

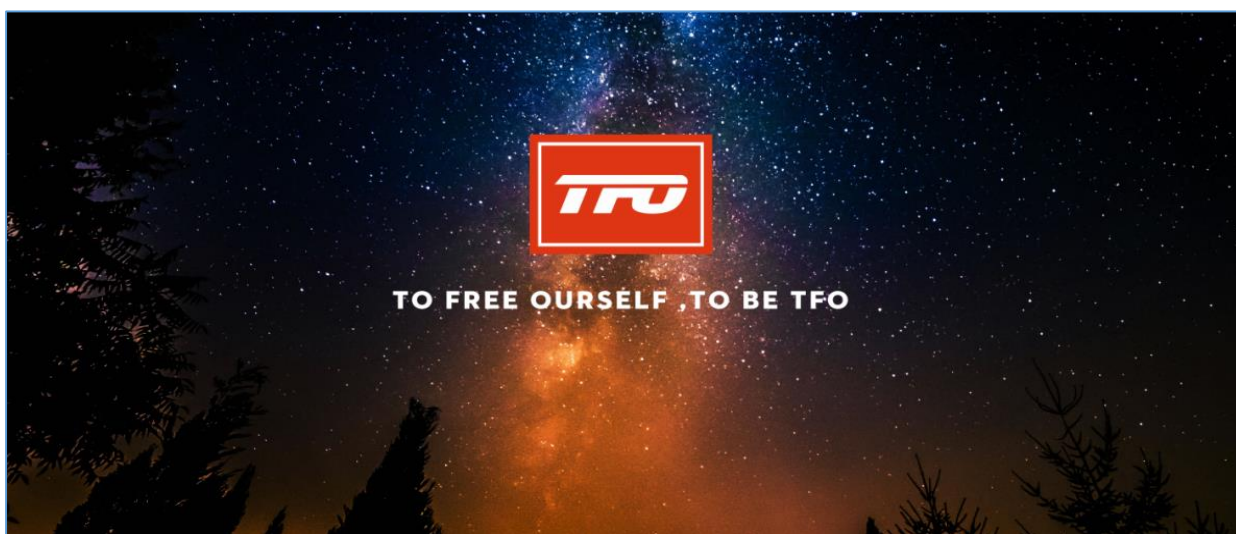


第意户外

NEEQ : 872550

杭州第意户外用品设计股份有限公司

Hangzhou Diyi Outdoor Products Design Corp., Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人肖红波、主管会计工作负责人文勇及会计机构负责人（会计主管人员）文勇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

备查文件目录	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。
	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）。
	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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、第意户外	指	杭州第意户外用品设计股份有限公司
拉萨美第意	指	拉萨经济技术开发区美第意户外用品有限公司
美国第一户外	指	U. S. A. THE FIRST OUTDOOR INC.
一创投行、主办券商	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《杭州第意户外用品设计股份有限公司章程》
股东大会	指	杭州第意户外用品设计股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州第意户外用品设计股份有限公司董事会
监事会	指	杭州第意户外用品设计股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州第意户外用品设计股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Diyi Outdoor Products Design Corp., Ltd.		
	—		
法定代表人	肖红波	成立时间	2009 年 12 月 10 日
控股股东	控股股东为（肖红波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖红波），一致行动人为（肖红波、王莉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发零售业（F）-零售业（F52）-货摊、无店铺及其他零售业（F529）-互联网零售（F5294）		
主要产品与服务项目	公司产品涉及冬季三合一、防晒速干、收纳便捷的户外服装系列；防滑耐磨、按摩舒适的户外功能鞋系列；便携、多功能、透气排汗的户外背包系列；多功能运用，便捷收纳的户外装备系列，适用一般户外活动使用，同时适合城市休闲运动使用。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	第意户外	证券代码	872550
挂牌时间	2018 年 3 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	23,000,000
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王莉	联系地址	浙江省杭州市滨江区长河街道江虹路 1750 号信雅达国际创意中心 2 栋 1001-7 室
电话	18688843289	电子邮箱	wangli@usatfo.com
传真	020-81762180		
公司办公地址	浙江省杭州市滨江区长河街道江虹路 1750 号信雅达国际创意中心 2 栋 1001-7 室	邮政编码	310000
公司网址	http://www.usatfo.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330108697086878M		
注册地址	浙江省杭州市滨江区长河街道江虹路 1750 号信雅达国际创意中心 2 栋 1001-7 室		
注册资本（元）	23,000,000	注册情况报告期内是	否

		否变更	
--	--	-----	--

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

(一) 销售模式

公司目前的销售渠道为线上电子商务电子销售渠道为主线下实体商场专柜销售为辅，公司的线上销售模式分为 B2C 模式及“B2B-B2C”模式，销售平台主要分为天猫、京东、唯品会、亚马逊等。公司不主要依赖线下渠道进行销售，由此省去了大量的租金与人力成本，线上销售既加强了公司对渠道的控制力，也保证了轻资产的运营模式。

1、线上销售模式

以天猫、京东为代表的第三方电子商务平台为公司 B2C 模式下的销售方式，第三方电子商务平台相对于自建平台更加成熟，第三方平台流量较大，且不需要自建平台的巨额费用，因此公司长期仍将采用第三方电子平台的方式进行业务拓展，没有采用自建电商平台经营业务。公司与第三方平台的合作模式主要为入驻的方式，也就是在第三方电子商务平台设立品牌“官方旗舰店”，通过“官方旗舰店”对外销售的方式。公司在 B2C 模式下主要的销售平台为：天猫、京东、亚马逊等。

2、线下销售模式

目前，线下以自营为主，经销为辅。公司的自营模式分与商场进行联合经营和设立商场专柜店自营。报告期内，第户外共有 1 家自营商场专柜，自营商场店系公司在商场或百货公司等地设立专柜自营店，人员全部为公司员工，采购、经营等都由公司负责，商场仅提供场地并统一收银，双方按照约定的扣率进行收益分配。公司与经销商的合作、结算模式、产品定价原则：公司与经销商的合作模式为买断销售。公司根据经销商的级别确定期货订单、现货订单的供货折扣，并根据经销商考核结果进行调整。原则上经销商无权退货，除非有重大的质量问题，但在约定的范围内可给予约定比例换货。公司按订单发货，与经销商的结算方式为根据经销商合作协议实行款到发货，对于部分长期合作的优质经销商公司给予 100 天的信用期，款项按季度结算。

(二) 外协研发生产模式

1、外协研发生产运行模式

公司授权外协供应商使用公司发明专利生产专利产品，同时公司与具备研发实力的外协供应商进行项目联合研发，充分利用外协供应商的场地、研发设备、人员以及生产测试经验优势，公司提供研发项目、研发方向、研发材料、研发人员以及研发的前提技术和标准等，实现研发 1+1 双赢模式，不断推动产品功能及材料的技术更新迭代，以保证产品的核心竞争力。

