



朗涛股份

NEEQ:871075

上海朗涛贸易股份有限公司

ShangHaiLangTao Trading co., Ltd



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	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	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	74

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。

公司负责人徐菲、主管会计工作负责人徐菲及会计机构负责人（会计主管人员）陈吉超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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、供应商比较集中的风险	公司供应商比较集中，2022年、2021年度、2020年度公司前5名供应商采购额占采购总额的比例分别为71.08%、70.73%、84.05%。公司销售的主要为进口海外品牌母婴用品，公司通过多年在海外母婴市场摸索出的经验和资源，发掘出一系列适合中国市场消费的母婴用品品牌，将他们带入中国并成为他们在中国的独家代理商或者一般代理商，并且利用公司多年积累的市场推广能力和销售渠道来帮助这些品牌迅速打开国内市场并抢占市场份额。公司目前销售的产品大部分为公司推广和代理的品牌，例如Babyganics（甘尼克宝贝）、Thinkbaby（辛克宝贝）、以及Innobaby（依路比）等，因此公司的供应商比较集中。虽然公司与上述供应商建立了长期、稳定的合作关系，但如果主要供应商与公司的合作关系出现重大变化或受不可抗力影响致使其生产出现非正常中断，将对公司生产经营造成一定的负面影响。 应对措施：针对上述风险，公司采取了积极的应对措施：

	一方面，上述品牌产品在中国大陆的市场推广和销售渠道基本由公司控制，更换代理商成本较高；另一方面，公司继续在海外市场挖掘合适的品牌进入中国市场，并准备销售自有品牌产品，从而分散产品的集中度。
二、实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人为徐菲，徐菲可控制公司100%股份，并且长期担任董事长、总经理兼财务总监的职务，其在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响，存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司利益的风险。 应对措施：为减少实际控制人不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护其他股东利益的条款，制定“三会”议事规则，制定了《关联交易管理制度》、《防范控股股东或实际控制人及关联方资金占用管理制度》，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断加强控股股东、实际控制人及管理层的诚实和守信意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。
三、公司治理的风险	有限公司阶段，公司治理结构较简单，治理机制尚不规范，存在股东会会议召开程序履行不完整等情形；股份公司阶段，公司完善了《公司章程》，建立了完整的治理结构，形成了各项治理制度及内控体系，公司治理体系得到显著提升，但由于公司主要董事、监事均与徐菲存在近亲属关系，且公司治理机制建立时间较短，公司管理层规范运作意识的提高、相关制度的执行及完善需要一定过程。
四、对第三方平台依赖的风险	公司零售收入主要为在淘宝天猫、京东商城、抖音等第三方平台的销售。公司线上批发主要依托蜜芽宝贝、辣妈帮等网上特卖商城，公司并没有自己的网上销售平台。公司在一定程度存在对第三方销售平台的依赖，若第三方销售平台提高服务费或其他费用收费标准，将对公司盈利造成影响。
五、存货占比过大的风险	2022年6月30日、2021年末、2020年末存货账面余额分别为：20,911,855.38、25,042,396.57、38,407,684.33元，占总资产的比例分别为52.14%、46.79%、66.90%。说明公司存货期末余额占总资产的比重高且比较稳定。公司存货主要为库存商品，全面涵盖了妈妈洗护、宝宝护理、营养保健、益智玩具、哺喂系列，形成丰富的母婴用品线产品。报告期内公司存货金额稳定逐步增加，主要原因由于报告期内公司为应对销售规模的扩大和业务量增长加大了洗护用品、婴儿用品、妈妈用品、食品和日用品等的备货量，而且海外产品相对货运周期比较长为了应对库存短缺问题需要配备充足的库存，所以公司存货占总资产的比例较高。
六、汇率波动的风险	公司是一家在国内专业从事进口母婴产品的市场推广、品牌代理及批发零售的综合性企业。公司目前海外采购

	主要采用美元等货币结算，若未来人民币贬值，将增加公司商品的采购成本，削弱商品在市场的竞争力，同时还将产生汇兑损失。由于公司与海外供应商都是签订合同以后立即换汇并支付后再发货，换汇付款交易期限一般较短，所以汇率变动对公司的影响主要体现在采购成本上。公司 2022 年半年度、2021 年度、2020 年度汇兑损益对利润总额的影响分别为-59,029.66 元，-80,201.90 元、-31,793.78 元，公司汇兑损失占当期净利润的比例分别为-4.26%、0.35%、-28.17%，公司汇兑收益金额占当期净利润的比例较低，对公司的整体经营业绩有一定影响。近年来，人民币汇率呈现波动幅度增大的趋势，如果未来人民币持续贬值，将对公司的经营业绩产生不利影响，公司存在一定的汇率波动风险。 应对措施：针对上述风险，规避汇率风险的方式主要归类为两种：第一种方法是不利用金融衍生工具的自然避险法，譬如采取对己方更有利的币种和结算方式；通过压低采购价格向供货商转嫁或共同分担汇兑损失风险；在合同中加列汇率条款；提高采购存货备货量。第二种是银行或金融机构提供的金融工具，为自身提高控制汇率风险能力。主要的金融工具有远期结售汇，远期合同套期保值、货币期货套期保值、货币期权套期保值、货币掉期、汇率锁定等。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、朗涛股份	指	上海朗涛贸易股份有限公司
有限公司	指	上海朗涛贸易有限公司
朗涛投资	指	上海朗涛股权投资管理中心（有限合伙）
东嫫贸易	指	上海东嫫贸易有限公司
欧客贸易	指	上海欧客贸易有限公司
帝创有限	指	帝创集团有限公司
沛枫实业	指	上海沛枫实业发展有限公司
瑞颂贸易	指	上海瑞颂贸易有限公司
雅速食品	指	上海雅速食品有限公司
栎腾贸易	指	上海栎腾贸易商行
和轴有限	指	和轴有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

