动通讯、盒马生鲜、同程艺龙、唯品会、天猫、京东、苏宁等。公司持续致力于开发专利产品，努力将凯诗风尚（CHARSON）打造成国内居家产品 B2B、B2C 的优秀品牌公司。

#### 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	899,276.24	6.77%	2,317,460.15	12.95%	-61.20%
应收票据	75,670.55	0.57%	276,076.93	1.54%	-72.59%

应收账款	6,316,786.79	47.55%	9,141,994.7	51.07%	-30.90%
预付账款	78,267.91	0.59%	274,087.72	1.53%	-71.44%
固定资产	107,384.27	0.81%	118,751.23	0.66%	-9.57%
存货	4,358,392.88	32.81%	4,368,105.21	24.40%	-0.22%
应付票据及应付账款	4,595,229.84	34.59%	3,635,095.51	20.31%	26.41%
短期借款	1,000,000.00	7.53%	5,004,498.61	27.96%	-80.02%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年期末下降61.2%，主要原因是上半年公司偿还借款本金及利息405.98万元
- 2、应收账款较上年期末下降30.90%。主要原因是上半年收回前期货款，且上半年家纺淡季以及疫情影响销售收入有所下降。
- 3、应付账款较上年期末增加26.41%，主要原因是提前采购秋冬新品，部分供应商提供一定信用期导致。

## 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	12,848,849.25		13,540,311.03		-5.11%
营业成本	9,179,954.14	71.45%	8,759,656.22	64.69%	4.80%
毛利率	28.55%		35.31%		
管理费用	3,109,923.59	24.20%	2,730,277.01	20.16%	13.91%
销售费用	1,810,205.78	14.09%	1,454,446.55	10.74%	24.46%
财务费用	55,302.27	0.43%	4,454.61	0.03%	1,141.46%
营业利润	-1,206,502.49	-9.39%	355,157.09	2.62%	-
营业外支出	5,806.5	0.05%	4,669.53	0.03%	24.35%
净利润	-1,220,702.48	-9.50%	359,325.75	2.65%	-
所得税费用	8,393.49	0.07%	-8,838.19	-0.07%	-
税金及附加	33,337.5	0.26%	38,206.76	0.28%	-12.74%
经营活动产生的现金流量净额	2,636,060.63	-	-3,631,663.00	-	-
投资活动产生的现金流量净额	5,556.34	-	-11,580	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-4,059,800.88	-	0.00	-	

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期下降 5.11%，主要是因为上半年疫情原因为提高销量，加大参与电商平台折扣力度，客单价下降较大；同时受疫情影响线上销售快递发货严重滞后导致退单较多，造成线上销售下降 10%左右，线下销售比较稳定。
- 2、营业成本较上年同期增加 4.80%；主要是家纺产品采购成本受原材料价格上涨而有所上升，线下商超批发价较低，线上销售受疫情影响销售下降，单位产品成本增加。
- 3、毛利率 28.55%，较上年同期 35.13%下降幅度较大，主要系本期为提高销量，加大参与线上电商平台折扣力度，客单价下降较大，单位产品成本增加，收入下降同时成本增加，导致整体销售毛利大幅下降。
- 4、销售费用较上年同期上升 24.46%，主要是因为本期线上平台扣点比例提高，直通车运营费用上升导致电商平台费用上升。
- 5、经营活动现金流量净额较上期增加 626.77 万元，主要系销售商品、提供劳务收到的现金增加 316.03 万元，购买商品、接受劳务支付的现金减少 322.75 万元，本期收回前期货款，享受供应商信用政策，尚未支付部分采购款。
- 6、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1.71 万元，主要系本期采购固定资产减少，同时增加理财产品收益。
- 7、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 405.98 万元，本期偿还债务现金和利息所致。

### 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

### (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司秉承以人为本的核心价值观，用高品质的产品和服务，践行一个企业对社会的责任。报告期内，公司坚持诚信经营，依法纳税，提供了一定数量的就业岗位，给予了良好的工作环境，保障员工的合法权益。推动企业践行社会责任，塑造和谐互助的企业文化，进一步增强企业的凝聚力及向心力。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （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） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务	15,800,000.00	1,371,865.30
2. 销售产品、商品,提供劳务	2,800,000.00	380,460.71
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	200,000.00	34,285.71