公司生产、制造采取外协方式，外协生产采取的是 OEM 方式。为了将泛户外产品生命周期做到极致，公司面向供应商提出了快速、高质量的订单生产要求，每个产品线设计人员根据市场分析和对公司产品的定位，设计户外产品的具体款式及结构，生产管理中心根据产品小组设计的服装款式及服装的结构设计以“多款、少量”原则向供应商下单，供应商在公司指定的面料、配件生产商范围内采购相关产品面料并与其原料生产商直接结算，供应商将相关产品加工完成后，公司按照一定的价格从供应商处买断。

2、外协厂商选择

通过对外协厂商的产品、供应能力、设备资产以及研发能力进行评估选择，并对外协厂商提供的产品样品进行质检试验，收录外协厂商加工资质，合格的供应商纳入《合格供应商

名录》，采购员只能从合格外协厂商进行采购。为减轻公司对于供应商的依赖度，对于每一品类产品，纳入《合格供应商名录》的厂商不少于 3 家。公司主营产品为户外服装、户外功能鞋、户外背包、配件等，服装品类和鞋包装备品类分别执行不同的质量技术标准。公司与国家纺织品服装服饰产品质量监督检验中心（广州）和广州纤维产品检测研究院签订《验货测试协议》，与广州广检纺织服装服饰检测研究院有限公司签署《检测技术服务协议书》，委托上述三家检测机构对公司建立和执行质量技术标准的具体情况情形协助，对公司产品是否符合相应的质量技术标准进行检测，并及时提出相关整改意见。目前该协议有效履行，三家检测机构有效的监督企业履行质量 13 技术标准。公司与外协厂商定价机制为：（1）公司在考虑外协厂商利润情况下，根据外协厂商生产外协产品的成本，向外协厂商报价，若外协厂商与公司存在联合研发合作，公司同意在产品采购报价时将外协厂商的研发投入摊到采购报价之中；（2）外协厂商在参考公司的报价基础上，向公司进行外协产品的报价；（3）公司在综合考虑外协厂商的报价及生产的产品质量基础上，选择外协厂商，最终敲定外协产品的生产价格。

（三）盈利模式

公司是一家户外产品类电子商务企业。户外产品的款式、结构设计由公司完成，委托供应商根据公司的产品款式、结构设计进行产品的加工生产，公司与供应商根据产品的成本及供应商的利润确定产品委托加工价格，有效控制采购成本，委托加工完毕后公司向供应商一次性买断相关产品，然后在天猫、京东、当当网等平台进行产品的销售。

（四）研发设计模式

公司设有专门的大数据研发设计中心，公司通过自研、与外协厂商联合研发、与研发机构合作研发等多种形式实现研发技术成果转化。公司注重通过研发不断改进产品的功能和材料，为产品增加附加值。大数据研发设计中心首先经过详尽的市场调研，收集在产品样式、版型、图案、色彩、材料、功能上进行设计、研发、改进和测试的机会点，再通过分析消费爱好、趋势进而总结相关需求要素反馈给大数据研发设计中心确定研发立项项目，进而保证公司研发方向紧贴市场需求。

（二）与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,145,360.88	7,395,696.63	23.66%
毛利率%	64.48%	52.17%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,013,332.20	-1,746,173.32	-72.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,017,961.46	-2,248,225.04	-34.24%
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	-47.87%	-15.63%	—

算)			
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)	-47.94%	-20.13%	—
基本每股收益	-0.13	-0.08	-62.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	14,831,110.05	20,295,767.78	-26.93%
负债总计	10,042,873.29	12,494,198.82	-19.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,788,236.76	7,801,568.96	-38.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.34	-38.24%
资产负债率%(母公司)	8.85%	16.89%	—
资产负债率%(合并)	67.71%	61.56%	—
流动比率	1.42	1.58	—
利息保障倍数	-83.82	-77.98	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,446,646.41	-1,048,366.85	-133.38%
应收账款周转率	4.01	2.88	—
存货周转率	0.27	0.28	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-26.93%	-12.51%	—
营业收入增长率%	23.66%	-58.44%	—
净利润增长率%	-72.57%	-178.64%	—

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	469,108.54	3.16%	891,684.83	4.39%	-47.39%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	1,280,103.56	8.63%	3,276,499.81	16.14%	-60.93%
存货	11,591,948.00	78.16%	12,294,998.91	60.58%	-5.72%
固定资产	41,835.63	0.28%	46,530.57	0.23%	-10.09%

短期借款	3,160,855.62	21.31%	1,969,676.15	9.70%	60.48%
预付账款	649,763.34	4.38%	732,861.81	3.61%	-11.34%
其他应收款	313,937.48	2.12%	2,304,612.77	11.36%	-86.38%
应付账款	4,250,607.16	28.66%	5,960,285.48	29.37%	-28.68%
资产总计	14,831,110.05	100.00%	20,295,767.78	100.00%	-26.93%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末相对上年期末减少422,576.29元，主要原因是上半年公司重点培育抖音直播渠道，投入资金组建抖音直播团队和抖音推广投放培育，前期投入消耗了一定资金，导致货币资金相对上年期末大幅减少。
- 2、应收账款本期期末相对上年期末减少1,996,396.25元，主要原因是公司加大了应收账款的催收力度，加之唯品会平台我司的销售规模下降，账期应收款大幅减少。
- 3、短期借款本期期末相对上年期末增加1,191,179.47元，主要原因是增加借款用于公司短期周转。
- 4、应付账款本期期末相对上年期末减少1,709,678.32元，主要原因是公司加大了对结束合作的供应商货款清偿。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	9,145,360.88	—	7,395,696.63	—	23.66%
营业成本	3,248,446.55	35.52%	3,537,014.12	47.83%	-8.16%
毛利率	64.48%	—	52.17%	—	-
税金及附加	14,622.56	0.16%	23,581.03	0.32%	-37.99%
销售费用	6,032,650.33	65.96%	3,869,894.16	52.33%	55.89%
管理费用	1,177,772.80	12.88%	1,266,027.28	17.12%	-6.97%
研发费用	1,043,751.05	11.41%	646,170.39	8.74%	61.53%
财务费用	65,697.02	0.72%	31,565.41	0.43%	108.13%
信用减值损失	-424,102.80	-4.64%	68,101.88	0.92%	-722.75%
资产减值损失	-198,404.01	-2.17%	-353,092.70	-4.77%	43.81%
其他收益	4,629.26	0.05%	502,051.72	6.79%	-99.08%
营业利润	-3,055,456.98	-33.41%	-1,761,494.86	-23.82%	-73.46%
营业外收入	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业外支出	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
净利润	-3,013,332.20	-32.95%	-1,746,173.32	-23.61%	-72.57%
经营活动产生的现金流量净额	-2,446,646.41	—	-1,048,366.85	—	-133.38%
投资活动产生的现金流量净额	-	—	—	—	—