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》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海朗涛贸易股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Langtao Trading Company Limited Langtao China
证券简称	朗涛股份
证券代码	871075
法定代表人	徐菲

二、 联系方式

董事会秘书	蒋健伟
联系地址	上海市青浦区华徐路 568 号仓加国际商务园 A 栋 1106 室
电话	021-39225705
传真	021-39225705
电子邮箱	Jerry.jiang@langtaochina.com
公司网址	www.langtaochina.com
办公地址	上海市青浦区华徐路 568 号仓加国际商务园 A 栋 1106 室
邮政编码	201702
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	2009 年 7 月 30 日
挂牌时间	2017 年 3 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-批发和零售-51 批发业-513 纺织、服装及家庭用品批发-5139 其他家庭用品批发
主要业务	公司主要从事母婴用品批发、电商零售、电商代运营、仓储代运营、市场代运营等业务。
主要产品与服务项目	公司致力于进口母婴产品的市场推广、品牌代理及批发零售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	
做市商数量	
控股股东	控股股东为（徐菲）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐菲），一致行动人为（上海朗涛股权投资管理中心）

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	91310000692928941R	否
注册地址	上海市金山区朱泾镇万枫公路 258 号 2 幢 341 室	否
注册资本（元）	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

公司于 2022 年 7 月 15 日召开第二届第九次董事会会议，审议通过变更《公司章程》、变更法定代表人为蒋健伟、变更董事会秘书为陈吉超。2022 年 8 月 2 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过变更《公司章程》（变更法定代表人为蒋健伟的议案同时生效）。

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	43,687,349.34	51,956,009.91	-15.91%
毛利率%	31.05%	26.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,385,981.15	755,671.51	83.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,275,937.12	652,156.77	95.65%
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）	22.09%	2.60%	-
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）	19.29%	2.24%	-
基本每股收益	0.14	0.08	75.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,110,258.60	53,522,560.72	-25.06%
负债总计	33,221,151.80	48,019,435.07	-30.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,308,447.54	5,922,466.39	23.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.74	0.59	25.42%
资产负债率%（母公司）	74.50%	87.11%	-
资产负债率%（合并）	82.82%	89.72%	-
流动比率	1.08	0.97	-
利息保障倍数	5.85	-44.66	-

(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	3,418,934.22	448,077.73	663.02%
应收账款周转率	3.80	4.42	-
存货周转率	1.31	0.8	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.06%	43.56%	-
营业收入增长率%	-15.91%	-15.40%	-
净利润增长率%	84.19%	-88.76%	-

（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

公司立足于进口母婴用品和图书的市场推广、品牌代理及批发零售，一方面公司凭借多年来在海外母婴用品市场的积累的经验和资源来发掘适合国内市场的海外品牌，并凭借公司的专业能力获取其代理权，另一方面公司利用多年积累的市场推广能力和销售渠道来保证所代理的品牌能够迅速打开国内市场并抢占市场份额。公司在国内推广和代理的品牌主要包括 Babyganics（甘尼克宝贝）、Innobaby（依路比）以及《儿童时代》等，产品主要涵盖婴幼儿用品、孕产用品、家居清洁用品及儿童图书等领域。公司销售渠道较广且比较灵活，可以随着市场发展情况进行调整，目前销售模式主要包括网上零售和批发销售。

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%	
应收账款	8,910,328.87	22.21%	14,074,607.05	15.83%	-36.69%
预付款项	565,424.56	1.41%	1,942,011.66	4.51%	-70.88%
存货	20,911,855.38	52.14%	25,042,396.57	69.02%	-16.49%
其他应收款	1,644,330.05	4.10%	962,146.88	3.82%	70.90%
其他流动资产	37,858.17	0.09%	37,676.75	0.91%	0.48%
应付账款	20,929,574.52	52.18%	28,576,599.44	47.03%	-26.76%

项目重大变动原因：

应收账款变动主要原因，是儿童时代图书代发业务年底会有集中一波比较大的应收账款出现，年中会有所下降，因此应收账款下降。

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	43,687,349.34	100.00%	51,956,009.91	100.00%	-15.91%
营业成本	30,123,879.30	68.95%	38,056,058.95	73.25%	-20.84%
毛利率	31.05%	0.00%	26.75%		16.06%
销售费用	7,478,978.69	17.12%	7,941,766.06	15.29%	-5.83%
管理费用	4,653,952.31	10.65%	4,286,613.55	8.25%	8.57%
净利润	1,385,981.15	3.17%	752,474.00	1.45%	84.19%
经营活动产生的现金流量净额	3,418,934.22	-	448,077.73	-	663.02%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-992,331.74	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,002,983.97	-	173,128.98	-	-1,834.54%

项目重大变动原因：

1. 毛利率增长的原因是公司对母婴产品策略的改变，提高了售价，有效的提高了毛利。
2. 公司在重要节日大幅降价促销，处理有关的库存，导致亏损，净利润亏损也随之较大的增幅。
3. 经营活动现金流变化的主要原因是上半年提高了售价，应收账款收回，同时减少推广费等支出，因此现金流净额比去年大幅增长。
4. 投资活动现金流量变化的主要原因是上年度购买了苏珊布兰的品牌，今年没有新购品牌。
5. 筹资活动现金流量变化的主要原因是上半年回款比较充裕，还掉一些贷款。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	120,441.93
罚款及滞纳金	-10,000
对外捐赠支出	
赔偿金	-397.90
非经常性损益合计	110,044.03
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	