#### (四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年5月4日		正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2016年5月4日		正在履行中
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年5月4日		正在履行中
-	董监高	资金占用承诺	2016年5月4日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项

## 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	166,667	2.22%	0	166,667	2.22%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	7,333,333	97.78%	0	7,333,333	97.78%
	其中：控股股东、实际控制人	6,930,000	92.40%	0	6,930,000	92.40%
	董事、监事、高管	70,000	0.93%	0	70,000	0.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		7,500,000	-	0	7,500,000	-
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	何文健	6,930,000	0	6,930,000	92.40%	6,930,000	0	0	0
2	苏州裕兴投资管理中心（有限合伙）	500,000	0	500,000	6.67%	333,333	166,667	0	0
3	何文良	70,000	0	70,000	0.93%	70,000	0	0	0
<b>合计</b>		7,500,000	-	7,500,000	100%	7,333,333	166,667	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东何文健与何文良系兄弟关系，何文健系裕兴投资的执行事务合伙人，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。									

## 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
何文健	董事、董事长	男	1968年5月	2020年3月20日	2023年3月19日
赵莹	董事、总经理	女	1985年12月	2020年3月20日	2023年3月19日
何文良	副董事长	男	1970年1月	2020年3月20日	2023年3月19日
周金环	董事	女	1981年3月	2020年3月20日	2023年3月19日
江美玲	董事	女	1987年12月	2020年3月20日	2023年3月19日
吕叶	监事会主席	女	1988年9月	2020年3月20日	2023年3月19日
李媛	监事	女	1989年8月	2020年3月20日	2023年3月19日
宋倩倩	职工代表监事	男	1983年3月	2022年3月31日	2023年3月19日
黄悦菁	财务负责人、董事会秘书	女	1972年1月	2020年3月20日	2023年3月19日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

何文健是控股股东、实际控制人，与何文良系兄弟关系，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人关系之间也无关联关系。

#### (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
赵文勇	职工代表监事	离任		个人原因
荣倩倩		新任	职工代表监事	选举

(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：

荣倩倩，女，中国国籍，无境外永久居留权。2010 年加入平安数据科技有限公司，历任客服部客服，负责讲解保险责任以及报险处理。2012 年加入徐州美世通电动车有限公司，历任销售部销售经理，负责品牌招商以及线上电商的销售运营工作，获得 2013 年度公司销售冠军。2016 年加入凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司，任销售部资深运营，负责电商平台的店铺运营。

(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
行政管理人员	6	9
销售人员	6	7
技术人员	5	4
财务人员	2	2
生产人员	13	8
员工总计	32	30

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	899,276.24	2,317,460.15
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	五、2	75,670.55	276,076.93
应收账款	五、3	6,307,213.04	9,141,994.70
应收款项融资			
预付款项	五、4	78,267.91	274,087.72
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、5	338,104.44	412,253.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	4,358,392.88	4,368,105.21
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、7	164,373.30	24,371.1
<b>流动资产合计</b>		<b>12,221,298.36</b>	<b>16,814,349.29</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	107,384.27	118,751.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	874,027.62	874,027.62
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	20,514.74	25,866.44
递延所得税资产	五、11	60,080.23	66,763.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,062,006.86</b>	<b>1,085,409.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,283,305.22</b>	<b>17,899,758.53</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	1,000,000	5,004,498.61
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、13	4,595,229.84	3,635,095.51
预收款项	五、14	12,650.14	
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	五、15		364,036.69
其他应付款			
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、16	334,698.51	334,698.51
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>5,942,578.49</b>	<b>9,338,329.32</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、17	512,406.23	512,406.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		512,406.23	512,406.23
<b>负债合计</b>		6,454,984.72	9,850,735.55
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、18	7,500,000	7,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	639,003.24	639,003.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	38,418.25	38,418.25
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-1,349,100.99	-128,398.51
归属于母公司所有者权益合计		6,828,320.50	8,049,022.98
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		6,828,320.50	8,049,022.98
<b>负债和所有者权益总计</b>		13,283,305.22	17,899,758.53

