



温都猫

NEEQ: 872439

温州温都猫股份有限公司



年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	25
第八节	财务会计报告	29
第九节	备查文件目录.....	123

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人徐力、主管会计工作负责人徐力及会计机构负责人（会计主管人员）彭雷鸣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

1、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

董事林孝建、孙忠和出差，虽未出席董事会，但对年度报告内容不存在异议。

2、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：公司董事会对亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见的审计报告予以理解和认可，该审计报告公允、客观地反映了公司 2022 年度的财务状况和经营成果，公司拟未来通过多项措施消除持续经营重大不确定性事项。详见公司于 2023 年 6 月 29 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《董事会关于 2022 年财务审计报告被出具保留意见的专项说明》（2023-021）。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
市场竞争风险	近年来我国电子商务行业发展迅速，由于网络销售门槛较低，大量企业进入该行业，同时传统商超也在谋求转型，集中资源发展线上业务，造成市场竞争日趋激烈。电商企业为拓展业务、吸引消费者，在广告、社交平台推广等方面投入了大量资源，

	甚至爆发价格战以争夺市场份额。运营成本的增加以及价格竞争不断压缩电商企业的盈利空间，阻碍了企业的持续发展。虽然公司具备丰富的行业经验，积累了一定的供应商和客户资源，但随着行业竞争加剧，公司将面临较为严峻的市场竞争风险。
食品安全风险	近年来，食品安全事件不断爆发，使得居民对食品安全问题日益关注。虽然目前国家针对食品安全建立了一系列法律法规，加大食品安全领域的监管力度，但在实际执行中仍存在不足，造成很多食品存在安全隐患。特别是在网上销售的食品，其货源可靠性往往难以保证，包装标签等也经常出现不符合相关行政管理部门规定的情况，出现问题也难以追责，使得网上购物存在一定风险。虽然公司一直以来高度重视产品质量控制，按照国家、行业标准执行检验、验收程序，但仍可能因产品质量控制人员未严格执行质量控制程序，导致食品安全事件发生，对公司的产品销售和品牌建设造成不利影响。
实际控制人控制不当的风险	徐力与吴昊持有温州金房贸易有限公司 100% 股权，通过温州金房贸易有限公司持有温都猫股份 306 万股，占公司总股本的 51%，为公司实际控制人，股权过于集中，会对公司控制权和治理结构造成一定影响。
人才流失的风险	公司的快速发展离不开人才团队的支持，目前公司已经建立起一支集市场开拓、运营营销及客服管理为一体的高效团队。但随着公司规模的不间断扩大，公司对技术、管理、市场等方面人才的需求进一步加大。如果公司无法引进合适的人才，或现有的核心人才流失，导致公司人才的补充速度跟不上公司的发展速度，将给公司未来的经营和发展带来不利影响。
未全员缴纳住房公积金的风险	截至 2022 年 12 月 31 日，公司在册员工 15 人，已全部签订了劳动合同，公司目前已经缴纳住房公积金的员工有 8 人，有 7 名员工未缴纳住房公积金，但未缴纳住房公积金的员工均签署了个人自愿放弃缴纳住房公积金的承诺书。虽然如此，未来若主管部门要求公司依法足额缴纳员工住房公积金，公司将面临进一步增加人工成本，进而对公司经营产生一定影响。
非经常性损益变动风险	公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度和 2022 年度的非经常性损益净额分别为 311,370.97 元、980,909.48 元、377,611.80 元、187,032.98 元、189,310.07 元和 43,291.15 元。报告期内公司非经常性损益主要为收到的政府补助收益。政府补助收益具有不确定性，非经常性损益的变动将导致公司经营业绩发生波动。
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	指	温州温都猫股份有限公司

股东会	指	温州温都猫股份有限公司股东会
股东大会	指	温州温都猫股份有限公司股东大会
董事会	指	温州温都猫股份有限公司董事会
监事会	指	温州温都猫股份有限公司监事会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
公司章程	指	温州温都猫股份有限公司章程
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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
温州金房	指	温州金房贸易有限公司
浙江盛禧	指	浙江盛禧贸易有限公司
温州颐志	指	温州颐志贸易有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	温州温都猫股份有限公司
英文名称及缩写	WENZHOU WENDUMAO CO.,LTD
	WDM
证券简称	温都猫
证券代码	872439
法定代表人	徐力

二、 联系方式

董事会秘书	徐丽霞
联系地址	浙江省瑞安市江南物流园区 B 幢第二层
电话	0577-58851035
传真	0577-58851035
电子邮箱	280757214@qq.com
公司网址	www.wendumao.com
办公地址	浙江省瑞安市江南物流园区 B 幢第二层
邮政编码	325200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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	2014 年 1 月 30 日
挂牌时间	2017 年 12 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-52 零售业---529-货摊、无店铺及其他零售业-5294-互联网零售
主要业务	互联网零售
主要产品与服务项目	通过运营维护互联网购物平台温都猫优选小程序，对各类采购商 品进行销售以及通过平台推广取得服务收入。
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）	6,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（温州金房贸易有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐力与吴昊），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	91330302092323092U	否
注册地址	浙江省温州市瑞安市飞云街道江南物流园区B幢第一层	否
注册资本	6,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	上海证券、开源证券			
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层			
报告期内主办券商是否发生变化	是			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王瑜军	孙志军		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	677,983.17	20,688,856.09	-96.72%
毛利率%	13%	20.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,485,654.51	-5,487,948.59	-36.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,528,945.66	-5,677,258.66	-37.84%
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）	540.55%	-142.84%	-
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）	547.27%	-147.77%	-
基本每股收益	-0.58	-0.91	-36.26%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,908,230.70	11,900,099.72	-8.33%
负债总计	13,272,705.46	10,778,509.67	23.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	-2,387,656.76	1,097,997.75	-317.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.4	0.18	-322.22%
资产负债率%（母公司）	119.5%	88.92%	-
资产负债率%（合并）	121.68%	90.57%	-
流动比率	0.73	1.03	-
利息保障倍数	-546.5	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	-813,993.09	1,074,859.23	-175.73%
应收账款周转率	0.13	5.08	-
存货周转率	0.37	7.43	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.33%	-18.1%	-
营业收入增长率%	-96.72%	13.84%	-
净利润增长率%	36.51%	-32,755.74%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	6,000,000	6,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	60,693.30
其他营业外收入和支出	-3,800.52
非经常性损益合计	56,892.78
所得税影响数	13,601.63
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	43,291.15

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

财政部 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（简称租赁准则），本公司 2022 年度财务报表按照新租赁准则编制。

使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	-		-
2、本年增加金额	139,093.14		139,093.14
（1）新增租赁	139,093.14		139,093.14
3、本年减少金额			
（1）减少租赁			
4、年末余额	139,093.14		139,093.14
二、累计折旧			
1、年初余额	-		-
2、本年增加金额	27,045.89		27,045.89
（1）计提	27,045.89		27,045.89
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	27,045.89		27,045.89
三、减值准备			
1、年初余额	-		-
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	-		-
四、账面价值			
1、年末账面价值	112,047.25		112,047.25
2、年初账面价值	-		-