非经常性损益净额	110,044.03
----------	------------

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
上海东娴贸易有限公司	子公司	批零兼售	500,000	16,858,227.81	-6,231,560.04	24,696,621.11	601,531.25
江苏朗涛供应链管理有限公司	子公司	服务	10,000,000	12,314,988.10	2,647,985.10	7,746,793.45	-162,464.54
上海欧客贸易有限公司	子公司	批零兼售	800,000	4,597,706.19	1,664,995.10	1,820,812.18	-29,338.78
帝创集团有限公司	子公司	批零兼售	630,000	13,086,005.51	7,649,680.21	4,653,920.67	194,101.41

和 轴 有 限 公 司	子 公 司	批 零 兼 售	1,249,999	12,388.98	-675,797.43	-	-
江 苏 朗 涛 电 子 商 务 管 理 有 限 公 司	子 公 司	批 零 兼 售	10,000,000	2,744,064.74	-52,638.78	3,617,164.12	-11,289.81

（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

公司积极履行社会责任，疫情期间为社会捐赠相关防疫物资，积极调动防疫物料满足市场需求。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（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） 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	2017年3月8日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

—

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	2,833,333	28.33%	0	2,833,333	28.33%
	其中：控股股东、实际控制人	1,500,000	15.00%	0	1,500,000	15.00%
	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	7,166,667	71.67%	0	7,166,667	71.67%
	其中：控股股东、实际控制人	4,500,000	45.00%	0	4,500,000	45.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	—	0	10,000,000	—
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐菲	6,000,000	0	6,000,000	60.00%	4,500,000	1,500,000	0	0
2	上海朗涛股权投资管理中心	4,000,000	0	4,000,000	40.00%	2,666,667	1,333,333	0	0
合计		10,000,000	—	10,000,000	100.00%	7,166,667	2,833,333	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：徐菲为上海朗涛股权投资管理中心的执行事务合伙									

人，并且截止报告期末持有上海朗涛股权投资管理中心 50%股份。

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
徐菲	董事长、 董事、财务总监	女	1978 年 2 月	2019 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
蒋健伟	董事、董事 会秘书、总 经理	男	1987 年 10 月	2019 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
徐曼	董事	女	1984 年 1 月	2019 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
李浩渊	董事	男	1983 年 7 月	2019 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
Lincoln Washington DeburghTomlinson	董事	男	1975 年 10 月	2019 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
Son kenshun	董事	男	1969 年 12 月	2019 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
周敬诚	监事会主 席	男	1947 年 12 月	2019 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
杨丹丹	监事	女	1976 年 7 月	2019 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
陶文彬	监事	男	1956 年 10 月	2019 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
董事会人数:					6
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:

- 1、董事徐菲与董事徐曼系姐妹关系;
- 2、董事徐菲与董事 Lincoln Tomlinson 系夫妻关系;
- 3、董事徐曼与董事李浩渊系夫妻关系;
- 4、监事周敬诚与董事徐曼系父女关系;
- 5、监事陶文彬与董事徐菲系舅侄女关系。

除上述情况外, 公司董事、监事、高级管理人员之间无其他亲属关系

(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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

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
销售人员	42	41
管理人员	24	12
财务人员	6	6
员工总计	72	59

(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	五、1	1,346,632.47	930,682.22
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	五、2	8,910,328.87	14,074,607.05
应收款项融资			
预付款项	五、3	565,424.56	1,942,011.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,644,330.05	962,146.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	20,911,855.38	25,042,396.57
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、6	37,858.17	37,676.75
流动资产合计		33,416,429.50	42,989,521.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	273,462.10	445,309.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	2,237,104.20	5,879,334.01
无形资产	五、9	1,859,654.00	1,859,654.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	157,083.33	182,216.66
递延所得税资产	五、11	2,166,525.47	2,166,525.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,693,829.10	10,533,039.59
资产总计		40,110,258.60	53,522,560.72
流动负债：			
短期借款	五、12	9,234,462.62	12,237,446.59
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	20,929,574.52	28,576,599.44
预收款项			
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	五、14	582,771.48	625,181.15
应交税费	五、15	80,184.59	870,933.62
其他应付款			0
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		2,113,287.47
其他流动负债			
流动负债合计		30,826,993.21	44,423,448.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、17	2,394,158.59	3,595,986.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,394,158.59	3,595,986.80
负债合计		33,221,151.80	48,019,435.07
所有者权益：			
股本	五、18	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	1,311,910.67	1,311,910.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	1,543,661.15	1,543,661.15
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-5,547,124.28	-6,933,105.43
归属于母公司所有者权益合计		7,308,447.54	5,922,466.39
少数股东权益		-419,340.74	-419,340.74
所有者权益合计		6,889,106.80	5,503,125.65
负债和所有者权益总计		40,110,258.60	53,522,560.72

法定代表人：徐菲主管会计工作负责人：徐菲会计机构负责人：陈吉超

（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		166,633.34	113,947.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	3,077,271.65	3,892,702.96
应收款项融资			
预付款项		592,843.38	597,906.59
其他应收款	十一、2	1,178,166.90	4,894,510.65

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,116,484.29	21,781,928.07
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		16,131,399.56	31,280,995.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	3,631,181.03	3,631,181.03
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		22,777.96	88,288.21
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		2053392.5	2,053,392.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,707,351.49	5,772,861.74
资产总计		21,838,751.05	37,053,857.70
流动负债：			
短期借款		4,214,666.68	6,194,851.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,310,245.77	23,668,036.79
预收款项			
合同负债		1,361,726.63	1,399,100
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		316875.53	315,008.35
应交税费		65,321.48	700,388.05
其他应付款			
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		16,268,836.09	32,277,384.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		16,268,836.09	32,277,384.36
所有者权益：			
股本		10,000,000	10,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,367,855.78	2,367,855.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,543,661.15	1,543,661.15
一般风险准备			
未分配利润		-8,341,601.97	-9,135,043.59
所有者权益合计		5,569,914.96	4,776,473.34
负债和所有者权益合计		21,838,751.05	37,053,857.70

