



兄弟文仪

NEEQ : 871733

福建兄弟文仪科技发展股份有限公司



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、公司负责人陈显义、主管会计工作负责人赖新连及会计机构负责人（会计主管人员）赖新连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“七、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件13

第四节 股份变动及股东情况16

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况18

第六节 财务会计报告20

附件 I 会计信息调整及差异情况104

附件 II 融资情况104

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本报告	指	2023 年半年度报告
公司、本公司、我司、兄弟文仪	指	福建兄弟文仪科技发展股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国股份转让系统	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 1-6 月
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、万联证券	指	万联证券股份有限公司
公司章程	指	福建兄弟文仪科技发展股份有限公司章程
三会	指	福建兄弟文仪科技发展股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	福建兄弟文仪科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	福建兄弟文仪科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	福建兄弟文仪科技发展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	福建兄弟文仪科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	FujianBrothersOfficeEquipmentEnterpriseServiceCo.,Ltd		
	-		
法定代表人	陈显义	成立时间	2004 年 4 月 6 日
控股股东	控股股东为（陈显义）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈显义、陈祖谨、黄建锋），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发业和零售业-批发业-文化、体育用品及器材批发-文具用品批发		
主要产品与服务项目	主要从事办公文具、办公耗材、办公设备等办公用品的采购及批发		
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	兄弟文仪	证券代码	871733
挂牌时间	2017 年 8 月 10 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	51,546,000
主办券商（报告期内）	万联证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省广州市天河区珠江东路 11 号高德置地广场 F 座 18、19 全层。		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈凤儒	联系地址	福建省福州市仓山区建新镇西三环 18 号金山橘园工业园区项目 A-2#C 楼 10 层
电话	0591-87531136	电子邮箱	fjxdwy@brersc.cn
传真	0591-87531136		
公司办公地址	福建省福州市仓山区建新镇西三环 18 号金山橘园工业园区项目 A-2#C 楼 10 层	邮政编码	350000
公司网址	www.brer.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913501007593866584		
注册地址	福建省福州市仓山区建新镇西三环 18 号金山橘园工业园区项目 A-2#C 楼 10 层		
注册资本（元）	51,546,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划

公司所属行业为批发业（F51），细分行业为办公用品批发业。公司作为办公用品集成供应商，自成立之初就对办公用品行业进行了深入地研究，致力于为客户提供“一站式”办公用品终端客户配送服务。

（一）采购模式

公司主要是采取订单式采购，根据客户订单来组织采购。为了提高采购效率和服务客户能力，公司还与主要几个供应商签订了框架合同，并依据框架合同的规定向其采购产品。公司会根据自己深耕办公用品行业十多年的经验，对市场进行综合评判，针对年（季度）价格波动幅度较大或客户需求井喷的商品，采用预先付款、多次供货的模式，拉开采购差价，降低采购的成本。同时，为了提高及时响应客户需求的速度，基于对客户需求的综合判断，公司亦会采购客户使用频率较高的办公用品作为库存，以确保这部分产品稳定、优质地供应。

（二）销售模式

根据客户之间的不同，公司采用参与投标、社区门店就近销售配送等方式，依托自建的物流配送体系，实现省内、国内及时配送。

近年来，随着政府强调反腐与节俭，推动了政府部门、国有企业甚至民营企业加快实施阳光采购，国内办公用品招标市场正在快速、健康地发展。为更好服务于客户，公司设立了大客户部，大客户部下设国网组、通讯组、其他大客户组和内务组，其中国网组和通讯组专门服务于国网福建省的一些电力公司以及中国移动、中国联通等电信运营商。大客户部分析客户办公用品的招标信息，积极参与客户的招标，并在中标后与其签订业务合同。