1、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额		159,985.32			66,964.94	93,020.38
其中：未确认融资费用		20,892.18			7,255.68	13,636.50
减：一年内到期的租赁负债		——	——	——	——	43,277.86
合 计		——	——	——	——	49,742.52

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

温都猫公司是一家主要通过互联网平台从事商品销售的电子商务企业，自 2014 年设立以来，以自有 APP 平台为载体，结合 PC 端商城和微信等社交平台为流量入口，互联网思维为依托，以“品质生活专家”为理念，深耕本地生活电子商务市场，着力打造本地最大的绿色、健康、高品质的 B2C 电商平台，得到了市场的认可。目前，温都猫的创新探索获得了国内相关专家和业内人士的高度肯定，2015 年初，公司入选“中国媒体融合年度最佳产品榜”；2015 年公司被评为“2014 年度温州市网络经济发展典型示范创新企业”、“2014-2015 温州市网络经济重点企业”；2016 年“温都猫电商平台”项目获得第五届浙江报业创新项目一等奖，2018 年，获得浙江省第二批成长型企业，2019 年获得浙江省电子商务百强企业荣誉称号、温州市重点文化企业称号，2020 年入选浙江省供应链创新与应用试点企业。公司致力于互联网零售领域，目前的主营业务是通过运营维护互联网购物平台温都猫网上商城，以及温都猫优选小程序对各类采购商品进行销售以及通过平台推广取得服务收入。公司建立了从采购、销售、仓储、物流到售后服务的完整产业链，力求为消费者提供优质的产品和服务。在业务结构层面上，公司现已形成商品销售及平台推广服务两大类业务板块为主线。其中，以自有电商平台为基础，线上商品销售带动线下商品销售为主，平台推广服务为辅。公司主要通过商品销售价格与购入价格之差来实现盈利。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式也未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,581.86	0.05%	49,824.95	0.42%	-88.8%
应收票据					
应收账款	4,653,027.31	42.66%	6,152,678.12	51.7%	-24.37%
存货	2,048,342.14	18.78%	1,611,764.03	13.54%	27.09%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	114,540.98	1.05%	284,852.54	2.39%	-59.79%
在建工程					
无形资产	195,000.00	1.79%	258,000.00	2.17%	-24.42%
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付账款	1,713,301.2	15.71%	2,014,702.21	16.93%	-14.96%
使用权资产	112,047.25	1.03%			100%
其他应收款	1,112,338.62	10.2%	1,059,469.02	8.9%	5%
应付账款	2,655,207.64	24.34%	2,931,220.26	24.63%	-9.42%
其他应付款	8,975,439.56	82.28%	6,294,484.41	52.89%	42.59%
资产总计	10,908,230.7		11,900,099.72		

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金减少，主要是本期经营活动产生的现金流量净额为-81万元所致（其中：现金流入184.82万元，现金流出266.22万元）其中销售商品和其他与经营活动有关的现金收入减少导致现金流入减少。
- 2、应收账款减少，主要是收回了部分款项。
- 3、固定资产计提折旧，导致固定资产减少。
- 4、其他应付款增加，主要原因是收到与筹资活动有关的现金126万。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	677,983.17	-	20,688,856.09	-	-96.72%
营业成本	589,829.40	87%	16,457,436.02	79.54%	-96.42%
毛利率	13%	-	20.45%	-	-
销售费用	806,239.60	118.92%	2,910,441.00	14.06%	-72.3%
管理费用	1,418,123.81	209.17%	6,072,953.47	29.35%	-76.65%

研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	8,525.28	1.26%	3,045.99	0.01%	179.89%
信用减值损失	-1,883,943.97	-277.83%	-1,273,006.2	-6.15%	-47.99%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	61,038.72	9%	271,930.18	1.31%	-77.55%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-3,968,655.70	-585.36%	-5,774,023.29	-27.91%	31.27%
营业外收入	0	0%	0	0%	0%
营业外支出	3,800.52	0.56%	19,268.61	0.09%	-80.28%
净利润	-3,486,064.81	-514.18%	-5,490,445.78	-26.54%	36.51%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本年较上年减少，受疫情影响没有扩展到业务。
- 2、管理费用：主要为公司固定成本支出。
- 3、销售费用：本期销售费用下降，主要为员工人员缩减，车辆费用较少所致。
- 4、财务费用：本期新增确认使用权资产的未确认融资费用 7,255.68 元。
- 5、信用减值损失增大，原因在于应收账款和其他应收款计提坏账准备。
- 6、其他收益下降，原由是本年政府补助金额较小。
- 7、营业利润：营业收入大幅下降，导致利润下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	677,983.17	20,688,856.09	-96.72%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	589,829.4	16,457,436.02	-96.42%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

电商平台销售	677,983.17	589,829.40	13%	-96.72%	-96.42%	-7.45%
合计	677,983.17	589,829.40	13%	-96.72%	-96.42%	-7.45%

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
华东	677,983.17	589,829.4	13%	-96.72%	-96.42%	-7.45%
合计	677,983.17	589,829.4	13%	-96.72%	-96.42%	-7.45%

收入构成变动的原因：

受疫情影响没有扩展业务。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	温州市公用事业投资集团有限公司食堂管理委员会	5,012.12	0.74%	否
2	温州市总工会	1,522.12	0.22%	否
3	浙江耀江物业管理有限公司温州分公司	25,221.24	3.72%	否
4				
合计		31,755.48	4.68%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	加多宝（天津）饮料有限公司	445,093.79	43.36%	否
2	浙江太古可口可乐饮料有限公司温州分公司	14,691.65	1.43%	否
3	温州市旭创食品贸易有限公司	85,557.62	8.34%	否
4	温州市悠悠美的商贸有限公司	49,540.19	4.83%	否
5	瑞安市鑫和贸易有限公司	190,248.23	18.54%	否
合计		785,131.48	76.5%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-813,993.09	1,074,859.23	-175.73%
投资活动产生的现金流量净额	-	-39,583.48	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	769,750.00	-1,300,000.00	-159.21%

现金流量分析：

1、本期公司经营活动产生的现金流量较上年同期减少，主要为本年度主营业务下滑，须支付固定支出。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
温州披云饮用水有限公司	控股子公司	食品、工艺礼品销售	1,000,000	201,338.83	48,295.84	0	-854.79

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
温州披云饮用水有限公司	报告期内与公司从事业务没有关联	拓展业务模式

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

截至 2022 年 12 月 31 日，温州温都猫股份有限公司营业收入 677,983.17 元，净利润-3,486,064.81 元，净资产-2,364,474.76 元。公司管理层已对持续经营能力作出评估，公司未来将扎实推进有关措施，尽快消除持续经营不确定性事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

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

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2020年6月27日		其他（换届）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年6月30日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