（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		43,687,349.34	51,956,009.91
其中：营业收入	五、22	43,687,349.34	51,956,009.91

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		42,649,107.17	50,639,987.79
其中：营业成本	五、22	30,123,879.30	38,056,058.95
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	22,939.43	44,321.35
销售费用	五、24	7,478,978.69	7,941,766.06
管理费用	五、25	4,653,952.31	4,286,613.55
研发费用			
财务费用	五、26	369,357.44	311,227.88
其中：利息费用		286,016.78	216,983.38
利息收入		-1,864.1	-1,713.32
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）	五、27	237,694.95	
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）		1,275,937.12	1,316,022.12
加：营业外收入	五、28	120,441.93	138,019.65
减：营业外支出	五、29	10,397.90	480,007.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,385,981.15	974,033.89
减：所得税费用	五、30		221,559.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,385,981.15	752,474.00
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）			-3,197.51

2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,385,981.15	755,671.51
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		1,385,981.15	752,474.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,385,981.15	755,671.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-3,197.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐菲主管会计工作负责人：徐菲会计机构负责人：陈吉超

（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	十一、4	11,762,657.92	36,859,882.13
减：营业成本	十一、4	7,179,913.55	23,621,654.91
税金及附加		5,367.13	36,431.19
销售费用		2,640,077.18	5,987,789.81
管理费用		1,184,233.87	1,661,861.67
研发费用			
财务费用		125,205.97	92,477.32

其中：利息费用		124,012.83	91,983.38
利息收入		-443.57	-1,713.32
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）		90601.37	
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）		718,461.59	5,459,667.23
加：营业外收入		74,980.03	101,648.90
减：营业外支出			478,807.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		793,441.62	5,082,508.70
减：所得税费用			221,559.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		793,441.62	4,860,948.81
（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		793,441.62	4,860,948.81
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		48,121,953.19	51,363,998.77
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、31	120,441.93	136,670.75
经营活动现金流入小计		48,242,395.12	51,500,669.52
购买商品、接受劳务支付的现金		30,764,506.09	34,626,240.89
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		4,872,409.53	3,969,907.90
支付的各项税费		744,624.56	1,928,382.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	8,441,920.72	10,528,060.67
经营活动现金流出小计		44,823,460.90	51,052,591.79
经营活动产生的现金流量净额		3,418,934.22	448,077.73
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			992,331.74
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			992,331.74
投资活动产生的现金流量净额			-992,331.74
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		1,286,354.76	9,083,576.26
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		1,286,354.76	9,083,576.26
偿还债务支付的现金		4,003,321.95	8,639,054.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		286,016.78	271,392.93
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		4,289,338.73	8,910,447.28
筹资活动产生的现金流量净额		-3,002,983.97	173,128.98
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		415,950.25	-371,125.03
加：期初现金及现金等价物余额		930,682.22	2,006,658.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,346,632.47	1,635,533.81

法定代表人：徐菲主管会计工作负责人：徐菲会计机构负责人：陈吉超

（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		17,851,182.17	35,666,312.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,851,787.67	
经营活动现金流入小计		22,702,969.84	35,666,312.95

购买商品、接受劳务支付的现金		11,600,627.18	29,815,252.34
支付给职工以及为职工支付的现金		2,383,706.17	2,759,568.98
支付的各项税费		393,806.36	1,663,204.83
支付其他与经营活动有关的现金		7,176,415.33	
经营活动现金流出小计		21,554,555.04	34,238,026.15
经营活动产生的现金流量净额		1,148,414.80	1,428,286.80
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			8,751.74
投资支付的现金			30,000
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			38,751.74
投资活动产生的现金流量净额			-38,751.74
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		339,726.00	1,487,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		339,726.00	1,487,000.00
偿还债务支付的现金		1,311,442.32	2,854,394.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		124,012.83	91,983.38
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,435,455.15	2,946,377.69
筹资活动产生的现金流量净额		-1095729.15	-1,459,377.69
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		52,685.65	-69,842.63
加：期初现金及现金等价物余额		113,947.69	486,926.49
六、期末现金及现金等价物余额		166,633.34	417,083.86

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

附注事项索引说明:

-

(二) 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

上海朗涛贸易股份有限公司(以下简称本公司)由上海朗涛贸易有限公司整体变更为股份有限公司，股本总额 1000 万元。

2015 年6 月16 日，致司会计师事务所（特殊普通合伙出具GTCNPBZ(2015)第321ZB0001号验资报告。

公司股权结构如下：

股东名称	注册资本 (万元)	出资比例 (%)	股本 (万元)	出资方式
徐菲	600.00	60.00	600.00	净资产
上海朗涛股权投资管理 中心(有限合伙)	400.00	40.00	400.00	净资产
合计	1000.00	100.00	1000.00	--

2015年6月16日,致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具 GTCNPBZ(2015)第 321ZB0001 号验资报告。

2017年2月20日公司取得全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2017]957号《关于同意上海朗涛贸易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》。本公司股票于2017年3月8日起在全国股转系统挂牌公开转让。本公司证券简称“朗涛股份”,证券代码:871075。

截至2022年06月30日止,本公司现已取得上海市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91310000692928941R 的《营业执照》。公司住所:上海市金山区朱泾镇万枫公路258号2幢341室。法定代表人:徐菲。