法定代表人：何文健

主管会计工作负责人：曹丹萍

会计机构负责人：黄悦菁

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		12,848,849.25	13,540,311.03
其中：营业收入	五、22	12,848,849.25	13,540,311.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		14,188,723.28	12,987,041.15
其中：营业成本	五、22	9,179,954.14	8,759,656.22

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、 23	33,337.5	38,206.76
销售费用	五、 24	1,810,205.78	1,454,446.55
管理费用	五、 25	3,109,923.59	2,730,277.01
研发费用			
财务费用	五、 26	55,302.27	4,454.61
其中：利息费用		54,994.89	
利息收入			1,031.48
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、 27	13,402.94	
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、 28	119,968.60	-198,112.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,206,502.49</b>	<b>355,157.09</b>
加：营业外收入	五、 29		
减：营业外支出	五、 30	5,806.5	4,669.53
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,212,308.99</b>	<b>350,487.56</b>
减：所得税费用	五、 31	8,393.49	-8,838.19
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,220,702.48</b>	<b>359,325.75</b>
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)		-1,220,702.48	359,325.75
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,220,702.48	359,325.75
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,220,702.48	359,325.75
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.16	0.048
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.16	-0.16

法定代表人：何文健

主管会计工作负责人：曹丹萍

会计机构负责人：黄悦菁

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,642,328.58	14,482,055.53
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	五、32	74,149.04	101,503.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,716,477.62</b>	<b>14,583,558.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,227,236.56	12,454,699.2
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		2,391,606.48	1,911,458.33
支付的各项税费		574,423.25	752,901.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	2,887,150.70	3,096,162.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,080,416.99</b>	<b>18,215,221.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,636,060.63</b>	<b>-3,631,663.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		13,402.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,402.94</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,846.60	11,580
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,846.60</b>	<b>11,580</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,556.34</b>	<b>-11,580</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		4,004,498.61	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,302.27	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,059,800.88	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,059,800.88	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,418,183.91	-3,643,243.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,317,460.15	4,364,181.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		899,276.24	720,938.27

法定代表人：何文健

主管会计工作负责人：曹丹萍

会计机构负责人：黄悦菁

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、公司基本情况

###### (一) 公司概况

公司名称：凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

法定代表人：何文健

注册资本：750.00 万元

实缴资本：750.00 万元

注册地址：苏州工业园区金鸡湖大道 1355 号国际科技园内 A1802 单元

统一社会信用代码：91320000557137581J

成立日期：2010 年 06 月 18 日

营业期限：2010-06-18 至无固定期限

经营范围：许可项目：食品经营（销售预包装食品）（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：软件开发；信息技术咨询服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；家居用品销售；家用纺织制成品制造；产业用纺织制成品制造；针纺织品及原料批发；箱包制造；箱包销售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；日用杂品制造；鞋制造；家具制造；文具制造；日用陶瓷制品制造；日用玻璃制品制造；照明器具制造；玩具制造；母婴用品制造；日用化学产品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；宠物食品及用品批发；服装制造；服装服饰批发；鞋帽批发；家用电器制造；家用电器销售；体育用品及器材批发；文具用品批发；珠宝首饰批发；水产品批发；食用农产品批发；单用途商业预付卡代理销售；第一类医疗器械生产；医护人员防护用品生产（I类医疗器械）；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；医用口罩批发；医护人员防护用品批发；厨具卫具及日用杂品批发；化妆品批发；国内贸易代理；毛皮鞣制加工；皮革销售；皮革制品销售；农副产品销售（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）