筹资活动产生的现金流量净额	2,024,070.12	-	476,359.78	-	324.90%
---------------	--------------	---	------------	---	---------

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期相对上年同期增加 1,749,664.25 元，主要原因是疫情结束，各主要销售平台开始有序恢复增长。
- 2、销售费用本期相对上年同期增加 2,162,756.17 元，主要原因是上半年公司重点培育抖音直播渠道，加大了抖音团队扩充和推广投放。
- 3、研发费用本期相对上年同期增加 397,580.66 元，主要原因是随着疫情结束，营业收入开始逐步恢复，公司加大了研发项目投入。
- 4、净利润本期相对上年同期减少 1,267,158.88 元，主要原因是上半年公司重点培育抖音直播渠道，加大了抖音团队扩充和推广投放，加之上半年拉萨经开区产业扶持专项资金的财政补贴政策未在上半年如期开展，导致上半年同比出现较大亏损。
- 5、经营活动产生的现金流量净额本期相对上年同期减少 1,398,279.56 元，主要原因是公司上半年加大了直播平台的组建培育和推广投入，占用资金较多。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额期末相对上年同期增加 1,547,710.34 元，主要原因是经营需要增加借款用于公司短期周转。

四、 投资状况分析

(一) 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
拉萨经济技术开发区美第意户外用品有限公司	子公司	主要从事户外产品的设计、生产、销售业务	10,000,000.00	17,696,299.85	4,724,382.08	8,952,535.50	-2,189,444.54
U. S. A. THE FIRST OUTDOOR INC.	子公司	国内服装贸易	0	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制的风险	公司现有股权较为集中，公司共同实际控制人肖红波、王莉合计持有公司 62.52%的股份。由于实际控制人持股比例过高，存在实际控制人利用股东大会及董事会影响公司的发展战略、生产经营、人事和利润分配等重大事项的决策，可能会给公司、其他股东及债权人带来控制不当的风险。 应对措施：公司已在章程规定了相关的条款，并制定了相应的公司治理制度，公司及实际控制人将严格执行公司章程及公司治理制度，不损害其他股东的合法权益。
2、公司治理结构不完善的风险	股份公司设立前，公司的法人治理结构与内部控制尚不完善。股份公司设立后，公司逐步建立了健全的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。如果未来公司治理结构不适应发展需要，可能会影响公司持续、稳定、健康发展。 应对措施：公司将根据经营情况不断调整公司的治理结构，严格执行“三会”议事规则、对外担保管理制度、关联交易管理制度、对外投资管理制度等规章制度，并将在公司日后的经营管理中切实执行及完善内部控制制度。
3、技术开发风险	国内户外用品品牌主要是占领国内低端市场，国内中高端市场被传统的欧美品牌所占领。国内品牌技术往往较为落后，产品质量低且同质性较高；而欧美品牌技术水平较高，产品质量高且种类繁多。如果国内品牌无法在技术上取得较大程度的进步，打破欧美品牌在中高端市场的垄断，那么长此以往下去，国内品牌所处的低端市场也会被慢慢渗透。公司的技术开发能力如果不能及时提高，产品会相应失去竞争力。 应对措施：公司设有专门的研发设计中心，注重通过设计改进为产品增加附加值，具体体现通过详尽的市场调研，在样式、版型、图案、色彩、功能上进行设计、改进，从而满足不同偏好消费者的个性化需求。公司的研发设计思路来源主要为：第一，大数据运营中心经过

	数据收集、分析消费爱好、趋势进而总结相关需求要素反馈给设计中心。第二，设计师去实体店、展会进行调研，关注国际流行趋势周刊报告，总结出当季最新的客户偏好与流行元素并结合设计师自己的理念，设计新产品或者改进本公司旧款，同时注意对知识产权的保护，切实维护公司核心技术成果。
4、政策风险	出于产业结构调整以及转变增长方式的需要，国家会出台相应政策鼓励细分电子商务户外用品市场的良性发展，同时也会对相关产业发展过程中遇到的问题进行调整和控制，这样就会使该行业中的企业面临着一定的反向性政策风险，即政策的支持与调控发展方向不一致而产生的风险。 应对措施：公司将在国家各项经济政策和产业政策的指导下，汇聚各方信息，提炼最佳方案，合理确定公司的发展目标和战略。同时，加强内部管理，提高服务管理水平，降低运营成本，努力提高经营效率，形成公司的独特优势，增强抵御政策风险能力。同时公司将加大研发投入，合理优化人员结构及学历构成，保持在高新技术企业的水平。
5、行业竞争风险	户外品牌众多、产品过剩、渠道增多，商场、电商的大力度折扣，加上房租、人员等固定成本上升，造成户外用品电子商务企业毛利率水平不断下降，市场竞争日趋激烈。公司或将面临市场竞争加剧带来的优势减弱、创新性减弱、盈利能力下降的风险。 应对措施：1、加大研发投入，增强产品技术含量；2、加强品牌推广，提升营销手段的效率，通过赞助专业极限赛事，提升专业形象，比如：携手欧洲最负盛名的法国 MAXI-RACE 越野跑系列赛事等活动；同时携手国际时尚热点 IP，共同推出时尚机能产品，扩大消费人群覆盖面，不断提升 TFO 在消费者心目中的地位和形象；3、深层次和电商平台的业务合作，运用大数据精准销售，提升电商合作的深度和广度；4、持续 6 年携手专业的四姑娘山登山学校，通过高山向导，批量测试产品的性能在恶劣环境下的使用性能；5、提升产品质量、缩短供货周期，提高产品在性价比上的竞争力。
6、存货跌价风险	公司的存货主要是服装、鞋类产品，公司 2023 年 6 月 30 日公司存货账面价值分别为 11,591,948.00 元，占公司总资产的比重为 78.16%，库存占比较高。若公司无法及时完成存货的销售，可能导致存货积压并计提大额跌价准备的风险，会对公司的财务状况产生重大影响。 应对措施：1、订货方面，公司根据大数据部门的分析，进行销售预测和采购：对于新款产品，采取小批量、小批次测款和销售，降低首单采购量；对于延续款