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

1、公司股东温州金房贸易有限公司、浙江盛禧贸易有限公司、温州颐志贸易有限公司避免同业竞争的承诺。

履行情况：报告期内，公司股东严格履行上述承诺，未有任何违背。

2、公司股东、董事、监事、高级管理人员避免同业竞争的承诺。

履行情况：报告期内，公司股东、董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺，未有任何违背。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,940,000	49.00%	3,060,000	6,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	3,060,000	3,060,000	51.00%
	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	3,060,000	51.00%	-3,060,000	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,060,000	51.00%	-3,060,000	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%
总股本		6,000,000	-	0	6,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	温州金房贸易有限公司	3,060,000	0	3,060,000	51.00%	0	3,060,000	0	0
2	浙江盛禧贸易有限公司	2,400,000	0	2,400,000	40.00%	0	2,400,000	0	0
3	温州颐志贸易有限公司	540,000	0	540,000	9.00%	0	540,000	0	0
合计		6,000,000	0	6,000,000	100%	0	6,000,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十大股东之间不存在关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
徐力	董事长兼总经理	男	否	1986年6月	2020年7月15日	2023年7月13日
林孝建	董事	男	否	1976年8月	2020年7月15日	2023年7月13日
徐丽霞	董事兼董事会秘书	女	否	1988年7月	2020年7月15日	2023年7月13日
孙忠和	董事	男	否	1979年11月	2020年7月15日	2023年7月13日
王玲玲	董事	女	否	1985年10月	2020年7月15日	2023年7月13日
何泽文	监事会主席	男	否	1991年3月	2020年9月7日	2023年7月13日
施世力	监事	男	否	1974年12月	2020年9月7日	2023年7月13日
卢晓	职工监事	女	否	1987年3月	2020年8月20日	2023年7月13日
彭雷鸣	财务总监	男	否	1987年2月	2020年7月15日	2023年7月13日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长兼总经理徐力是股东温州金房贸易有限公司的法人、执行董事兼总经理，副董事长林孝建是股东浙江盛禧贸易有限公司的法人、执行董事兼总经理，董事王玲玲是温州颐志贸易有限公司的法人、执行董事兼总经理。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备会计师专业技术职务资格
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	董事长徐力同时兼任总经理

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	1	3

销售人员	3	0	1	2
技术人员	2	0	0	2
财务人员	3	0	0	3
客服	2	0	1	1
行政人员	2	0	1	1
仓储运营部人员	9	0	6	3
员工总计	25	0	10	15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	6
专科	11	6
专科以下	6	3
员工总计	25	15

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、 员工薪酬政策：公司制定了员工薪酬管理制度，薪酬由基础工资和绩效等组成。公司实行全员劳动合同制，依据《劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订劳动合同，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育险。
- 2、 培训计划：公司依据不同部门、不同岗位的要求制定了系列的培训计划，全面加强员工培训工作。公司对于新入职员工，建立了专人帮带的导师制度。
- 3、 公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。报告期内召开的股东大会均由董事会召集召开。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

董事会经过评估认为，公司股东大会、董事会、监事会、经理层对重大经营决策事宜的决策实行分级授权，使得权力机构、决策机构、执行机构、监督机构之间权责分明、相互制衡、各司其职，协调运作。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

4、 公司章程的修改情况

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

☐是 ☒否

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定，三会对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常运行。公司监事会能够较好地履行对公司生产经营及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法有效运行。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立情况 公司主营业务为通过运营维护互联网购物平台温都猫网上商城及温都猫优选小程序，对各类采购 商品进行销售以及通过平台推广取得服务收入。公司具有完整的业务流程，独立的

经营场所，公司具备独立的对外提供产品的能力，经营决策独立于股东或关联方。公司自主开展业务，以自己的名义对外签订合同，具有面向市场自主经营的能力。公司自设立之日起业务保持独立。

2.资产独立情况 公司在变更设立时，原有限公司全部资产和负债均由股份公司承继。公司主要资产包括电子设备、办公设备等，公司对该等资产均为购买获得，权利完整，不存在权属纠纷或潜在纠纷。公司名下商标等无形资产均登记于公司名下。公司对正在使用的设备、知识产权等均能够合法占有、使用，不存在权属纠纷或潜在纠纷。

3.人员独立情况 公司建立健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员的任免严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定执行，程序合法有效；公司总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员没有在与控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬。公司与员工签订劳动合同，按时缴纳社会保险。公司劳动关系、工资报酬、社会保险完全独立管理。

4.财务独立情况 公司在银行独立开设账户，对所发生的经济业务进行独立结算。公司成立后办理了税务登记证并依法独立进行纳税申报和缴纳。公司设有独立的财务部门，配备专职财务管理人员，并根据现行的会计准则及相关法规，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财务决策，独立在银行开户、独立纳税。具有规范的财务会计制度。

5.机构独立情况 公司组织结构健全，已建立了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书等完备的法人治理结构；公司股东大会、董事会、监事会有效运作。公司具有完备的内部管理制度，各部门依照《公司章程》等内部规章制度在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。办公机构与股东单位、关联企业不存在混合经营、合署办公的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，严格按照法律法规和《公司章程》、《公司信息披露管理制度》等规定，力争做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息，严格依照《公司法》、《证券法》及相关信息披露规则的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护公司股东的利益，执行情况良好。

报告期内未建立年度报告差错责任追究制度。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02610235 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2023 年 6 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	王瑜军 1 年	孙志军 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	11 万元			

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02610235 号

温州温都猫股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了温州温都猫股份有限公司（以下简称“温都猫公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了温都猫公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

截至 2022 年 12 月 31 日，温都猫公司营业收入 677,983.17 元，净利润-3,486,064.81 元，净资产-2,364,474.76 元，未分配利润-11,344,311.04 元，未弥补亏损超过股本总额。管理层虽然对持续经营能力作出了评估，但仍然存在可能导致对温都猫公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定

性，我们也无法获取有关管理层运用持续经营假设编制财务报表的充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于温都猫公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、 其他信息

温都猫公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息温都猫公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，温都猫公司目前持续经营能力不足，管理层虽然对持续经营能力作出了评估，但结合二零二三年一至五月企业经营的实际情况，我们也无法获取有关管理层运用持续经营假设编制财务报表的充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估温都猫公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算温都猫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督温都猫公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王瑜军

中国注册会计师：孙志军

中国·北京

二〇二三年六月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,581.86	49,824.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	4,653,027.31	6,152,678.12
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,713,301.20	2,014,702.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,112,338.62	1,059,469.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	2,048,342.14	1,611,764.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	80,827.15	81,976.07
流动资产合计		9,613,418.28	10,970,414.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	114,540.98	284,852.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	112,047.25	

无形资产	六、9	195,000.00	258,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	873,224.19	386,832.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,294,812.42	929,685.32
资产总计		10,908,230.70	11,900,099.72
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	2,655,207.64	2,931,220.26
预收款项			
合同负债	六、12	14,911.50	14,911.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、13	713,738.28	566,561.08
应交税费	六、14	774,025.24	864,387.08
其他应付款	六、15	8,975,439.56	6,294,484.41
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	六、16	43,277.86	
其他流动负债	六、17	1,938.50	1,938.50
流动负债合计		13,178,538.58	10,673,502.83
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	六、18	49,742.52	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、19	44,424.36	105,006.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		94,166.88	105,006.84
负债合计		13,272,705.46	10,778,509.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	2,956,654.28	2,956,654.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-11,344,311.04	-7,858,656.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-2,387,656.76	1,097,997.75
少数股东权益		23,182.00	23,592.30
所有者权益（或股东权益）合计		-2,364,474.76	1,121,590.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,908,230.70	11,900,099.72