截至2022年06月30日本公司经营范围:五金交电、日用百货、机械设备、电子产品、化妆品、纺织品、化工产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、办公用品、服装服饰、仪器仪表、家居用品的销售,电脑图文设计、制作,商务咨询、企业管理咨询(以上均除经纪),从事货物与技术的进出口业务,食品流通。【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】。

截至2022年06月30日子公司上海东嫫贸易有限公司经营范围:销售日用百货、母婴用品、化妆品、纺织品、办公用品、服装服饰鞋帽、仪器仪表、电子产品、运动器材、家居用品、玩具、宠物用品,出版物经营,仓储服务(除危险化学品),电脑图文设计制作,商务咨询,广告设计、制作、代理、发布,企业管理咨询,从事货物与技术的进出口业务,食品销售,自有房屋租赁,自有设备租赁,营养健康咨询服务,犬只美容。【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】。

截至2022年06月30日子公司江苏朗涛供应链管理有限公司经营范围:道路货物运输(按《道路运输经营许可证》核定范围经营;承办海运、陆运、空运进出口货物的国际运输代理业务,包括:揽货、托运、订舱、仓储、中转、集装箱拼装拆箱、结算运杂费、报关、报验、保险及相关运输咨询服务;国内货运代理;货物的搬运装卸服务;汽车租赁服务(不含操作人员);物流设备、日用百货的销售;企业管理咨询、非行政许可类的商务信息咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

截至2022年06月30日子公司上海欧客贸易有限公司经营范围:食品流通,酒类、日用百货、玩具、母婴用品、电子产品、纺织品、餐具、化妆品、洗涤用品的销售,从事货物及技术的进出口业务,转口贸易,商务咨询,婚庆礼仪服务,企业营销策划,区内企业间的贸易及贸易代理,区内的商业性简单加工。【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】。

截至 2022 年 06 月 30 日子公司江苏朗涛电子商务有限公司经营范围：食品互联网销售；食品经营（销售预包装食品）；出版物零售；出版物互联网销售；出版物印刷；出版物批发（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：互联网销售（除销售需要许可的商品）；农副产品销售；食用农产品零售；食用农产品批发；水产品收购；水产品批发；水产品零售；鲜肉批发；鲜肉零售；电子产品销售；日用百货销售；机械设备销售；针纺织品销售；五金产品零售；服装服饰零售；家居用品销售；仪器仪表销售；办公用品销售；化妆品零售；总质量 4.5 吨及以下普通货运车辆道路货物运输（除网络货运和危险货物）；国内货物运输代理；国际船舶代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；装卸搬运；图文设计制作；礼品花卉销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；母婴用品销售；玩具销售；文具用品批发；文具用品零售；日用品批发；日用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；包装服务（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、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”）参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起 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 日的合并及公司财务状况以及 2022 年 1-6 月的合并及公司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,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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股

权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》

或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，

不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实

实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该

金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

(4) 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。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金

额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（1） 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额占应收款项合计 30%以上且金额50 万元以上。单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2） 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、合并范围内关联方等性质款项。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

（3）坏账准备的转回

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

（4）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（5）对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品等。

（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。库存商品发出时采用加权平均法计价。

（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。

13、持有待售的资产

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，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组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。

14、长期股权投资本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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，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。

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。

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。

（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。

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。

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。

15、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%
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	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。

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。

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）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。

16、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。

17、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。

18、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。

19、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。

20、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。

21、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。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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、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：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流

出本公司；C、该义务的金额能够可靠地

计量。

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。

23、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关

的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司收入确认原则为：

① 批发货物：

根据与客户签订的销售协议的规定，完成相关产品生产后发货，将产品运至客户指定的地点或由客户自提，客户验收合格。

② 零售货物：

公司根据客户的网络订单，通过物流发货给客户，对方确认收货并在无条件退货期满后确认收入。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

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

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

25、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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

与资产相关的政府补助，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。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

26、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。

27、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。

28、租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

（1）新租赁准则下，除短期租赁和低价值租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁均采用相同的会计处理，均需确认使用权资产和租赁负债。

（2）对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需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。

（3）对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期各期间的利息费用，并计入当期损益。

（4）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，并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和当期损益。

29、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。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	2022年 1-6 月税率(%)
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、子公司主要税种及税率

税种	计税依据	2022年 1-6 月税率(%)
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
利得税	利润总额	16.50

注1：上海欧客贸易有限公司城市维护建设税税率为 1.00%，上海东嫫贸易有限公司城市维护建设税税率为 5.00%。

注2：和轴有限公司、帝创集团有限公司利得税税率为 16.50%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2021 年 12 月 31 日，期末指 2022 年 6 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	2022.6.30	2021.12.31
库存现金		
银行存款	890,718.77	573,832.62
其他货币资金	455,913.70	317,815.27
合计	1,346,632.47	930,682.22

注：截至2022年6月30日止，其他货币资金系支付宝第三方存款金，无所有权受到限制的货币资金。

2、应收票据及应收账款

项目	2022.6.30	2021.12.31
应收票据		
应收账款	8,910,328.87	14,074,607.05
合计	8,910,328.87	14,074,607.05

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	2022.6.30	2021.12.31
1年以内	9,379,293.55	14,815,375.84
1至2年		
2至3年		
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	9,379,293.55	14,815,375.84

(2) 按坏账计提方式分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,379,293.55	100%	468,964.68	5%	8,910,328.87
其中：账龄分析组合	9,379,293.55	100%	468,964.68	5%	8,910,328.87
	9,379,293.55		468,964.68		8,910,328.87
合计	9,379,293.55	100%	468,964.68	5%	8,910,328.87