## （二）历史沿革

本公司系由凯诗风尚科技（苏州）有限公司于 2015 年 9 月整体变更设立。

凯诗风尚科技（苏州）有限公司成立于 2010 年 6 月，由自然人何文健出资设立组建。

根据 2015 年 9 月 25 日股东会决议和发起人协议以及章程的规定，公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司，按 1.0913: 1 的比例，将凯诗风尚科技（苏州）有限公司截至 2015 年 7 月 31 日止的净资产 7,639,003.24 元，折合为凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司的股本 7,000,000.00 元，并于 2015 年 9 月 19 日取得江苏省苏州工业园区工商行政管理局核发的注册号为 320594000165504《企业法人营业执照》。

根据 2015 年 10 月 15 日股东会决议，公司新增股东苏州裕兴投资管理中心（有限合伙），并增加注册资本人民币 50.00 万元，变更后的实收资本为人民币 750.00 万元。本次出资由苏州名诚会计师事务所于 2015 年 10 月 21 日出具苏州明诚验字（2015）050 号验资报告予以验证。本次变更后，公司股东、出资额、出资方式及持股比例如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	何文健	693.00	货币	92.40
2	何文良	7.00	货币	0.93
3	苏州裕兴投资管理中心（有限合伙）	50.00	货币	6.67
合计		750.00		100.00

公司于 2015 年 10 月 20 日取得苏州市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91320000557137581J 的《营业执照》。

2016 年 2 月 24 日，经全国中小企业股份转让系统有限公司《关于同意凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函

[2016]1637号)批复,公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称“凯诗风尚”,证券代码为836550。

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会于2022年08月15日批准。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

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

### 2、持续经营

本公司自报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、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日的财务状况以及2022年1月1日-2022年6月30日的经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企

业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中

属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营



产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

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。

### （1）金融工具的分类、确认和计量

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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## (2) 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。

### （3）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控制。

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，使用不可输入值。

#### （7）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。

### 10、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资合同资产及部分财务担保合同，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。

#### （1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

## (2) 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。

## (3) 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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

## (4) 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。

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

### ① 应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	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
应收账款-其他组合	单项计提	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失

### 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

### ② 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	计量预期信用损失的方法
其他应收款-信用风险特征组合	账龄组合	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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款-关联方组合	持股比例大于 5% 的股东及其拥有的公司及关联方的应收款项	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

#### ④ 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 11、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料发出采用加权平均法进行计价；产成品发出采用个别计价法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：

(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下

即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。)

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### **13、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被



投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、固定资产及其累计折旧

##### (1) 固定资产的确认条件

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。

##### (2) 固定资产分类及折旧政策

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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	年际平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年际平均法	3	5.00	31.67

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。

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。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

融资租入的固定资产，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。

### （4）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。

## 15、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计

入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### **17、无形资产**

本公司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。

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。

本公司期末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。

#### **18、长期待摊费用摊销方法**

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。

#### **19、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、收入的确认原则

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的控制权时确认收入。

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

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

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（1））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

具体方法

（1）销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；

3）收入的金额能够可靠地计量；

4）相关的经济利益很可能流入；

5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司的销售商品收入主要为销售商品，具体收入、成本确认方法如下：

1）金融平台在线销售、第三方电商平台在线销售

公司根据平台中收到的销售订单，发货装运后，在收到平台中消费者确认收货的信息内容后，确认收入；或者公司在发出商品 15 天之后仍未收到平台中消费者确认收货的信

息，根据平台的交易规定，视同交易完成，公司确认该笔收入。公司与平台以天为单位，进行结算货款，公司根据消费者需求向其开具发票。

## 2) 电商电购平台在线销售、企业、政府采购

公司根据审批后的销售订单备货装运，待收到客户的验收回单后，确认收入。公司与客户或电商电购平台以月为单位结算货款，月末汇总货款金额并开具发票。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。若政府文件未明确规定补助对象，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

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



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

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

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

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

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

## 24、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：**A**、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；**B**、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：**A**、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；**B**、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。

## 25、租赁

（1）自2021年1月1日起适用

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）本公司作为承租人记录租赁业务

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当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承租人发生的初始直接费用；

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

承租人应当参照“四、14、固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。

承租人应当按照“四、19、长期资产减值准备”的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债。

作出该选择的，承租人应当将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。其他系统合理的方法能够更好地反映承租人的受益模式的，承租人应当采用该方法。