法定代表人：徐力

主管会计工作负责人：徐力

会计机构负责人：彭雷鸣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,002.34	46,255.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	4,716,027.31	6,215,678.12
应收款项融资			
预付款项		1,530,233.20	1,831,634.21
其他应收款	十四、1	1,108,626.96	1,054,258.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,048,342.14	1,611,764.03

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		80,827.15	81,976.07
流动资产合计		9,486,059.10	10,841,565.82
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	十四、1	260,000.00	260,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		114,195.94	284,507.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		112,047.25	-
无形资产		195,000.00	258,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		872,589.58	386,832.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,553,832.77	1,189,340.28
资产总计		11,039,891.87	12,030,906.10
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,655,207.64	2,931,220.26
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		645,381.83	498,204.63
应交税费		774,025.24	864,387.08
其他应付款		8,980,603.02	6,299,647.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		43,277.86	
其他流动负债			

流动负债合计		13,098,495.59	10,593,459.84
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		49,742.52	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		44,424.36	105,006.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		94,166.88	105,006.84
负债合计		13,192,662.47	10,698,466.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,956,654.28	2,956,654.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-11,109,424.88	-7,624,214.86
所有者权益（或股东权益）合计		-2,152,770.60	1,332,439.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,039,891.87	12,030,906.10

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		677,983.17	20,688,856.09
其中：营业收入	六、23	677,983.17	20,688,856.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,823,733.62	25,461,803.36

其中：营业成本	六、23	589,829.40	16,457,436.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	1,015.53	17,926.88
销售费用	六、25	806,239.60	2,910,441.00
管理费用	六、26	1,418,123.81	6,072,953.47
研发费用			
财务费用	六、27	8,525.28	3,045.99
其中：利息费用		7,255.68	
利息收入		19.91	648.20
加：其他收益		61,038.72	271,930.18
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-1,883,943.97	-1,273,006.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,968,655.70	-5,774,023.29
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	六、30	3,800.52	19,268.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,972,456.22	-5,793,291.90
减：所得税费用	六、31	-486,391.41	-302,846.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,486,064.81	-5,490,445.78
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）		-3,486,064.81	-5,490,445.78
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）		-410.30	-2,497.19
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,485,654.51	-5,487,948.59
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		-3,486,064.81	-5,490,445.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,485,654.51	-5,487,948.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-410.30	-2,497.19
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.58	-0.91
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.58	-0.91

法定代表人：徐力

主管会计工作负责人：徐力

会计机构负责人：彭雷鸣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、1	677,983.17	20,688,856.09
减：营业成本	十四、1	589,829.40	16,457,436.02
税金及附加		1,015.53	17,926.88
销售费用		806,239.60	2,910,441.00
管理费用		1,418,123.81	6,068,383.47
研发费用			
财务费用		8,535.11	3,063.03
其中：利息费用		7,255.68	
利息收入		10.08	631.16
加：其他收益		61,038.72	271,930.18
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,882,444.74	-1,272,486.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,967,166.30	-5,768,950.73
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,800.52	19,268.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,970,966.82	-5,788,219.34
减：所得税费用		-485,756.80	-302,976.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,485,210.02	-5,485,243.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,485,210.02	-5,485,243.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,485,210.02	-5,485,243.31
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	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,137,954.70	17,570,377.43
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	六、32	710,291.73	4,902,592.16
经营活动现金流入小计		1,848,246.43	22,472,969.59
购买商品、接受劳务支付的现金		1,024,298.75	12,716,292.34
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		681,204.84	4,786,632.66
支付的各项税费		5,842.42	144,837.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	950,893.51	3,750,347.88
经营活动现金流出小计		2,662,239.52	21,398,110.36
经营活动产生的现金流量净额		-813,993.09	1,074,859.23
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			39,583.48
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			39,583.48
投资活动产生的现金流量净额		-	-39,583.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、32	1,263,400.00	3,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,263,400.00	3,500,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、23	493,650.00	4,800,000.00
筹资活动现金流出小计		493,650.00	4,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		769,750.00	-1,300,000.00
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		-44,243.09	-264,724.25
加：期初现金及现金等价物余额		48,824.95	313,549.20
六、期末现金及现金等价物余额		4,581.86	48,824.95

法定代表人：徐力

主管会计工作负责人：徐力

会计机构负责人：彭雷鸣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,137,954.70	17,570,377.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		710,281.90	4,902,575.12
经营活动现金流入小计		1,848,236.60	22,472,952.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,024,298.75	12,716,292.34
支付给职工以及为职工支付的现金		681,204.84	4,786,632.66
支付的各项税费		5,842.42	144,837.48
支付其他与经营活动有关的现金		950,893.51	3,750,347.88
经营活动现金流出小计		2,662,239.52	21,398,110.36
经营活动产生的现金流量净额		-814,002.92	1,074,842.19
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			39,583.48
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			39,583.48
投资活动产生的现金流量净额			-39,583.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,263,400.00	3,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,263,400.00	3,500,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		493,650.00	4,800,000.00
筹资活动现金流出小计		493,650.00	4,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		769,750.00	-1,300,000.00
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		-44,252.92	-264,741.29
加：期初现金及现金等价物余额		45,255.26	309,996.55
六、期末现金及现金等价物余额		1,002.34	45,255.26

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权 益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	6,000,000.00				2,956,654.28						-7,858,656.53	23,592.30	1,121,590.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额					2,956,654.28						-7,858,656.53	23,592.30	1,121,590.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,485,654.51	-410.30	-3,486,064.81
（一）综合收益总额											-3,485,654.51	-410.30	-3,486,064.81
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额					2,956,654.28						-	23,182.00	-
											11,344,311.04		2,364,474.76

项目	2021 年		
	归属于母公司所有者权益		少数股东 所有者权益

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	权益	合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	6,000,000.00				2,956,654.28						- 2,370,707.94	26,089.49	6,612,035.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,000,000.00				2,956,654.28						- 2,370,707.94	26,089.49	6,612,035.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 5,487,948.59	-2,497.19	- 5,490,445.78
（一）综合收益总额											- 5,487,948.59	-2,497.19	- 5,490,445.78
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	6,000,000.00				2,956,654.28						- 7,858,656.53	23,592.30	1,121,590.05

法定代表人：徐力

主管会计工作负责人：徐力

会计机构负责人：彭雷鸣

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	6,000,000.00				2,956,654.28						-7,624,214.86	1,332,439.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00				2,956,654.28						-7,624,214.86	1,332,439.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,485,210.02	- 3,485,210.02
(一) 综合收益总额											-3,485,210.02	- 3,485,210.02
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	6,000,000.00				2,956,654.28						- 11,109,424.88	- 2,152,770.60