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例	金额	计提比例	价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,815,375.84	100%	740,768.79	5%	14,074,607.05
其中：账龄分析组合	14,815,375.84	100%	740,768.79	5%	14,074,607.05
合计	14,815,375.84	100%	740,768.79	5%	14,074,607.05

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022.6.30				2021.12.31			
	金 额	比 例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	9,379,293.55	100	468,964.68	5	14,815,375.84	100	740,768.79	5

(4) 坏账准备

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	740,768.79		271,804.11		468,964.68

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,247,933.42 元，占应收账款期末余额合计数的比例 25.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 112,396.67 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
上海锐舒电子商务有限公司	800,000.01	1年以内	8.98%	40,000.00
上海鼎闻贸易有限公司	596,697.50	1年以内	6.70%	29,834.88
天猫国际babyganics海外旗舰店 C端客户	396,740.94	1年以内	4.45%	19,837.05

有赞东妈精选微商城C端客户	314042.07	1 年以内	3.52%	15,702.10
四维互动（江苏）智能数字科技有限公司	140452.9	1 年以内	1.58%	7,022.65
合计	2,247,933.42		25.23%	112,396.67

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
1 年以内	565,424.56	100%	1,942,011.66	100%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	565,424.56	100%	1,942,011.66	100%

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款 总额的比例%	账龄	未结算原因
上海闵行开市客贸易有限公司	非关联方	68,838.10	14.79%	1 年以内	根据合同，预付采购款
上海寰吉电子商务有限公司	非关联方	55,231.50	11.87%	1 年以内	根据合同，预付采购款
昆山市双桥铜业有限公司	非关联方	53,427.07	11.48%	1 年以内	根据合同，预付服务费
昆山中鼎供应链管理有限公司	非关联方	25,100.04	5.39%	1 年以内	根据合同，预付服务费
苏州专时达货运代理有限公司	非关联方	17,674.00	3.80%	1 年以内	根据合同，预付服务
合计		220270.71	47.33%		

4、其他应收款

项目	2022.6.30	2021.12.31
----	-----------	------------

其他应收款	1,644,330.05	962,146.88
应收利息		
应收股利		
合计	1,644,330.05	962,146.88

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.6.30	2021.12.31
非关联方借款		
押金及保证金	1,639,330.05	960,146.88
员工备用金	5,000.00	2,000.00
应收返利款		
合计	1,644,330.05	962,146.88

(2) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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 (%)
支付宝（中国）网络技术有限公司	非关联方	保证金	640,330.00	一年内	38.94%
			127,005.00	2-3年	7.72%
JD.COMINTERNATIONAL LIMITED	非关联方	押金	50,000.00	一年内	3.04%
			89,419.00	2-3年	5.44%
网银在线（北京）科技有限公司	非关联方	押金	150,000.00	2-4年	9.12%
江苏京东信息技术有限公司	非关联方	押金	102,319.15	2-4年	6.22%
东方电子支付有限公司	非关联方	押金	60,000.00	2-4年	3.65%
合计			1,219,073.15		74.14%

(3) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	780,094.16	286,741.26
1 至 2 年	324,249.00	124,249.00
2 至 3 年	371,706.43	348,767.00
3 年以上		
3 至 4 年	647,563.37	647,563.37
4 至 5 年	50,000.00	50,000.00
5 年以上	312,759.81	312,759.81
合计	2,486,372.77	1,770,080.44

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	807,933.56	34,109.16			842,042.72
合计	807,933.56	34,109.16			842,042.72

5、存货

(1) 存货分类

项目	2022.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,911,855.38		20,911,855.38

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,042,396.57		25,042,396.57

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	37,858.17	37,676.75
待摊费用		
合计	37,858.17	37,676.75

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、2021.12.31	595,414.12	1,708,531.51	347,893.39	2,651,839.02
2、本年增加金额		3,458.41		3,458.41
(1) 购置		3,458.41		3,458.41
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、2022.06.30	595,414.12	1,711,989.92	347,893.39	2,655,297.43
二、累计折旧				
1、2021.12.31	499,454.88	1,443,230.79	263,843.90	2,206,529.57
2、本年增加金额	8,962.43	149,297.66	17,045.66	175,305.76
(1) 计提	8,962.43	149,297.66	17,045.66	175,305.76
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、2022.06.30	508,417.31	1,592,528.45	280,889.56	2,381,835.33
三、减值准备				
1、2021.12.31				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、2022.06.30				
四、账面价值				
1、2022.06.30	86,996.81	119,461.47	67,003.83	273,462.10
2、2021.12.31	95,959.24	265,300.72	84,049.49	445,309.45

(2) 截至 2022 年 06 月 30 日止，公司无暂时闲置固定资产。

(3) 截至 2022 年 06 月 30 日止，无未办妥产权证书的固定资产。

(4) 截至 2022 年 06 月 30 日止，固定资产期末不存在减值的情况。

(5) 截至 2022 年 06 月 30 日止，公司无固定资产抵押。

8、使用权资产

单位：元

项目		合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,614,990.51	7,614,990.51
2.本期增加金额		
租赁		
3.本期减少金额		
4.期末余额	7,614,990.51	7,614,990.51
二、累计折旧		
1.期初余额	1,735,656.50	1,735,656.50
2.本期增加金额	3,642,229.81	3,642,229.81
(1) 计提	3,642,229.81	3,642,229.81
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	5,377,886.31	5,377,886.31
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,237,104.20	2,237,104.20
2.期初账面价值	5,879,334.01	5,879,334.01

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2022.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
苏珊布朗品牌	1,859,654.00		1,859,654.00
无形资产合计	1,859,654.00		1,859,654.00