## 2) 本公司作为出租人记录租赁业务

出租人应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

### a、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### b、本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## (2) 适用于2020年度及以前

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

本公司作为承租人记录经营租赁业务，经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 26、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

## 27、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

2018年12月7日，财政部颁布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》，规定执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起实施。该政策的执行对公司报表无影响。

### (2) 重要会计估计变更

报告期内无重要的会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	应税收入	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳税所得额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	20.00

### 2、优惠税负及批文

1. 本公司报告期内符合小微企业条件，根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年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；小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受上述优惠政策。

2. 本公司报告期内符合小微企业条件，根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，自2021年1月1日起施行，2022年12月31日终止执行。

## 五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

以下注释项目除非特别指出，期初余额指【2021年12月31日】，期末余额指【2022年06月30日】，本期指2022年1-6月，上期指2021年1-6月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	886,846.48	227,4533.65
其他货币资金	12,429.76	42,926.50
合计	899,276.24	2,317,460.15

说明：其他货币资金是支付宝

### 2、应收票据

(1) 应收票据按种类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	75,670.55	276,076.93
小计	75,670.55	276,076.93
减：坏账准备	-	-
合计	75,670.55	276,076.93

(2) 公司期末无已背书未到期的应收票据。

(3) 公司期末无质押的应收票据，也无已贴现未到期以及因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,649,249.25	100.00	342,036.21	5.14	6,307,213.04
其中：账龄组合	6,649,249.25	100.00	342,036.21	5.14	6,307,213.04

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其他组合 单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的应收账款					
合计	6,649,249.25	100%	342,036.21	5.14	6,307,213.04

续上表 2021.12.31

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,629,322.72	100.00	487,328.02	5.06	9,141,994.70
其中：账龄组合	9,629,322.72	100.00	487,328.02	5.06	9,141,994.70
其他组合 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,629,322.72	-	487,328.02		9,141,994.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,636,222.85	329,009.81	5	9,616,296.37	480,814.82	5
1~2 年			10			10
2~3 年			50	13,026.40	6,513.20	50
3 年以上	13,026.40	13,026.40	100			100
合计	6,649,249.25	342,036.21	-	9,629,322.77	487,328.02	-

(2) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

坏账准备	435,771.80	93,735.59	342,036.21
------	------------	-----------	------------

计提、收回或转回的坏账准备情况

实施新的金融工具准则，本期应收帐款的坏账准备余额 342,036.21 元。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备金额
康成投资（中国）有限公司	5,390,374.15	1 年以内	81.07%	269,518.71
苏宁易购集团股份有限公司 苏宁采购中心	360,385.26	1 年以内	5.42%	18,019.26
中国国际航空股份有限公司	278,825.34	1 年以内	4.19%	13,941.27
中国东航航空股份有限公司	182,510.05	1 年以内	2.74%	9,125.50
上海盒马物联网有限公司	129,974.66	1 年以内	1.95%	6,498.73
合计	6342,069.46		95.38%	317,103.47

#### 4、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	78,267.91	100.00	274,087.72	100.00
1~2 年				
2~3年				
合计	78,267.91	100.00	274,087.72	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前两名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
苏宁易购集团股份有限公司 苏宁采购中心	22,633.69	1 年以内	28.92%
珠海随变科技有限公司	53,603.05	1 年以内	68.49%
合计	76,236.74		97.41%

#### 5、其他应收款

其他应收款分类披露	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	498,877.00	41.18	498,877.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	712,501.69	58.82	374,397.25	52.55	338,104.44

其中：账龄组合	712,501.69	58.82	374,397.25	52.55	338,104.44
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,211,378.69	100.00	873,274.25	72.09	338,104.44

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	498,877.00	40.08	498,877.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	760,937.52	60.38	348,684.04	45.82	412,253.48
其中：账龄组合	760,937.52	60.38	348,684.04	45.82	412,253.48
其他组合					0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,260,204.52	100.00	847,951.04	67.29	412,253.48