公司积极响应国家“互联网+”战略，互联网消费市场升级。随着移动互联网技术发展和智能手机的普及，面对客户需求日益多元化、个性化、碎片化，兄弟文仪通过强化线上渠道获客和经营能力，发挥一体化综合服务优势，报告期内已建成线上商城。服务定位从产品功能的提供，向客户体验的全面提升转型，创新服务理念和服务方式，线上获客与线下留客相结合，引导和激发用户新的服务需求。

公司已于2017年5月12日取得中华人民共和国增值电信业务经营许可证，业务种类为第二类增值电信业务中的在线数据处理与交易处理业务。业务覆盖范围为：仅限于经营类电子商务不含互联网金融、网络预约出租汽车服务。

公司目前拥有2大线上服务平台。一是兄弟文仪企业服务电商平台（www.brer.cn），该平台支持自营和第三方商家入驻为商家提供打造涵盖办公用品、办公家电、办公设备、办公耗材、商务文印、企业服务等综合办公采购及服务平台，平台聚合众多的企业商家，通过在线电子支付完成交易；二是兄弟文仪线上商城（www.brersc.cn），该商城打造涵盖办公用品、办公家电、办公设备、办公耗材、商务文印、商务快递等综合办公采购和商务服务平台。

为增强企业竞争力，公司布局了全国供应链，商品涵盖了众多一线品牌以及自有品牌，产品从办公用品扩充到办公家电、福利用品等，客户从政企客户扩张到全国福利品公司、分销公司等行业客户。公司已于2022年开始启动科技化的行业布局，主要是紧贴相关政策，为中大型企业用户提供物资采购SAAS平台，并开发系列工具（比如《易耗品管理系统》、《设备生命周期管理系统》等），为客户赋能。将原来简单的“销售商品”的商业模式，跃升为浸润式的办公物资比选、采购、管理全生命周期服务，实现互联网平台运营的重大升级。

报告期内，公司商业模式无重大变化情况。

（二） 行业情况

公司所属行业为流通产业中的办公用品批发业。办公用品行业在中国的企业家眼里似乎是不大起眼的，但办公用品行业却也成了中国轻工产业发展最迅速、最完善的一个行业。办公用品发展初期，国内生产厂家较少，产品较多依赖进口，且需求不断增大。随着国民经济的发展，把办公用品行业从过去的简单消费转变成当前全方位消费，企业、个人对文化用品的需求也越来越成熟。目前，国外大型办公用品品牌经销商、零售商例如：OfficeDepot、Staples，纷纷抢滩中国市场，正是看中了国内消费市场的广阔前景。

近年来，政府积极提倡阳光采购，加上出于降低采购成本、提升采购效率以及自身整体运营效率的考虑，许多企事业单位或者政府部门都会通过招标方式进行办公用品统一采购，市场对办公用品集成供应商的需求会越来越大，集成供应商模式也将成为办公用品行业一种新型的销售模式。但是，目前我国办公用品行业的发展现状不容乐观，行业呈现出小、散、乱的特点，行业内涉足电商的企业少，行业内无电商巨头，办公用品行业的资源整合已经是大势所趋。一些国外办公用品巨头看到了国内庞大的市场，如 Staples 一直在找机会收购中国行业内企业，快速复制其美国模式，即通过不断提高有形和无形营销渠道的覆盖率以及丰富产品供应线，打造“一站式”购物的模式，然后由纯零售商向品牌零售商转型，通过生产外包推出自有品牌，提高盈利能力。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	子公司福州市城华安网络科技有限公司于 2020 年 12 月取得福州市科学技术厅、福州市财政局、国家税务总局福州市税务局联合颁发的编号为 GR202035000106 “高新技术企业证书”，有效期 3 年。

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	121,148,059.56	122,155,215.04	-0.82%
毛利率%	12.91%	16.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,614,246.98	1,094,854.70	-247.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,684,439.23	945,157.50	-278.22%
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）	-1.92%	1.48%	-
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	-2.01%	1.28%	-