(2) 截至 2022 年 06 月 30 日止，无未办妥产权证书的无形资产。

(3) 截至 2022 年 06 月 30 日止，无形资产期末不存在减值的情况。

(4) 截至 2022 年 06 月 30 日止，公司无无形资产抵押。

10、长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2022.06.30	减少原因
装修费	182,216.66		25,133.33		157,083.33	

11、递延所得税资产

项目	2021.12.31		2022.06.30	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	289,677.71	1,158,710.83	289,677.71	1,158,710.83
可弥补亏损	1,876,847.76	7,507,391.03	1876847.76	7507391.03
合计	2,166,525.47	8,666,101.86	2,166,525.47	8,666,101.86

注：帝创集团有限公司及和轴有限公司属于香港公司，不适用可抵扣暂时性差异的准则，故对其资产减值损失不计提递延所得税资产。

12、短期借款分类：

借款类别	2022.6.30	2021.12.31
信用借款	9,234,462.62	12,237,446.59

13、应付票据及应付账款

借款类别	2022.6.30	2021.12.31
应付票据		
应付账款	20,929,574.52	28,576,599.44
合计	20,929,574.52	28,576,599.44

(1) 应付账款列示

项目	2022.6.30	2021.12.31
应付货款	20,929,574.52	28,576,599.44
合计	20,929,574.52	28,576,599.44

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
一、短期薪酬	553,158.98	3,200,648.74	3,228,653.98	525,153.74
二、离职后福利-设定提存计划	72,022.17	282,860.99	297,265.42	57,617.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	625,181.15	3,483,509.73	3,525,919.40	582,771.48

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	476,302.80	2,742,583.52	2,784,756.50	434,129.82
2、职工福利费				
3、社会保险费	48,898.18	292,427.22	292,972.48	48,352.92
其中：医疗保险费	48,199.79	285,944.43	286,838.88	47,305.33
工伤保险费	698.39	6,482.79	6,133.60	1,047.59
生育保险费				
4、住房公积金	27,958.00	165,638.00	150,925.00	42,671.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	553,158.98	3,200,648.74	3,228,653.98	525,153.74

15、应交税费

税 项	2022.6.30	2021.12.31
增值税	70009.35	704,937.80
城市维护建设税	3,908.50	39,355.65
教育费附加	2,345.11	23,613.38

地方教育费附加	1,563.39	15,742.25
企业所得税		84,787.37
利得税		
个人所得税	2358.24	2497.17
合 计	80,184.59	870,933.62

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期租赁负债	0	2,113,287.47
合计	0	2,113,287.47

17、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	3,595,986.80	5,709,274.27
减：一年内到期的租赁负债	- 1,201,828.21	-2,113,287.47
合计	2,394,158.59	3,595,986.80

18、股本

项目	2021.12.31	本期增减					2022.06.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

19、资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
股本溢价	1,311,910.67			1,311,910.67

20、盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
法定盈余公积	1,543,661.15			1,543,661.15

21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-6,933,105.43	

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-6,933,105.43	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,385,981.15	
减：提取法定盈余公积		母公司 10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,547,124.28	

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2022年1-6 月		2021年1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,687,349.34	30,123,879.30	51,956,009.61	38,056,058.95
其他业务				
合计	43,687,349.34	30,123,879.30	51,956,009.91	38,056,058.95

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2022年 1-6 月		2021年1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
批发	25,338,662.62	17,737,063.83	33,771,406.44	23,975,317.14
零售	18,348,686.72	12,386,815.47	18,184,603.47	14,080,741.81
合计	43,687,349.34	30,123,879.30	51,956,009.91	38,056,058.95

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	12,060.18	23,301.51
教育费附加	7,263.13	14,033.11
地方教育附加	3,616.13	6,986.73
房产税		
车船税		
土地使用税		

资源税		
印花税		
其他		
合计	22,939.43	44,321.35

24、销售费用

项 目	2022年 1-6 月	2021年 1-6 月
运输费		
佣金支出	1,393,968.51	1,473,976.70
业务宣传费和广告费	4,351,419.94	4,511,664.32
职工薪酬	1,611,580.10	1,767,475.57
会务费		
差旅费	43,565.99	102,617.06
其他	78,444.15	86,032.41
合 计	7,478,978.69	7,941,766.06

25、管理费用

项 目	2022年 1-6 月	2021年 1-6 月
工资	1,875,097.38	1,846,834.04
服务费	325,302.35	207,519.12
租赁费	1,175,547.11	1,082,760.59
员工福利费	123,986.89	104,989.85
办公费	117,431.63	108,162.69
培训费	0	
折旧	75,510.46	41,918.30
车辆费用	36,287.51	33,423.32
差旅费	7,503.42	6,911.17
装修费	65,539.70	69,577.32
其他	851,745.87	784,517.15
合 计	4, 653, 952. 31	4, 286, 613. 55

26、财务费用

项 目	2022年 1-6 月	2021年 1-6 月
利息支出	286,016.78	216,983.38
减：利息收入	-1,864.10	-1,713.32
利息净支出	284,152.68	215,270.06
汇兑损失	59,029.66	55,701.82
手续费	26,175.10	40,256.00
合 计	369,357.44	311,227.88

27、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	271,804.11	
应收票据坏账损失		
其他应收款坏账损失	-34,109.16	
应收款项融资减值损失		
长期应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
合同资产减值损失		
财务担保合同减值		
合 计	237,694.95	

28、营业外收入

项 目	2022年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补贴	102,080.76	102,080.76
其他	18,361.17	18,361.17
合 计	120,441.93	120,441.93

29、营业外支出

项目	2022年 1-6 月	2021年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
罚款及滞纳金	10,000.00		10,000.00
补缴个人所得税		478,807.43	
赔偿金	397.90	1,200.45	397.90