	的产品，亦根据历史数据，采取供应商先备原料，分批下单采购，提高到货周期、加快存货周转速度的方式，以降低采购商品的积压；2、公司每月由财务管理中心牵头，对现有的库存进行理货和分析，针对在库商品的现状，制定不同的销售政策，来优化库存结构，在公司员工共同努力下，库存总额逐年下降。
7、季节性波动风险	由于公司主要依靠电商平台进行销售，由于各电商平台通常在年底进行促销活动，如“双11”、双“12”等，因此公司在促销旺季时的收入较高，经营业绩存在一定的季节性波动风险。若公司在下半年促销活动中销售不理想，可能会影响全年的销售收入，并对经营性现金流产生不利影响。 应对措施：“618”、“双十一”、“双十二”等电商节日对消费者的日常消费习惯产生了重大影响。电商行业的整体业绩呈现下半年高于上半年的态势，尤其第四季度的营业收入占全年营业收入比重较高，电商经营活动呈现很强的季节性特征，这是电商企业难以避免的客观现实，存在较大波动风险的同时也存在较大的销售机会，面对电商节带来的销量波动，公司会提前做好活动筹备，要求各渠道运营团队有效把握各大电商节日的促销活动带来的销售机会，提前协同采购部门、客服部门、营销部门制定品牌运营方案和供应链方案，确保电商波峰的销量。
8、应收账款较大风险	公司2023年6月30日应收账款扣除坏账准备后的净额为1,280,103.56元，占各期末总资产的比例为8.63%，占比较高。如果公司的货款回收不及时，将对公司的现金流造成一定程度的影响，给公司带来经营风险。 应对措施：1、选择合适的合作方，合作方的选择方面，都是国内外知名的企业，实体店方面选择的是北京燕莎、银泰体系等在国内长期运营户外行业的实体合作，电商方面，取消一些国内小品牌电商的合作，将坏账的风险降低；2、加强应收账款催收，对于有一定风险的账龄组合，对相应的客户成立由业务人员、财务人员共同组成的催收小组，降低应收账款坏账风险；3、经销商发货时，要求客户提供相应预付款、保证金；严格规范业务流程，保存合同、发货单、运费发票等在内的所有相关证据，以达到对自身权益的维护。
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

第三节 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	三. 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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 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	三. 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	

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

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

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	9,303,500	40.45%	1,555,800	10,859,300	47.21%
	其中：控股股东、实际控制人	2,491,100	10.83%	425,725	2,916,825	12.68%
	董事、监事、高管	2,491,100	10.83%	425,800	2,916,900	12.68%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,696,500	59.55%	-1,555,800	12,140,700	52.79%
	其中：控股股东、实际控制人	12,792,600	55.62%	-1,329,825	11,462,775	49.84%
	董事、监事、高管	903,900	3.93%	-225,975	677,925	2.95%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		23,000,000	—	0	23,000,000	—
普通股股东人数		27				

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	肖红波	10,929,600	0	10,929,600	47.52%	8,197,200	2,732,400	0	0
2	王莉	4,354,100	-904,100	3,450,000	15.00%	3,265,575	184,425	0	0
3	沈耀章	0	2,059,900	2,059,900	8.9561%	0	2,059,900	0	0
4	上海弦耶企业管理中心	1,343,500	0	1,343,500	5.8413%	0	1,343,500	0	0

	(有 限合 伙)								
5	上海 炫衢 企业 管理 中心 (有 限合 伙)	0	1,056,900	1,056,900	4.5952%	0	1,056,900	0	0
6	钱畅 投资 (上 海)有 限公 司	1,046,500	300	1,046,800	4.5513%	0	1,046,800	0	0
7	肖红 梅	903,900	-225,900	678,000	2.9478%	677,925	75	0	0
8	上海 弦翰 企业 管理 中心 (有 限合 伙)	0	612,400	612,400	2.6626%	0	612,400	0	0
9	广州 美合 同户 外用 品设 计中 心(有 限合 伙)	370,300	0	370,300	1.6100%	0	370,300	0	0
10	上海 弦开 企业 管理 中心 (有 限合 伙)	602,600	-374,100	228,500	0.9935%	0	228,500	0	0

合计	19,550,500	—	21,775,900	94.68%	12,140,700	9,635,200	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：肖红波与王莉系夫妻关系；肖红波与肖红梅系兄妹关系。								

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 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
肖红波	董事长、总经理	男	1968 年 7 月	2020 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 14 日
王莉	董事、董事会秘书	女	1976 年 12 月	2020 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 14 日
肖红梅	董事	女	1969 年 6 月	2020 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 14 日
文勇	董事、财务负责人	男	1986 年 11 月	2021 年 5 月 24 日	2023 年 8 月 14 日
赖春辉	董事	男	1985 年 10 月	2022 年 5 月 20 日	2023 年 8 月 14 日
王丽华	监事会主席	女	1981 年 9 月	2020 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 14 日
李玉婷	职工代表监事	女	1988 年 5 月	2020 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 14 日
陈红霞	监事	女	1994 年 7 月	2022 年 5 月 20 日	2023 年 8 月 14 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

肖红波与王莉系夫妻关系，肖红波与肖红梅系兄妹关系，除此以外公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	9	9
销售人员	12	17
技术人员	7	8
生产人员	9	8
员工总计	37	42

(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

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	469,108.54	891,684.83
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	1,280,103.56	3,276,499.81
应收款项融资			
预付款项	六、3	649,763.34	732,861.81
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	313,937.48	2,304,612.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	11,591,948.00	12,294,998.91
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	325.08	30,690.28
流动资产合计		14,305,186.00	19,531,348.41
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	41,835.63	46,530.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8		717,888.80
无形资产			0
开发支出		188,679.24	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			0
其他非流动资产		295,409.18	
非流动资产合计		525,924.05	764,419.37
资产总计		14,831,110.05	20,295,767.78
流动负债：			
短期借款	六、9	3,160,855.62	1,969,676.15
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、10	4,250,607.16	5,960,285.48
预收款项			
合同负债			10,014.48
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、11	524,037.86	1,099,492.73
应交税费	六、12	1,944,465.40	2,398,522.96
其他应付款	六、13	162,907.25	217,308.96
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			669,846.16
其他流动负债			1,301.88
流动负债合计		10,042,873.29	12,326,448.80
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			167,750.02
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		0	167,750.02
负债合计		10,042,873.29	12,494,198.82
所有者权益：			
股本	六、14	23,000,000.00	23,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	18,518,462.45	18,518,462.45
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、16	-36,730,225.69	-33,716,893.49
归属于母公司所有者权益合计		4,788,236.76	7,801,568.96
少数股东权益			
所有者权益合计		4,788,236.76	7,801,568.96
负债和所有者权益总计		14,831,110.05	20,295,767.78