采用组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	165,004.67	13.62	8,250.23	5.00
1 至 2 年	103,500.00	8.54	10,350	10.00
2 至 3 年	90,000.00	7.43	1800.00	50.00
3 年以上	852,874.02	70.41	852,874.02	100.00
合计	1,211,378.69	100	873,274.25	

(1) 计提、收回或转回的坏账准备情况

实施新的金融工具准则，本期计提其他应收款的坏账准备金额 25,323.21 元。

(2) 按款项性质列示的其他应收款额

项目	期末余额	期初余额
保证金	546,905.37	632,697.02
备用金	82,364.30	499,267.00
其他	582,109.02	128,240.5
合计	1,211,378.69	1,260,204.52

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
南京澳豆贸易有限公司	其他	49,4765.00	3年以上	40.02	48,4765.00
苏州工业园区科技发展有限公司	保证金	101,197.02	3年以上	8.35	101,197.02
中国东方航空股份有限公司	保证金	100,000.00	3年以上	8.26	100,000.00
广州唯品会电子商务有限公司	保证金	90,000.00	1-2年80000元；1年以内10,000.00元	7.43	2,600.00
支付宝（中国）有限公司	保证金	111,000.00	1-2年年以内61,000.00元；3年以上50,000.00元	9.16	56,100.00
合计		886,962.02		73.22	744,662.02

## 6、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,267,921.89	-	4,267,921.89	3,798,252.85	-	3,798,252.85
发出商品	90,470.99	-	90,470.99	569,852.36	-	569,852.36
合计	4,358,392.88	-	4,358,392.88	4,368,105.21	-	4,368,105.21

## 7、其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
待摊费用	60,080.23	24,371.10
合计	60,080.23	24,371.10

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	230,391.93	488,409.19	718,801.12
2. 本期增加金额		7,846.60	7,846.60
购置		7,846.60	7,846.60
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	230,391.93	496,255.79	726,647.72
二、累计折旧			

1. 期初余额	133,495.19	466,554.70	600,049.89
2. 本期增加金额	17,348.31	1,865.25	19,213.56
计提	17,348.31	1,865.25	19,213.56
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	150,843.50	468,419.95	619,263.45
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末余额	93,973.66	13,410.61	107,384.276
2. 期初余额	96,896.74	21,854.49	118,751.23

### 9、使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,170,174.51	1,170,174.51
2、本年增加金额		
(1) 新增租入		
3、本年减少金额	-	-
(1) 变更	-	-
4、期末余额	1,170,174.51	1,170,174.51
二、使用权资产累计折旧		
1、期初余额	296,146.89	296,146.89
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	296,146.89	296,146.89
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	874,027.62	874,027.62
2、期初账面价值	874,027.62	874,027.62

## 10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			摊销额	其他减少额	
长期待摊费用	25,866.44	0	5,351.70	-	20,514.74
合计	25,866.44	0	5,351.70	-	20,514.74

## 11、递延所得税资产

### (1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账损失	1,215,310.46	60,080.23	1,335,279.06	66,763.95
合计	1,215,310.46	60,080.23	1,335,279.06	66,763.95

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	0.00	

## 12、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款（注）	1,000,000.00	5,000,000.00
借款利息		4,498.61
合计	1,000,000.00	5,004,498.61

## 13、应付账款

### (1) 按账龄列示的应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,595,229.84	100.00	3,635,095.51	100.00
合计	4,595,229.84	100.00	3,635,095.51	100.00

### (2) 按性质列示的应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	4,595,229.84	3,635,095.51
合计	4,595,229.84	3,635,095.51

## 14、预收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	12,650.14	100.00		
合计	12,650.14	100.00		

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		2,391,606.48	2,391,606.48	
二、离职后福利—设定提存计划		187,298.00	187,298.00	
合计		2,578,904.48	2,578,904.48	