合计	10,397.90	480,007.88	10,397.90
----	-----------	------------	-----------

30、所得税费用

1) 所得税费用表

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
当期所得税费用	0	221,559.89
递延所得税费用		
合计	0	221,559.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,385,981.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	346,495.29
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-346,495.29
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	0.00

31、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年 1-6 月	2021 年 1-6 月
政府补助	120,441.93	136,670.75
利息收入		
合 计	120,441.93	136,670.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年 1-6 月	2021年 1-6 月
银行手续费	26,175.10	40,256.00
营业外支出	10,397.90	14,517.10

销售、管理费用等	8,325,347.72	9,051,336.77
支付保证金	80,000.00	1,421,950.80
合 计	8,441,920.72	10,528,060.67

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022.06.30
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	1,385,981.15
加：信用减值损失	-237,694.95
资产减值准备	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	171,847.35
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	25133.33
资产处置损失（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）	369,357.44
投资损失（收益以“—”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	
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）	4,130,541.19
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	9,500,730.50
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-11,926,961.79
其他	
经营活动产生的现金流量净额	3,418,934.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	1,346,632.47
减：现金的期初余额	930,682.22
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	415,950.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022.6.30	
一、现金	1,346,632.47	
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	890,718.77	
可随时用于支付的其他货币资金	455,913.70	
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	1,346,632.47	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海欧客贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00%		同一控制
上海东嫫贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00%		同一控制
帝创集团有限公司	香港	香港	贸易	100.00%		设立
和轴有限公司	香港	香港	贸易		51.00%	设立
江苏朗涛供应链管理有限公司	昆山	江苏	物流	100.00%		设立
江苏朗涛电子商务有限公司	宿迁	江苏	贸易		100.00%	设立

七、关联方及其交易

1、本公司的投资方情况

投资方名称	注册地	业务性质	法定代表人、执行事务合伙人	投资方对本公司的持股金额	投资方对本公司的持股比例（%）	投资方对本公司的表决权比例（%）
-------	-----	------	---------------	--------------	-----------------	------------------

徐菲		自然人		6,000,000.00	60.00	60.00
上海朗涛股权投资 管理中心（有限 合伙）	上海	投资公 司	徐菲	4,000,000.00	40.00	40.00

注：徐菲直接持有公司 60.00%的股份，通过上海朗涛股权投资管理中心（有限合伙）持有公司 40.00%的股份。合计可控制公司股份 100.00%，为公司控股股东及实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陶文明	实际控制人的母亲
Lincoln Washington Deburgh Tomlinson	董事
李浩渊	董事
徐曼	董事
蒋健伟	董事、董事会秘书、总经理
周敬诚	监事
陶文彬	监事
杨丹丹	监事

4、关联方担保情况

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐菲、蒋健伟	400.00 万元	2021 年 10 月 28 日	2022 年 10 月 28 日	否

八、承诺及或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露的承诺事项及或有事项。

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在对外担保情况。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日止，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	2022.6.30	2021.12.31
应收票据		
应收账款	3,077,271.65	3,892,702.96
合计	3,077,271.65	3,892,702.96

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022.6.30				2021.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,239,233.32	100	161,961.67	5	4,097,582.07	100	204,879.11	5

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,697,755.71 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 84,887.79 元。

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海盒马供应链管理有限公司	500,623.87	3月以内	15.46%	25,031.19
菲好物不团	324,173.36	3 月以内	10.01%	16,208.67
上海欧客贸易有限公司	323,751.98	3 月以内	9.99%	16,187.60
上海东嫫贸易有限公司	309,007.64	3 月以内	9.54%	15,450.38
上海蓝孩企业管理有限公司	240,198.86	3 月以内	7.42%	12,009.94
合计	1,697,755.71		52.41%	84,887.79

2、其他应收款

项目	2020.6.30	2021.12.31
其他应收款	1,178,166.90	4,894,510.65
应收利息		
应收股利		
合计	1,178,166.90	4,894,510.65

其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至 2022 年 6 月 30 日其他应收款期末余额前五名情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	金 额	账 龄	占其他应收款总额的比例（%）
支付宝（中国）网络技术有限公司	否	保证金	410,956.72	2-3年	34.88%
交大绿地科技创新有限公司	否	押金	242,836.77	2-3年	20.61%
昆山久盛智能五金配件厂	否	押金	117,500.00	2-3年	9.97%
江苏京东信息技术有限公司	否	保证金	102,319.15	2-3年	8.68%
杭州优买科技有限公司	否	保证金	70,000.00	2-3年	5.94%
合计			943,612.64		80.09%

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,631,181.03		3,631,181.03	3,631,181.03		3,631,181.03

（2）对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
上海欧客贸易有限公司	767,219.42			767,219.42
上海东嫫贸易有限公司	1,586,774.79			1,586,774.79
帝创集团有限公司	497,186.82			497,186.82

江苏朗涛供应链管理有限公司	780,000.00		780,000.00
	3,631,181.03		3,631,181.03

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,762,657.92	7,179,913.55	36,859,882.13	23,621,654.91
其他业务				
合计	11,762,657.92	7,179,913.55	36,859,882.13	23,621,654.91

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2022年 1-6 月		2021年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
零售	6,116,582.12	3,733,555.05	22,115,929.28	14,409,209.50
批发	5,646,075.80	3,446,358.50	14,743,952.85	9,212,445.41
合计	11,762,657.92	7,179,913.55	36,859,882.13	23,621,654.91

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	120,441.93	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

项目	金额	说明
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,397.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	110,044.03	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	110,044.03	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	110,044.03	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润		加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2022年 1-6 月	20.95%	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2022年 1-6 月	19.29%	0.13	0.13

上海朗涛贸易股份有限公司

2022年8月29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：

公司董事会秘书办公室