法定代表人：肖红波
勇

主管会计工作负责人：文勇

会计机构负责人：文

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		27,402.29	33,073.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	627,032.73	306,068.78
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十四、2	4,171,156.16	3,894,859.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		70,196.05	
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		4,895,787.23	4,234,001.51
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、3	10,000,000.00	10,000,000.00
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		17,722.13	17,722.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		9,294.21	
非流动资产合计		10,027,016.34	10,017,722.13
资产总计		14,922,803.57	14,251,723.64
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		1,351,771.47	1,293,986.01
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		0.66	222,928.00
应交税费		-30,411.50	8,250.91
其他应付款		22.99	881,843.97

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		1,321,383.62	2,407,008.89
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		0	
负债合计		1,321,383.62	2,407,008.89
所有者权益：			
股本		23,000,000.00	23,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,518,462.45	18,518,462.45
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		-27,917,042.50	-29,673,747.70
所有者权益合计		13,601,419.95	11,844,714.75
负债和所有者权益合计		14,922,803.57	14,251,723.64

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		9,145,360.88	7,395,696.63

其中：营业收入	六、17	9,145,360.88	7,395,696.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,582,940.31	9,374,252.39
其中：营业成本	六、17	3,248,446.55	3,537,014.12
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、18	14,622.56	23,581.03
销售费用	六、19	6,032,650.33	3,869,894.16
管理费用	六、20	1,177,772.80	1,266,027.28
研发费用	六、21	1,043,751.05	646,170.39
财务费用	六、22	65,697.02	31,565.41
其中：利息费用		46,115.78	25,770.31
利息收入			
加：其他收益	六、23	4,629.26	502,051.72
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）	六、24	-424,102.80	68,101.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、25	-198,404.01	-353,092.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,055,456.98	-1,761,494.86
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、27		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,055,456.98	-1,761,494.86
减：所得税费用	六、28	-42,124.78	-15,321.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,013,332.20	-1,746,173.32
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		-3,013,332.20	-1,746,173.32

填列)			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,013,332.20	-1,746,173.32
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		-3,013,332.20	-1,746,173.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,013,332.20	-1,746,173.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.08

法定代表人：肖红波
文勇

主管会计工作负责人：文勇

会计机构负责人：

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十四、4	192,825.38	601,531.10
减：营业成本	十四、4	46,642.41	114,879.57
税金及附加		505.58	1,456.12
销售费用		133,041.45	652,765.59
管理费用		133,181.45	309,523.34
研发费用		0	149,865.11
财务费用		749.24	3,520.24
其中：利息费用			2,130.07
利息收入			
加：其他收益		4,000.00	
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）		7,143.73	55,904.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,882.44	-1,305.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-123,033.46	-575,879.44
加：营业外收入			1,346.09
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-123,033.46	-574,533.35
减：所得税费用		16,559.94	13,649.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-139,593.40	-588,183.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-139,593.40	-588,183.20
（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		-139,593.40	-588,183.20
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	2023 年 1-6 月	2022 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		10,435,994.62	8,727,486.08
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			19,666.47
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	10,481,157.54	5,697,987.61
经营活动现金流入小计		20,917,152.16	14,445,140.16
购买商品、接受劳务支付的现金		4,589,610.95	4,155,060.72
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		3,142,265.89	2,756,951.27
支付的各项税费		1,012,588.97	803,765.51
支付其他与经营活动有关的现金		14,619,332.76	7,777,729.51
经营活动现金流出小计		23,363,798.57	15,493,507.01
经营活动产生的现金流量净额		-2,446,646.41	-1,048,366.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		4,436,282.00	1,280,000.00
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		4,436,282.00	1,280,000.00
偿还债务支付的现金		2,376,188.08	785,269.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,023.80	18,370.24
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		2,412,211.88	803,640.22
筹资活动产生的现金流量净额		2,024,070.12	476,359.78
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		-422,576.29	-572,007.07

加：期初现金及现金等价物余额		891,684.83	661,614.19
六、期末现金及现金等价物余额		469,108.54	89,607.12

法定代表人：肖红波

主管会计工作负责人：文勇

会计机构负责人：

文勇

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 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		415,152.79	576,670.59
收到的税费返还			0
收到其他与经营活动有关的现金		399,520.23	1,224,461.67
经营活动现金流入小计		814,673.02	1,801,132.26
购买商品、接受劳务支付的现金		10,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金			471,383.97
支付的各项税费		21,788.81	36,954.13
支付其他与经营活动有关的现金		777,933.43	1,511,949.09
经营活动现金流出小计		809,722.24	2,020,287.19
经营活动产生的现金流量净额		4,950.78	-219,154.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			100,000.00
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			100,000.00
偿还债务支付的现金			100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			0
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		4,950.78	-219,154.93
加：期初现金及现金等价物余额		22,451.51	251,150.37
六、期末现金及现金等价物余额		27,402.29	31,995.44

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：

无

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

杭州第意户外用品设计股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2009 年 12 月 10 日成立，2017 年 9 月 6 日由杭州美第意户外用品设计有限公司整体改制为股份公司，统一社会信用代码：91330108697086878M；注册资金：人民币 2,300.00 万元；法定代表人：肖红波；注册地址：浙江省杭州市滨江区长河街道江虹路 1750 号信雅达国际创意中心 2 栋 1001-7

室。本公司股票于 2017 年 12 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：第意户外，证券代码：872550。

2、经营范围

设计：户外用品、体育用品、鞋帽、服装；技术开发、技术咨询、成果转让：户外用品、体育用品、服装、鞋帽；批发、零售：户外用品、体育用品、服装、箱包；服务：投资管理（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止经营项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）。（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）。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并财务报表范围的子公司详见“本附注八、在其他主体中的权益”。本年度的合并财务报表范围无变化。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月，不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 经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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如

有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

(1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

(2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲

减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，不改变其记账本位币金额；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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 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(或采用按照系统合

理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，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外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

①分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

②减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据及应收账款减值

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合类型	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合

其他应收款减值

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

其他应收款组合：

组合类型	确定组合的依据
其他应收款组合 1	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	账龄组合

③终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1) 扣除已偿还的本金。

2) 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。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价

减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。对包装物采用一次转销法。

11、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
办公设备	年限平均法	3 年	5%	31.67%

13、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

承租人发生的初始直接费用；

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

使用权资产的后续计量

采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	1. 17-4 年	-	85. 71%-25%

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

15、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内直线法摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	5 年	0%

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

17、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，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。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

21、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，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，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。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注三、15 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

22、收入

（1）收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，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。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质采用投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