### (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,797,650.77	1,797,650.77	
二、职工福利费		150,994.11	150,994.11	
三、社会保险费		287,857.60	287,857.60	
其中：1. 医疗保险费		48,875.00	48,875.00	
2. 工伤保险费		1,962.60	1,962.60	
3. 生育保险费		7,820.00	7,820.00	
四、住房公积金		155,104.00	155,104.00	
五、工会经费和职工教育经费		0.00	0.00	
六、短期带薪缺勤		0.00	0.00	
七、短期利润分享计划		0.00	0.00	
合计		2,391,606.48	2,391,606.48	

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		235,398.00	235,398.00	
2、失业保险费		9,813.00	9,813.00	
3、企业年金缴费				
合计		245,211.00	245,211.00	

## 15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		334,524.05
教育费附加		11,594.95
城市建设维护税		16,232.92
所得税		1,684.77

个人所得税		-
合计		364,036.69

#### 16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	334,698.51	334,698.51
合计	334,698.51	334,698.51

#### 17、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	889,349.06	889,349.06
减：租赁负债-未确认融资费用	42,244.32	42,244.32
重分类至一年内到期的非流动负债	334,698.51	334,698.51
合计	512,406.23	512,406.23

#### 18、股本

单位名称	期初余额	本期增减变动（+、-）		期末余额	持股比例（%）
		本期增加	本期减少		
何文健	6,930,000.00	0.00	0.00	6,930,000.00	92.40
何文良	70,000.00	0.00	0.00	70,000.00	0.93
苏州裕兴投资管理中心（有限合伙）	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	6.67
合计	7,500,000.00	0.00	0.00	7,500,000.00	100.00

#### 19、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	639,003.24	0.00	0.00	639,003.24

#### 20、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	38,418.25	0.00	0.00	38,418.25

#### 21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-128,398.51	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-128,398.51	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,220,702.48	

减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润		-1,349,100.99

## 22、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	12,848,849.25	9,179,954.142	1,3540,311.03	8,759,656.22
其他业务收入				
合计	12,848,849.25	9,179,954.142	1,3540,311.03	8,759,656.22

### (2) 主营业务

类别	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
线下销售	7,453,132.01	6,393,965.09	14.21%	7,519,934.15	6,068,587.13	19.30%
线上销售	5,395,717.24	2,785,989.05	48.37%	6020376.54	2,691,069.09	55.30%
合计	12,848,849.25	9,179,954.14	28.55%	1,3540,311.03	8,759,656.22	35.31%

### (3) 公司本期前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
康成投资（中国）有限公司	6,194,363.51	18.29
广州唯品会电子商务有限公司	1,216,801.72	3.59
中国工商银行股份有限公司	995,526.86	2.94
中国东方航空股份有限公司	907,884.51	2.68
中国国际航空股份有限公司	877,365.53	2.59
合计	10,191,942.13	30.09

## 23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,434.50	22,987.22
教育费附加	13,167.50	8,829.34
印花税	1,735.50	6,390.20
合计	33,337.50	38,206.76

## 24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

运输费	239,476.07	338,714.77
快递费	226,065.20	
包装费	544,274.27	629,609.11
平台使用费	558,000.07	319,925.14
直通车营销费	108,637.95	
检测费	71,431.89	
其他	62,320.33	166,197.53
合计	1,810,205.78	1,454,446.55

## 25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,983,057.18	1,761,200.56
公积金	260,749.35	201,858.43
福利费	247,194.11	154,783.61
招待费	11,064.30	9,957.38
差旅费	22,312.13	36,496.49
办公费	7,380.55	27,572.01
低值易耗品	25,175.72	2,200.17
电话费	12,363.36	28,243.36
快递费	1,082.48	2,902.00
软件费	0.00	6,477.57
租赁费	284,090.25	245,561.21
水电费	9,149.08	1,280.00
保险费	7,547.17	7,547.17
其它	7,108.46	13,323.10
折旧摊销费	24,565.26	20,239.99
中介机构服务费	207,084.19	210,633.96
合计	3,109,923.59	2,730,277.01

## 26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	54,994.89	
减：利息收入		1,031.48
手续费	307.38	5,486.09
合计	55,302.27	4,454.61

## 27、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	13,402.94	0

## 28、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

应收帐款坏帐损失	-145,291.81	88,054.28
其他应收款坏帐损失	25,323.21	110,058.51
合计	-119,968.60	198,112.79