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,000,000.00				2,956,654.28						-	6,817,682.73

											2,138,971.55	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00				2,956,654.28						- 2,138,971.55	6,817,682.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 5,485,243.31	- 5,485,243.31
（一）综合收益总额											- 5,485,243.31	- 5,485,243.31
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	6,000,000.00				2,956,654.28						- 7,624,214.86	1,332,439.42

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

温州温都猫股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2014年01月经温州市市场监督管理局批准成立，现总部位于浙江省瑞安市江南物流园区B幢第一层。

本公司及各子公司（统称“本公司”）主要经营范围为：第二类增值电信业务中的信息服务业务；食品销售；书报刊、电子出版物、音像制品零售；商务网信息咨询；美术设计；国内广告设计、制作、发布、代理；软件销售；网页设计；票务代理；话费充值；代理和自营货物进出口、技术进出口、批发兼零售及网上销售：初级食用农产品、水产品、金银饰品、珠宝玉器、普通光学眼镜、手机数码产品、办公耗材、摩托车及配件、盆景、电动车、汽车及汽车用品、纺织品、母婴用品、服装、鞋帽、箱包、乐器，生活日用品，文具用品，文化用品及器材，体育用品及器材、相机器材、家具、装饰材料、建材、电子产品、机械零部件、五金交电、家用电器、工艺美术品、花卉、化妆品、一类医疗器械、计生用品(不含二类、三类医疗器械)。(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)。

本公司经营期限：2014年01月30日至长期。

本公司股票于2017年12月05日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券代码为872439。

本财务报表业经本公司董事会于2023年6月28日决议批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（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

温都猫公司 2022 年度经营情况不佳。截至 2022 年 12 月 31 日，营业收入 677,983.17 元，净利润-3,486,064.81 元，净资产-2,364,474.76 元，未分配利润-11,344,311.04 元，未弥补亏损超过股本总额。这些事项或情况，表明存在可能导致对温都猫持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”、本附注四、11“存货”、本附注四、16“固定资产”、本附注四、20“无形资产”和本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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四、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。

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。

5、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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、14“长期股权投资”。

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”（详见本附注四、14“长期股权投资”）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。

6、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，按照本附注四、14“长期股权投资”（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。

7、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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 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，按交易日的即期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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

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

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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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即期汇率折算。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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

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） 金融资产的分类、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：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

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（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的控制。

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

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

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

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

（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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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；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应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征
低风险组合	合并范围内关联方、股东及其他关联方应收款项

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征
低风险组合	合并范围内关联方、股东及其他关联方应收款项

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	10.00	10.00
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	40.00	40.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

13、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他

方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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将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。

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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“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。

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。

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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	15-20	3.00	15.46-20.62
机器设备	平均年限法	3-10	3.00	3.09-10.31
运输设备	平均年限法	3-10	3.00	3.09-5.15
电子设备及其他	平均年限法	3-5	3.00	3.09-5.15

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、 在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

18、 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；购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。

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30 “租赁”。

20、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5	平均年限法
“温都猫”商标权	10	平均年限法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

23、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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。

25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

26、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

27、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主营业务收入包括：商品销售、代销手续费、广告服务。报告期内不同业务类别的收入确认原则如下：

① 商品销售收入

在货物分拣出库交由第三方配送或客户自提时，确认商品销售收入的实现。

② 代销手续费

开具代销清单时确认相关的手续费收入。

③广告服务

公司完成合同中约定的网络广告信息服务，且互联网广告信息服务收入金额已确定，已经收回广告信息服务款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

(3)让渡资产使用权

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

28、 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和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入冲减相关成本费用。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含

利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人:

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用,将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

31、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分: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该组成部分是专为了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四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转让或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

转让库存股,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

32、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1

日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2） 会计估计变更

本公司本期不存在会计估计变更。

33、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情

况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处臵费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处臵费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处臵的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	212.64	39,001.11
银行存款	4,059.74	8,942.21
其他货币资金	1,309.48	1,881.63
合 计	5,581.86	49,824.95
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-

说明：截至 2022 年 12 月 31 日，本公司受限现金等价物金额为 1,000.00 元支付宝保证金，除此无其他因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	483,042.87
1 至 2 年	6,904,821.97
2 至 3 年	22,466.30
3 至 4 年	33,177.85
4 至 5 年	41,808.00
5 年以上	2,072.50
小 计	7,487,389.49
减：坏账准备	2,834,362.18
合 计	4,653,027.31

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提 坏账准备	1,000,000.00	13.36	1,000,000.00	100.00	-

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的应收账款					
按组合计 提坏账准 备的应收 账款	6,487,389.49	86.64	1,834,362.18	28.28	4,653,027.31
其中：					
账龄组合	6,030,030.71	80.54	1,834,362.18	30.42	4,195,668.53
低风险组 合	457,358.78	6.11	—	—	457,358.78
合 计	7,487,389.49	——	2,834,362.18	——	4,653,027.31

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准 备的应收账款	1,000,000.00	13.37	1,000,000.00	100.00	—
按组合计提坏账 准备的应收账款	6,482,084.49	86.63	329,406.37	5.08	6,152,678.12
其中：					
账龄组合	6,024,725.71	80.52	329,406.37	5.47	5,695,319.34
低风险组合	457,358.78	6.11	—	—	457,358.78

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	7,482,084.49	——	1,329,406.37	——	6,152,678.12

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计 提 比 例（%）	计提理由
温州市帝曼鞋业有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	预期无法收回
瑞安市迈步电子商务有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	预期无法收回
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用风险组合	6,030,030.71	1,834,362.18	30.42
低风险组合	457,358.78	—	—
合 计	6,487,389.49	1,834,362.18	28.28

（2） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
应收账款	1,329,406.37	1,504,955.81				2,834,362.18
坏账准备						
合 计	1,329,406.37	1,504,955.81				2,834,362.18

（3） 本年无实际核销的应收账款情况

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
温州狄超贸易有限公司	2,230,000.00	29.78	669,000.00
温州贵约贸易有限公司	2,100,000.00	28.05	630,000.00
温州巨语贸易有限公司	1,506,206.75	20.12	451,862.03
温州市帝曼鞋业有限公司	550,000.00	7.35	165,000.00
浙江怡家电子科技股份有限公司	457,358.78	6.11	137,207.63
合 计	6,843,565.53	91.41	2,053,069.66

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,214.10	0.77	1,422,522.24	70.61
1 至 2 年	1,107,907.13	64.67	409,111.97	20.31
2 至 3 年	226,043.97	13.19	180.00	0.01
3 年以上	366,136.00	21.37	182,888.00	9.08
合 计	1,713,301.20	——	2,014,702.21	——

(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	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
瑞安市鑫和贸易有限公司	845,887.91	49.37
温州顶牛商贸有限公司	294,000.00	17.16
浙江宝溪饮用水有限公司	183,068.00	10.69
瑞安市仁富副食品经营部	97,161.33	5.67
南京恒博国际贸易有限公司	41,444.00	2.42
合 计	1,461,561.24	85.31