（2）收入确认的具体方法

本公司商品销售方式分为直营销售、经销商销售和电商销售，具体的收入确认方法如下：

①直营销售

本公司通过进驻其他零售企业使用其店面或柜台，并使用其收银系统销售商品的，以收到其他零售企业销售结算清单时确认收入。

直接通过公司销售商品的，公司已根据合同约定将产品交付给客户，且产品销售收入金额已确定，以收到客户的签收单时确认收入。

②经销商销售

本公司向经销商销售商品，在商品交付给客户并由客户签署收货单据时确认销售收入。

③电商销售

本公司通过电商平台销售商品，且按月与电商平台结算，以收到电商平台销售结算清单时确认收入；通过第三方支付工具付款的，在公司发货后收到顾客的收货证明并取得第三方支付机构付款通知时确认销售收入。

23、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

25、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，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（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，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

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（详见本附注三、14“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

4) 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，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 公司作为出租人

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

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，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。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。

26、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

27、重大会计判断和估计

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，公司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。

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，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) 收入确认

在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 金融工具减值

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，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

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) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

— (5) 长期资产减值准备

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，即公允价值减去处置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。

公允价值减去处置费用后的净额，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置的增量成本确定。

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。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。

(6) 折旧和摊销

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。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。

(7) 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，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。

(8) 所得税

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。

(9) 与租赁相关的重大会计判断和估计

①租赁的识别

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，并能主导该资产的使用。

②租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分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

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现值进行初始计量。在计量租赁付款额现值时，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，公司综合考虑与本集团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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
-------	--------	---------

注：杭州第意户外用品设计股份有限公司广州分公司为增值税小规模纳税人企业，征收率为 3%。

不同税率的纳税主体企业所得税汇率说明

公司名称	税率
杭州第意户外用品设计股份有限公司	25%
拉萨经济技术开发区美第意户外用品有限公司	15%

2、税收优惠及批文

根据西藏自治区招商引资若干规定（藏政发【2021】9号）规定，企业自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 60%（含本数）以上的，执行西部大开发 15%的企业所得税税率。

六、合并财务报表主要项目附注

注：期末余额指 2023 年 6 月 30 日余额，期初余额指 2023 年 1 月 1 日余额；本期金额指 2023 年度上半年发生额，上期金额指 2022 年度上半年发生额。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	408,518.77	874,328.93
其他货币资金	60,589.77	17,355.90
合计	<u>469,108.54</u>	<u>891,684.83</u>

注：期末余额不存在受限制使用的情况。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	1,245,899.46	3,440,899.27
1—2 年(含 2 年)	102,648.42	4,095.00
2—3 年(含 3 年)	4,095.00	4,950.00
3-4 年（含 4 年）		
小计	1,352,642.88	3,449,944.27
减：坏账准备	72,539.32	173,444.46
合计	<u>1,280,103.56</u>	<u>3,276,499.81</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备:	1,352,642.88	100.00%	72,539.32	5.36%	1,280,103.56
其中: 账龄组合	1,352,642.88	100.00%	72,539.32	5.36%	1,280,103.56
合计	<u>1,352,642.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>72,539.32</u>	<u>5.36%</u>	<u>1,280,103.56</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备:	3,449,944.27	100.00%	173,444.46	5.03%	3,276,499.81
其中: 账龄组合	3,449,944.27	100.00%	173,444.46	5.03%	3,276,499.81
合计	<u>3,449,944.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>173,444.46</u>	<u>5.03%</u>	<u>3,276,499.81</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
合计				

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	1,245,899.46	61,455.48	5.00%
1—2 年(含 2 年)	102,648.42	10,264.84	10.00%
2—3 年(含 3 年)	4,095.00	819.00	20.00%
合计	<u>1,352,642.88</u>	<u>72,539.32</u>	<u>5.36%</u>

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	3,440,899.27	172,044.96	5.00%
1—2 年(含 2 年)	4,095.00	409.50	10.00%
2—3 年(含 3 年)	4,950.00	990.00	20.00%
合计	<u>3,449,944.27</u>	<u>173,444.46</u>	<u>5.03%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	173,444.46		100,905.14			72,539.32
合计	<u>173,444.46</u>		<u>100,905.14</u>			<u>72,539.32</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	723,455.00	36,172.75	1年以内(含1年)	53.48%
北京山河淇贸易有限公司	非关联方	185,328.81	9,266.44	1年以内(含1年)	13.70%
云南美辰百货有限公司	非关联方	175,083.13	8,754.16	1年以内(含1年)	12.94%
唯品会(中国)有限公司	非关联方	131,057.00	6,552.85	1年以内(含1年)	9.69%
深圳市云中鹤科技股份有限公司	非关联方	26,157.00	1,307.85	1年以内(含1年)	1.93%
合计		<u>1,241,080.94</u>	<u>62,054.05</u>		<u>91.75%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	304,226.94	376,753.22
1—2年(含2年)	34,886.40	120,000.00
2—3年(含3年)	310,650.00	236,108.59
合计	<u>649,763.34</u>	<u>732,861.81</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	年限	未结算原因
1688 账户	非关联方	277,496.94	42.71%	1年以内	交易未完成
东莞市首冠服饰有限公司	非关联方	310,650.00	47.81%	2—3年	交易未完成
广州市浚源鞋业有限公司	非关联方	34,886.40	5.37%	1—2年	交易未完成
佛山市南海区大樺树鞋厂	非关联方	16,980.00	2.61%	1年以内	交易未完成
保定瑞威箱包制造有限公司	非关联方	9,750.00	1.50%	1年以内	交易未完成
合计		<u>649,763.34</u>	<u>100.00%</u>		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	313,937.48	2,304,612.77
合计	<u>313,937.48</u>	<u>2,304,612.77</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	114,737.08	513,779.00
1 至 2 年	207,000.00	69,650.00
2 至 3 年	5,600.00	3,290,355.42
3 至 4 年	20,200.00	216,600.00
4-5 年	12,000.00	1,500.00
5 年以上	216,100.00	10,600.00
小计	<u>575,637.08</u>	<u>4,102,484.42</u>
减：坏账准备	<u>261,699.60</u>	<u>1,797,871.65</u>
合计	<u>313,937.48</u>	<u>2,304,612.77</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		3,365,088.11
保证金、押金、备用金	542,492.00	691,634.58
代扣代缴社保和住房公积金	33,145.08	45,761.73
合计	<u>575,637.08</u>	<u>4,102,484.42</u>

③ 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2023年1月1日余额	1,797,871.65			1,797,871.65
2023年1月1日余额				
在本期				
—转入第二阶段				

一转入第三阶段			
一转回第二阶段			
一转回第一阶段			
本期计提			
本期转回			
本期转销	1,536,172.05		1,536,172.05
本期核销			
其他变动			
2023年6月30日余额	<u>261,699.60</u>	<u>-</u>	<u>261,699.60</u>