### 29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的
科信局商标补助	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00

### 30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金
(1) 罚款支出	5,806.50	4,669.53	0.00
合计	5,806.50	4,669.53	0.00

### 31、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	6,683.72	-8,838.19

### 32、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		1,031.48
政府补助		-
往来及其他	74,149.04	100,471.93
合计	74,149.04	101,503.41

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	307.38	5,486.09
销售及管理费用	1,575,753.22	2,606,746.85
往来及其他	1,311,090.10	483,929.99
合计	2,887,150.70	3,096,162.93

### 33、现金流量表补充资料

#### (1) 合并现金流量表补充资料

项目	本期发生额
----	-------



<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量</b>	
净利润	-1,220,702.48
加：资产减值准备	-119,968.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,213.56
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	5,351.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	
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)	
财务费用(收益以“－”号填列)	55,302.27
投资损失(收益以“－”号填列)	-13,402.94
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	6,683.72
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)	9,712.33
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	3,285,123.29
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	608,747.78
其他	
经营活动产生的现金流量净额	2,636,060.63
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
<b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>	
现金的期末余额	899,276.24
减：现金的期初余额	2,317,460.15
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	-1,418,183.91

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
	899,276.24	2,277,460.15
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	886,846.48	2,274,533.65
可随时用于支付的其他货币资金	12,429.76	2926.52
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

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	899,276.24	2,277,460.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 附注六、关联方及关联交易

##### 1. 本公司实际控制人情况

何文健先生为本公司实际控制人。

##### 2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
何金来	实际控制人近亲属
何文健	公司董事长,实际控制人
赵莹	公司总经理兼董事
黄悦菁	公司财务经理兼董事会秘书
周金环	公司董事
江美玲	公司董事
荣倩倩	公司职工代表监事
吕叶	公司监事会主席
李媛	公司监事
何文良	持有本公司 0.93% 股份股东兼董事
艾德群（苏州）生物科技有限公司	实际控制人近亲属投资公司
苏州创越纺织品有限公司	实际控制人投资公司
苏州裕兴投资管理中心（有限合伙）	持有本公司 6.67% 股份股东
苏州宏基伟业纺织发展有限公司	实际控制人投资公司
苏州工业园区锦越纺织发展有限公司	实际控制人投资公司
艾德群（上海）生物科技有限公司	同受最终控制方控制的企业
上海极弘信息科技有限公司	公司董事长、实际控制人何文健的父亲控制的企业

##### 3. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易销售商品/提供劳务情况表  
销售商品情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
艾德群（苏州）生物科技有限公司	销售商品	0	0
苏州创越纺织品有限公司	销售商品	377,089.03	70,512.82
上海极弘信息科技有限公司	销售商品	3,371.68	0
合计		380,460.71	70,512.82

采购商品情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
艾德群（苏州）生物科技有限公司	采购商品	3,942.48	0
苏州创越纺织品有限公司	采购商品	1,082,786.54	13,690.27
上海极弘信息科技有限公司	采购商品	285,136.28	0
合计		1,371,865.30	13,690.27

关联租赁情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州创越纺织品有限公司	采购租赁	34,285.71	0
合计		34,285.71	0

**附注七、承诺及或有事项**

**1.重大承诺事项**

截止 2022 年 06 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项

**2.或有事项**

截止 2022 年 06 月 30 日，公司无需要披露的重要或有事项。

**附注八、资产负债表日后事项**

截止财务报告批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

**附注九、其他重要事项**

**1.分部信息**

公司业务比较单一，不存在多种经营或跨地区经营，无报告分部。

**附注十、补充资料**

**1. 非经常性损益明细表**

项目	本期发生额	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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
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（影响利润总额）		
减：所得税影响数		
非经常性损益净额（影响净利润）		-
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计		-

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		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	-16.41%	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.41%	-0.16	-0.16

### 附注十一、财务报表之批准

公司财务报表经董事会批准报出。

凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司

2022年08月15日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （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：

苏州市工业园区国际科技园四期 1802