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,112,338.62	1,059,469.02
合 计	1,112,338.62	1,059,469.02

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	451,985.96
1 至 2 年	56,547.85
2 至 3 年	1,086,366.10
3 至 4 年	384.00
4 至 5 年	10,000.00
5 年以上	—
小 计	1,605,283.91
减：坏账准备	492,945.29
合 计	1,112,338.62

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,150,034.77	1,123,500.00
代扣代缴款项	382,088.98	18,689.05
往来款	384.00	
代垫款	49,589.16	8,050.10
应收关联方款项	23,187.00	23,187.00
小 计	1,605,283.91	1,173,426.15
减：坏账准备	492,945.29	113,957.13
合 计	1,112,338.62	1,059,469.02

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	113,957.13			113,957.13
2022 年 1 月 1 日余额 在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	378,988.16			378,988.16
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	492,945.29			492,945.29

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
其 他 应 收 款 坏 账 准 备	113,957.13	378,988.16				492,945.29
合 计	113,957.13	378,988.16				492,945.29

⑤本年不存在实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
加多宝(天津)饮料有限公司	押金、保证金	1,000,000.00	2至3年	62.29	400,000.00
垫付社会保险费及公积金	代扣代缴款项	376,222.88	1年以内	23.44	112,866.86
瑞安市易达网络科技有限公司	押金、保证金	60,000.00	2至3年	3.74	24,000.00
潘一苗	代垫款	20,104.74	1年以内	1.25	6,031.42
中国石化销售有限公司浙江温州石油分公司	押金及保证金	16,276.43	1至2年	1.01	1,627.64
合 计	—	1,472,604.05	—	91.73	544,525.92

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,048,342.14	—	2,048,342.14
周转材料	—	—	—
合 计	2,048,342.14	—	2,048,342.14

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,611,764.03	-	1,611,764.03
周转材料	-	-	-
合 计	1,611,764.03	-	1,611,764.03

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	-	81,976.07
待认证进项税额	80,705.23	-
预缴增值税	113.94	-
预缴其他税金	7.98	-
合 计	80,827.15	81,976.07

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	114,540.98	284,852.54
固定资产清理	-	-
合 计	114,540.98	284,852.54

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	140,853.97	293,066.84	129,502.44	563,423.25
2、本年增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	-	-	-

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
(4) 其他转入	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	140,853.97	293,066.84	129,502.44	563,423.25
二、累计折旧				
1、年初余额	52,966.96	122,191.86	103,411.89	278,570.71
2、本年增加金额	44,603.76	109,763.72	15,944.08	170,311.56
(1) 计提	44,603.76	109,763.72	15,944.08	170,311.56
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	97,570.72	231,955.58	119,355.97	448,882.27
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	43,283.25	61,111.26	10,146.47	114,540.98
2、年初账面价值	87,887.01	170,874.98	26,090.55	284,852.54

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
1、年初余额	-		-
2、本年增加金额	139,093.14		139,093.14
(1) 新增租赁	139,093.14		139,093.14
3、本年减少金额			
(1) 减少租赁			
4、年末余额	139,093.14		139,093.14
二、累计折旧			
1、年初余额	-		-
2、本年增加金额	27,045.89		27,045.89
(1) 计提	27,045.89		27,045.89
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	27,045.89		27,045.89
三、减值准备			
1、年初余额	-		-
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	-		-
四、账面价值			
1、年末账面价值	112,047.25		112,047.25
2、年初账面价值	-		-

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用 权	知识产权			合 计
		商标权	著作权	小计	
一、账面原值					
1、年初余额	-	30,000.00	602,912.62	632,912.62	632,912.62
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确 认的部分					
4、年末余额	-	30,000.00	602,912.62	632,912.62	632,912.62
二、累计摊销					
1、年初余额	-	15,687.50	359,225.12	374,912.62	374,912.62
2、本年增加金额	-	3,000.00	60,000.00	63,000.00	63,000.00
(1) 计提	-	3,000.00	60,000.00	63,000.00	63,000.00
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确 认的部分					
4、年末余额	-	18,687.50	419,225.12	437,912.62	437,912.62
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额					
(1) 计提					

项 目	土地使用 权	知识产权			合 计
		商标权	著作权	小计	
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	-	11,312.50	183,687.50	195,000.00	195,000.00
2、年初账面价值	-	14,312.50	243,687.50	258,000.00	258,000.00

10、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值准备	3,327,307.47	831,826.86	1,442,324.29	360,581.07
递延收益	165,589.32	41,397.33	105,006.84	26,251.71
可抵扣亏损	-	-	-	-
合 计	3,492,896.79	873,224.19	1,547,331.13	386,832.78

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制下企业合 并资产评估增值				
其他债权投资公允价 值变动				
其他权益工具投资公 允价值变动				
合 计	-	-	-	-

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产				
递延所得税负债				

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	-	1,039.21
可抵扣亏损	10,465,178.45	6,499,323.18
合 计	10,465,178.45	6,500,362.39

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022年	-	5,111.55	
2023年	198,100.41	198,100.41	
2024年	1,747,550.89	1,747,550.89	
2025年	34,898.48	34,898.48	
2026年	4,513,661.85	4,513,661.85	
2027年	3,970,966.82	-	
合 计	10,465,178.45	6,499,323.18	

11、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	2,250,334.54	2,526,347.16
租金及其他费用	404,873.10	404,873.10
合 计	2,655,207.64	2,931,220.26

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款

12、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	16,850.00	16,850.00
减：计入其他非流动负债	1,938.50	1,938.50
合 计	14,911.50	14,911.50

(2) 本年合同负债账面价值没有发生重大变动

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	566,561.08	1,180,473.22	1,129,610.97	617,423.33
二、离职后福利-设定提存计划	-	160,915.44	64,600.49	96,314.95
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	566,561.08	1,341,388.66	1,194,211.46	713,738.28

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	565,171.08	1,061,563.01	1,061,563.01	565,171.08
2、职工福利费	-	30,781.20	30,781.20	-
3、社会保险费	-	86,061.01	33,808.76	52,252.25
其中：医疗保险费	-	81,622.22	32,112.78	49,509.44
工伤保险费	-	4,438.79	1,695.98	2,742.81
生育保险费				
其他				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	1,390.00	2,068.00	3,458.00	-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
划				
合 计	566,561.08	1,180,473.22	1,129,610.97	617,423.33

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	155,366.26	62,480.35	92,885.91
2、失业保险费	-	5,549.18	2,120.14	3,429.04
3、企业年金缴费				
合 计	-	160,915.44	64,600.49	96,314.95

14、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	629,821.70	719,417.34
企业所得税	144,123.64	144,123.64
城市维护建设税	-	290.03
教育费及附加	-	124.30
地方教育费及附加	-	82.87
印花税	79.90	348.90
合 计	774,025.24	864,387.08

15、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,975,439.56	6,294,484.41
合 计	8,975,439.56	6,294,484.41