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	年限	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
浙江天猫技术有限公司	押金/保证金	110,000.00	1至2年	19.11%	11,000.00
黄知英	押金/保证金	107,400.00	5年以上	18.66%	107,400.00
广东京畿投资控股有限公司	押金/保证金	53,592.00	1年以内	9.31%	2,679.60
唯品会(中国)有限公司	押金/保证金	50,000.00	1至2年	8.69%	5,000.00
江苏京东旭科信息技术有限公司	押金/保证金	30,000.00	5年以上	5.21%	30,000.00
合计		<u>350,992.00</u>		<u>60.97%</u>	<u>156,079.60</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,330,610.45	738,662.45	11,591,948.00	11,425,455.02	624,319.89	10,801,135.13
发出商品		-		1,493,863.78	-	1,493,863.78
合计	<u>12,330,610.45</u>	<u>738,662.45</u>	<u>11,591,948.00</u>	<u>12,919,318.80</u>	<u>624,319.89</u>	<u>12,294,998.91</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	<u>624,319.89</u>	<u>114,342.56</u>				<u>738,662.45</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未认证的进项税额	<u>325.08</u>	<u>30,690.28</u>

预付租金	-	-
合计	<u>325.08</u>	<u>30,690.28</u>

7、固定资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
固定资产	41,835.63	46,530.57
固定资产清理		
合计	<u>41,835.63</u>	<u>46,530.57</u>

(1) 固定资产情况

<u>项目</u>	<u>办公设备</u>	<u>合计</u>
①账面原值		
期初余额	653,642.75	653,642.75
本期增加金额		
其中：购置		
本期减少金额		
其中：处置或报废		
期末余额	653,642.75	653,642.75
②累计折旧		
期初余额	605,813.18	605,813.18
本期增加金额	5,993.94	5,993.94
其中：计提	5,993.94	5,993.94
本期减少金额		
其中：处置或报废		
期末余额	611,807.12	611,807.12
③减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置或报废		
期末余额		
③ 账面价值		
期末账面价值	<u>41,835.63</u>	<u>41,835.63</u>
期初账面价值	<u>46,530.57</u>	<u>46,530.57</u>

8、使用权资产

<u>项目</u>	<u>房屋建筑物</u>	<u>合计</u>
-----------	--------------	-----------

(1)账面原值		
期初余额	2,335,565.46	2,335,565.46
本期增加金额		
其中：租赁		
本期减少金额		
期末余额	2,335,565.46	2,335,565.46
(2)累计折旧		
期初余额	1,617,676.66	1,617,676.66
本期增加金额	717,888.80	717,888.80
其中：计提		
本期减少金额		
期末余额	2,335,565.46	2,335,565.46
(3) 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
(4)账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	717,888.80	717,888.80

9、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	<u>3,160,855.62</u>	<u>1,969,676.15</u>

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	926,338.18	1,914,787.14
1 至 2 年	232,089.81	504,450.19
2 至 3 年	<u>3,092,179.17</u>	<u>3,541,048.15</u>
合计	<u>4,250,607.16</u>	<u>5,960,285.48</u>

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

短期薪酬	1,099,492.73	1,978,813.51	2,554,268.38	524,037.86
离职后福利-设定提存计划	-	94,900.01	94,900.01	-
辞退福利		95,000.00	95,000.00	
合计	<u>1,099,492.73</u>	<u>2,168,713.52</u>	<u>2,744,168.39</u>	<u>524,037.86</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	1,098,232.73	1,749,265.16	2,324,720.03	522,777.86
职工福利费	-			-
社会保险费	-	148,196.72	148,196.72	-
其中：医疗保险费	-	52,103.19	52,103.19	-
工伤保险费	-	1,193.44	1,193.44	-
生育保险费	-			-
商业险	-	1,350.00	1,350.00	-
住房公积金	1,260.00	26,705.00	26,705.00	1,260.00
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	<u>1,099,492.73</u>	<u>1,978,813.51</u>	<u>2,554,268.38</u>	<u>524,037.86</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		92,643.60	92,643.60	-
失业保险费		2,256.41	2,256.41	-
合计	=	<u>94,900.01</u>	<u>94,900.01</u>	=

12、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,939,770.14	2,344,760.23
城市维护建设税	154.16	24,870.11
教育费附加		10,658.61
地方教育费附加		7,105.74
印花税	281.16	1,050.59
个人所得税	4,259.94	10,077.68
合计	<u>1,944,465.40</u>	<u>2,398,522.96</u>

13、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	162,907.25	217,308.96
合计	162,907.25	217,308.96

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	162,907.25	212,308.96
押金		5,000.00
合计	162,907.25	217,308.96

14、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,000,000						23,000,000

15、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,518,462.45			18,518,462.45

16、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-33,716,893.49	-29,474,148.00	
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	-33,716,893.49	-29,474,148.00	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-3,013,332.20	-4,242,745.49	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-36,730,225.69	-33,716,893.49	

17、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>9,145,360.88</u>	<u>3,248,446.55</u>	<u>7,395,696.63</u>	<u>3,537,014.12</u>

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
服装类	2,155,895.97	816,009.77	3,697,848.32	1,945,357.77
鞋类	4,385,203.10	1,944,520.10	2,514,536.85	1,025,734.09
其他	2,604,261.82	487,916.68	1,183,311.46	565,922.26
合计	<u>9,145,360.88</u>	<u>3,248,446.55</u>	<u>7,395,696.63</u>	<u>3,537,014.12</u>

18、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,162.50	12,528.11
教育费附加	3,292.90	6,020.30
地方教育费附加	2,195.27	4,013.53
印花税	971.89	1,019.10
合计	<u>14,622.56</u>	<u>23,581.03</u>

19、销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	2,670,737.64	968,856.99
电商服务费	1,137,709.44	508,327.66
职工薪酬	1,041,941.79	1,373,470.54
包装费	139,423.00	168,201.36
物流运费	215,152.52	498,361.01
仓储费	214,800.00	193,070.44
商场费用	76,467.43	41,889.95
办公费	7,416.27	21,814.73
差旅费	9,716.82	5,970.00
其他	<u>519,285.42</u>	<u>89,931.48</u>
合计	<u>6,032,650.33</u>	<u>3,869,894.16</u>

20、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	621,347.34	777,654.09
差旅费	16,989.87	8,751.81

办公费	16,884.12	21,087.83
租金	127,553.00	120,268.93
中介机构服务费	189,380.32	126,995.39
会务费		
残疾人就业保障金	15,284.52	19,850.22
折旧摊销费	4,694.94	
物管水电费	11,594.23	18,273.25
业务招待费	1,979.90	3,950.00
其他	<u>172,064.56</u>	<u>454,186.58</u>
合计	<u>1,177,772.80</u>	<u>1,551,018.10</u>

21、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
职工薪酬	841,367.99	496,453.63
测试费	200,983.06	130,512.46
其他	<u>1,400.00</u>	<u>19,204.30</u>
合计	<u>1,043,751.05</u>	<u>646,170.39</u>

22、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息支出	61,847.17	25,770.31
减：利息收入	19.72	587.97
汇兑损益		
手续费	3,869.57	6,383.07
合计	<u>65,697.02</u>	<u>31,565.41</u>

23、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
政府补助	<u>4,629.26</u>	<u>502,051.72</u>

计入当期损益的政府补助：

<u>补助项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
科技补贴		500,000.00	与收益相关
税收减免	4,629.26	2,051.72	与收益相关
合计	<u>4,629.26</u>	<u>502,051.72</u>	

24、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
-----------	-------------	-------------

坏账损失	<u>-424,102.80</u>	<u>68,101.88</u>
------	--------------------	------------------

25、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
存货跌价损失	<u>-198,404.01</u>	<u>-353,092.70</u>

26、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
固定资产处置利得		

27、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
捐赠支出			
行政罚款			
滞纳金			
赔偿款			
合计	≡		≡

28、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
当期所得税费用		
递延所得税费用	-42,124.78	-15,321.54
合计	<u>-42,124.78</u>	<u>-15,321.54</u>

29、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
往来款及其他	10,481,157.54	5,697,987.61
政府补助		
合计	<u>10,481,157.54</u>	<u>5,697,987.61</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
往来款		
费用付现部分及其他	14,619,332.76	7,777,729.51
合计	<u>14,619,332.76</u>	<u>7,777,729.51</u>

30、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,013,332.20	-1,746,173.32
加：资产减值准备	-198,404.01	-353,092.70
信用减值准备	-424,102.80	68,101.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	4,694.94	15,213.15
无形资产摊销		16,239.33
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	65,697.02	31,565.41
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	703,050.91	394,420.62
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	3,098,043.68	925,866.37
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-2,682,293.95	-136,710.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,446,646.41	-784,570.19
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 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	469,108.54	89,607.12
减：现金的年初余额	891,684.83	661,614.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-422,576.29</u>	<u>-572,007.07</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	469,108.54	891,684.83
其中：库存现金		

可随时用于支付的银行存款	408,518.77	874,328.93
可随时用于支付的其他货币资金	60,589.77	17,355.90
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		
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
② 期末现金及现金等价物余额	<u>469,108.54</u>	<u>891,684.83</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
拉萨经济技术开发区美第意户外用品有限公司（一级子公司）	广州	拉萨	贸易	100.00%		设立
U.S.A.THE FIRST OUTDOOR INC.（二级子公司）	加利福尼亚州	加利福尼亚州	贸易		100.00%	受让

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注六内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、风险管理目标和政策

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当

的风险承受底线并进行风险管理，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。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司的短期借款有关。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司的短期借款人民币 3,160,855.62 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(3) 流动性风险

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

本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司主要通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 67.71%。

十、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

<u>控股股东及最终控制方名称</u>	<u>性质</u>	<u>对本公司的直接持股比例</u>	<u>对本公司的间接持股</u>	<u>合计</u>
			<u>比例</u>	
肖红波	自然人股东	47.5200%	1.0097%	48.5297%
王莉	自然人股东	15.0000%	0.8020%	15.8020%
合计		<u>62.5200%</u>	<u>1.8117%</u>	<u>64.3317%</u>

注：肖红波和王莉是夫妻关系。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	4,876,810.93	322,177.66
减：坏账准备	<u>9,721.89</u>	<u>16,108.88</u>
合计	<u>4,867,089.04</u>	<u>306,068.78</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备：	175,083.13	3.59%	9,721.89	5.00%	165,361.24
其中：账龄组合	<u>175,083.13</u>	<u>3.59%</u>	<u>9,721.89</u>	<u>5.00%</u>	<u>165,361.24</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备：	322,177.66	100.00%	16,108.88	5.00%	306,068.78
其中：账龄组合	<u>322,177.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,108.88</u>	<u>5.00%</u>	<u>306,068.78</u>

按组合计提坏账准备

名称	应收账款	期末余额 坏账准备	计提比例
----	------	--------------	------

账龄组合	<u>175,083.13</u>	<u>9,721.89</u>	<u>5.00%</u>
------	-------------------	-----------------	--------------

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
坏账准备	<u>16,108.88</u>		<u>6,386.99</u>		<u>9,721.89</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
云南美辰百货有限公司	非关联方	175,083.13	9,721.89	1 年以内	3.59%

2、其他应收款

项目	期末余额	期初金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>-68,900.15</u>	<u>3,894,859.05</u>
合计	<u>-68,900.15</u>	<u>3,894,859.05</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-97,147.03	3,891,724.72
1 至 2 年	2,000.00	2,000.00
2 至 3 年	5,600.00	
3-4 年	6,700.00	5,200.00
4-5 年		1,500.00
5 年以上	26766.88	10,600.00
小计	<u>-56080.15</u>	<u>3,911,024.72</u>
减：坏账准备	12,820.00	16,165.67
合计	<u>-68,900.15</u>	<u>3,894,859.05</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	-71,233.12	3,879,659.47
押金保证金备用金	12,300.00	17,300.00
代扣社保公积金	2,852.97	14,065.25
合计	<u>-56080.15</u>	<u>3,911,024.72</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023年1月1日余额	<u>16,165.67</u>			<u>16,165.67</u>
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	3,345.67			3,345.67
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	<u>12,820.00</u>			<u>12,820.00</u>

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
杭州百昌商务服务有限公司	押金/保证金	5,600.00	2 至 3 年	29.02%	560.00
杭州解百集团股份有限公司	押金/保证金	5,200.00	3 至 4 年	26.94%	1,040.00
广州顺丰速运有限公司	押金/保证金	5,000.00	1 年以内	25.91%	250.00
上海百胜软件股份有限公司广州分公司	往来款	2,000.00	1 年以内	10.36%	100.00
云南美辰百货有限公司	押金/保证金	1,500.00	3 至 4 年	7.77%	300.00
合计		<u>19,300.00</u>		<u>100%</u>	<u>2,250.00</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	<u>10,000,000.00</u>		<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>		<u>10,000,000.00</u>

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
拉萨经济技术	<u>10,000,000.00</u>			<u>10,000,000.00</u>		

开发区美第意
户外用品有限
公司

4、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>192,825.38</u>	<u>46,642.41</u>	<u>601,531.10</u>	<u>114,879.57</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益		
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	4,629.26	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	<u>4,629.26</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	-47.87%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-47.94%	-0.13	-0.13

杭州第意户外用品设计股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 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	4,629.26
非经常性损益合计	4,629.26
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	4,629.26

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用