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	-	15,298.78
拆借款及利息	-	4,200,000.00
应付暂收款	1,300,000.00	2,000,000.00
往来款	2,048,944.29	-
代垫款	-	79,185.63
应付关联方款项	5,626,495.27	-
合 计	8,975,439.56	6,294,484.41

②本期不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

16、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	43,277.86	-
合 计	43,277.86	-

17、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,938.50	1,938.50
合 计	1,938.50	1,938.50

18、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额		159,985.32			66,964.94	93,020.38
其中：未确认融资费用		20,892.18			7,255.68	13,636.50
减：一年内到期的租赁负债		——	——	——	——	43,277.86

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
合 计		——	——	——	——	49,742.52

19、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	105,006.84	—	60,582.48	44,424.36	温州市财政局关 2015 年温州市市级国有资本经营预算支出计划的批复
合 计	105,006.84	—	60,582.48	44,424.36	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
温都猫网购平台 APP 开发	105,006.84			60,582.48		44,424.36	与收益相关
合 计	105,006.84			60,582.48		44,424.36	——

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,000,000.00						6,000,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,956,654.28			2,956,654.28
其他资本公积				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	2,956,654.28			2,956,654.28

22、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-7,858,656.53	-2,370,707.94
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	-7,858,656.53	-2,370,707.94
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,485,654.51	-5,487,948.59
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-11,344,311.04	-7,858,656.53

23、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02
合 计	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02

（1） 本年合同产生的收入及成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按行业类型分类：				
互联网零售业	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02

2

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02
按产品类型分 类：				
电商平台销售	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02
合 计	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02
按经营地区分 类：				
华东地区	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02
合 计	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02
按商品转让的时 间分类：				
在某一时点转让	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02
在某一时段内转 让				
合 计	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02

24、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	50.88	6,387.92

项 目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	21.81	2,737.68
地方教育费附加	14.54	1,825.14
车船使用税	600.00	1,747.84
印花税	328.30	5,228.30
合 计	1,015.53	17,926.88

25、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	566,576.24	2,525,126.85
租赁费	154,279.05	106,340.00
运输费	4,752.24	-
办公费	-	2,761.70
差旅费	809.15	17,627.99
水电费	62,425.93	57,974.61
修理费	500.00	14,185.39
装修费	-	1,938.50
车辆费	16,387.51	143,288.21
邮电通讯费	-	19,620.13
低值易耗品摊销	-	4,609.61
广告费	-	9,529.51
仓储保管费	-	6,521.61
包装费	509.48	-
其他	-	916.89
合 计	806,239.60	2,910,441.00

26、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	774,812.42	2,725,218.06

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧费	170,311.56	157,548.31
无形资产摊销	63,000.00	59,312.72
使用权资产折旧	27,045.89	—
租赁费	—	276,738.25
存货盘亏	—	1,998,953.11
业务招待费	8,632.40	11,616.27
办公费	—	47,788.17
差旅费	435.93	21,103.45
水电费	—	24,846.26
装修费	1,929.10	63,148.04
邮电通讯费	28,746.73	5,468.93
财产保险费	3,441.68	—
咨询服务费	228,021.46	348,105.58
聘请中介机构费	111,746.56	289,653.34
其他	0.08	43,452.98
合 计	1,418,123.81	6,072,953.47

27、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	7,255.68	—
其中：租赁负债的利息费用	7,255.68	—
减：利息收入	19.91	648.20
其中：金融机构存款	19.91	648.20
手续费	1,289.51	3,694.19
合 计	8,525.28	3,045.99

28、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	60,693.30	263,582.04	60,693.30
代扣个人所得税手续费	345.42	248.14	345.42
退役士兵税收优惠减免	-	8,100.00	-
合 计	61,038.72	271,930.18	61,038.72

其中：政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
温州市财政局关于 2015 年温州市市级国有资本经营预算支出计划的批复（温都猫网购平台 APP）	60,582.48	60,582.48	与收益相关
2021 年度瑞安市省级供应链创新与应用专项激励资金奖励		200,000.00	与收益相关
社保补贴	110.82	2,999.56	与收益相关
合 计	60,693.30	263,582.04	-

29、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-1,504,955.81	-1,216,658.22
其他应收款坏账损失	-378,988.16	-56,347.98
合 计	-1,883,943.97	-1,273,006.20

30、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	17,291.27	-
其中：固定资产	-	17,291.27	-

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	2,486.28	1,977.34	2,486.28
违约赔偿支出	1,000.00	-	1,000.00
其他	314.24	-	314.24
合 计	3,800.52	19,268.61	3,800.52

31、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-486,391.41	-302,846.12
合 计	-486,391.41	-302,846.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-3,972,456.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-993,114.06
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	2,010.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-262.26
本年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	504,974.15
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-486,391.41

32、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
利息收入	19.91	648.20
往来款	696,816.02	2,645,944.40
政府补助	455.80	202,999.56
收到押金、保证金	13,000.00	53,000.00
待退回预收款		2,000,000.00
合 计	710,291.73	4,902,592.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
手续费	1,189.51	3,694.19
滞纳金罚款	2,486.28	1,977.34
付现费用	348,123.07	988,078.63
支付押金、保证金	61,000.00	61,000.00
往来款	537,094.65	2,695,597.72
赔偿款	1,000.00	-
合 计	950,893.51	3,750,347.88

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
拆借款	1,263,400.00	3,500,000.00
合 计	1,263,400.00	3,500,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
偿还拆借款	493,650.00	4,800,000.00
合 计	493,650.00	4,800,000.00

(7) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,485,654.51	-5,487,948.59
加：少数股东本期收益	-410.30	-2,497.19
资产减值准备		

项 目	本年金额	上年金额
信用减值损失	1,883,943.97	1,273,006.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	170,311.56	112,144.99
使用权资产折旧	27,045.89	
无形资产摊销	63,000.00	59,312.72
长期待摊费用摊销		74,151.68
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）		17,291.27
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	7,255.68	
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）	-486,391.41	-302,846.12
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）	-436,578.11	2,339,728.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-134,612.83	-1,361,258.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,578,096.97	4,353,773.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-813,993.09	1,074,859.23
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：		
现金的年末余额	4,581.86	48,824.95
减：现金的年初余额	48,824.95	313,549.20
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-44,243.09	-264,724.25

33、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：		

项 目	年末数	受限制的原因
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产小计：	1,000.00	
货币资金	1,000.00	支付宝保证金
合 计	1,000.00	

34、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
温州市财政局关于 2015 年温州市市级国有资本经营预算支出计划的批复（温都猫网购平台 APP）	60,582.48	其他收益	60,582.48
社保补贴	110.82	其他收益	110.82

七、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
温州披云 饮用水有 限公司	浙江 温州	浙江 温州	食品、工艺礼品销 售；农业休闲观光服 务；以下限分支机构 经营：食用菌、茶叶 种植；住宿服务；餐 饮服务(依法须经批 准的项目，经相关部 门批准后方可开展经 营活动)	52.00	-	设立

九、 金融工具及其风险

（一） 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（1）于 2022 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日

列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	778,588.31	1,648,061.04	228,558.29	-	2,655,207.64
其他应付款	3,380,997.93	5,589,605.09	4,836.54	-	8,975,439.56
一年内到期的非流动负债（含利息）	43,277.86	-	-	-	43,277.86
租赁负债（含利息）		49,742.52			49,742.52

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
温州金房贸易有限公司	温州市	贸易	1,000.00	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是徐力、吴昊夫妇。

说明：根据公司 2020 年 6 月 23 日在全国中小企业股份转让系统发布的编号“2020-027”号公告，温州金房贸易有限公司、徐力、吴昊夫妇通过特定事项协议转让，使得公司第一大股东、控股股东、实际控制人发生变更，由温州报业传媒有限公司（第一大股东、控股股东）、温州日报报业集团（实际控制人）变更为温州金房贸易有限公司（第一大股东、控股股东）、徐力、吴昊夫妇（实际控制人），不存在新增的一致行动人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、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
浙江盛禧贸易有限公司	公司股东，持股比例 40.00%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
温州颐志贸易有限公司	公司股东，持股比例 9.00%
徐力	法定代表人、董事长、总经理
林孝建	副董事长
徐丽霞	董事、董事会秘书
孙忠和	董事
王玲玲	董事
何泽文	监事会主席
施世力	监事
卢晓	监事
浙江怡家电子科技股份有限公司	同一实际控制人控制下的公司
浙江盛得利贸易有限公司	何泽文持股 17.00%

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①本期不存在关联方采购商品/接受劳务情况

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江怡家电子科技股份有限公司	销售商品	-	3,262,216.74

(2) 本期不存在关联方关联受托管理/委托管理情况

(3) 本期不存在关联方关联承包情况

(4) 本期不存在关联方关联租赁情况

(5) 本期不存在关联方关联担保情况

(6) 本期不存在关联方资产转让、债务重组情况

(7) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	59,866.31	249,879.12

(8) 本期不存在其他关联交易

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
浙江怡家电子科技股份有限公司	457,358.78		457,358.78	
合 计				
应收票据：				
合 计				
应收款项融资：				
合 计				
预付款项：				
合 计				
其他应收款：				
温州颐志贸易有限公司	2,086.83			
温州金房贸易有限公司	11,825.37			
浙江盛禧贸易有限公司	9,274.80			
合 计	23,187.00			
合同资产：				
合 计				

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
合 计		

项目名称	年末余额	年初余额
应付票据：		
合 计		
预收款项：		
合 计		
其他应付款：		
浙江怡家电子科技股份有限公司	1,547,385.74	
浙江盛得利贸易有限公司	700,000.00	700,000.00
徐力	4,025,781.09	3,500,000.00
卢晓	64,854.03	
吴昊	250,000.00	
王玲玲	144,058.33	
徐丽霞	128,657.49	
合 计	6,860,736.68	4, , 200,000.00
合同负债：		
合 计		

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项；

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项；

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项；

十三、 其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项；

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	526,208.78
1 至 2 年	6,904,821.97
2 至 3 年	33,716.30
3 至 4 年	41,761.94
4 至 5 年	41,808.00
5 年以上	2,072.50
小 计	7,550,389.49
减：坏账准备	2,834,362.18
合 计	4,716,027.31

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,000,000.00	13.36	1,000,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	6,550,389.49	86.76	1,834,362.18	28.00	4,716,027.31
其中：					
信用风险组合	6,030,030.71	79.86	1,834,362.18	30.42	4,195,668.53

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
低风险组合	520,358.78	6.89	—	—	520,358.78
合 计	7,550,389.49	—	2,834,362.18	—	4,716,027.31

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,000,000.00	13.25	1,000,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	6,545,084.49	86.75	329,406.37	5.03	6,215,678.12
其中：					
信用风险组合	6,024,725.71	79.85	329,406.37	5.47	5,695,319.34
低风险组合	520,358.78	6.90	—	—	520,358.78
合 计	7,545,084.49	—	1,329,406.37	—	6,215,678.12

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
温州市帝曼鞋业有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	预计无法收回
瑞安市迈步电子商务有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	6,030,030.71	1,834,362.18	30.42
低风险组合	520,358.78	-	-
合 计	6,550,389.49	1,834,362.18	28.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
应 收 账 款 坏 账 准备	1,329,406.37	1,504,955.81				2,834,362.18
合 计	1,329,406.37	1,504,955.81				2,834,362.18

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
温州狄超贸易有限公司	2,230,000.00	29.53	669,000.00
温州贵约贸易有限公司	2,100,000.00	27.81	630,000.00
温州巨语贸易有限公司	1,506,206.75	19.95	451,862.03
温州市帝曼鞋业有限公司	550,000.00	7.28	165,000.00
浙江怡家电子科技股份有限公司	457,358.78	6.06	137,207.63
合 计	6,843,565.53	90.63	2,053,069.66

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	1,108,626.96	1,054,258.13
合 计	1,108,626.96	1,054,258.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	451,985.96
1 至 2 年	66,547.85
2 至 3 年	1,080,500.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	1,599,033.81
减：坏账准备	490,406.85
合 计	1,108,626.96

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,150,034.77	1,123,500.00
代扣代缴款项	376,222.88	18,689.05
代垫款	49,589.16	1,800.00
应收关联方款项	23,187.00	23,187.00
小 计	1,599,033.81	1,167,176.05
减：坏账准备	490,406.85	112,917.92
合 计	1,108,626.96	1,054,258.13

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	112,917.92			112,917.92
2022 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	377,488.93			377,488.93
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	490,406.85			490,406.85

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
其他应收款	112,917.92	377,488.93				490,406.8
坏账准备						5
合 计	112,917.92	377,488.93				490,406.8
						5

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
加多宝(天津)饮料有限公司	押金、保证金	1,000,000.00	2至3年	62.54	400,000.00
垫付社保及公积金	代扣代缴款项	376,222.88	1年以内	23.53	112,866.86
瑞安市易达网络科技有限公司	押金、保证金	60,000.00	2至3年	3.75	24,000.00
潘一苗	代垫款	20,104.74	1年以内	1.26	6,031.42
中国石化销售有限公司浙江温州石油分公司	押金及保证金	16,276.43	1至2年	1.02	1,627.64
合 计	—	1,472,604.05	—	92.10	544,525.92

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	260,000.00		260,000.00	260,000.00		260,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	260,000.00		260,000.00	260,000.00		260,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
温州披云饮用水有限公司	260,000.00			260,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
合 计	260,000.00			260,000.00		

4、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业 务	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02
其他业 务				
合 计	677,983.17	589,829.40	20,688,856.09	16,457,436.02

十五、 补充资料

1、 本年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	60,693.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		

项 目	金 额	说 明
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-3,800.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	56,892.78	
减：所得税影响额	13,601.63	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	43,291.15	

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	5.4055	-0.58	-0.58
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.4727	-0.59	-0.59

温州温都猫股份有限公司

（公章）

二〇二三年六月二十八日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

瑞安市飞云街道江南物流园区 B 幢二层温州温都猫股份有限公司财务部档案室