性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.03	0.02	-247.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	179,436,869.90	200,754,861.64	-10.62%
负债总计	94,609,934.34	114,180,521.30	-17.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,075,235.83	84,689,482.81	-1.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.61	1.64	-1.91%
资产负债率%(母公司)	48.09%	55.07%	-
资产负债率%(合并)	52.73%	56.88%	-
流动比率	1.89	1.76	-
利息保障倍数	-2.07	5.03	-
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	2,791,561.40	-5,416,160.85	151.54%
应收账款周转率	2.18	2.55	-
存货周转率	1.69	1.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.62%	6.79%	-
营业收入增长率%	-0.82%	-9.86%	-
净利润增长率%	-247.44%	58.72%	-

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	11,285,759.14	6.29%	15,747,101.71	7.84%	-28.33%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	46,404,708.30	25.86%	58,151,070.80	28.97%	-20.20%
预付款项	40,958,350.47	22.83%	33,400,561.55	16.64%	22.63%
存货	56,317,014.01	31.39%	68,430,276.65	34.09%	-17.70%
其他应收款	6,528,251.05	3.64%	3,783,018.40	1.88%	72.57%
固定资产	976,429.01	0.54%	1,045,873.57	0.52%	-6.64%
使用权资产	8,820,125.35	4.92%	11,603,194.95	5.78%	-23.99%
无形资产	2,845,177.52	1.59%	2,953,396.09	1.47%	-3.66%
商誉	116,009.35	0.06%	116,009.35	0.06%	0.00%
长期待摊费用	1,515,299.23	0.84%	974,065.99	0.49%	55.56%
短期借款	14,823,100.04	8.26%	13,123,100.04	6.54%	12.95%

应付账款	42,135,858.01	23.48%	46,357,166.67	23.09%	-9.11%
合同负债	11,550,720.65	6.44%	12,871,327.60	6.41%	-10.26%
其他应付款	10,984,975.03	6.12%	16,719,352.62	8.33%	-34.30%
租赁负债	7,071,607.23	3.94%	9,380,385.45	4.67%	-24.61%

项目重大变动原因：

1、其他应收款：报告期末其他应收款金额为6,528,251.05 元，比上年期末增加了2,745,232.65元，主要原因系本期末的公司付给供应商的押金、保证金比期初增加约240万元。
2、长期待摊费用：报告期末长期待摊费用余额为1,515,299.23 元，比上年期末增加了541,233.24元，主要原因系本期新办公楼装修，新增装修费用约137万元，本期摊销约83万元。
3、其他应付款：报告期末其他应付款余额为10,984,975.03 元，比上年期末减少了5,734,377.59 元，主要原因系本期归还股东借款5,468,108.14元。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	121,148,059.56	-	122,155,215.04	-	-0.82%
营业成本	105,502,897.33	87.09%	102,436,035.23	83.86%	2.99%
毛利率	12.91%	-	16.14%	-	-
销售费用	9,166,428.08	7.57%	8,921,153.84	7.30%	2.75%
管理费用	6,724,785.53	5.55%	7,038,873.87	5.76%	-4.46%
研发费用	869,321.40	0.72%	0.00	0.00%	-
财务费用	538,882.46	0.44%	521,753.08	0.43%	3.28%
其他收益	34,458.48	0.03%	213,317.82	0.17%	-83.85%
营业外收入	11,976.74	0.01%	213.80	0.00%	5,501.84%
营业外支出	8,850.49	0.01%	12,534.00	0.01%	-29.39%
净利润	-1,747,404.78	-1.44%	1,277,677.55	1.05%	-236.76%

项目重大变动原因：

1、其他收益：本期其他收益为34,458.48元，较上期的213,317.82元减少了约83%，主要原因系上期因疫情收到了政府的失业保险稳岗补贴2.9万元，本期只收到0.35万元。上期收到政府应对疫情促进商业消费增长奖补18万元，本期无此项收入。
2、营业外收入：本期营业外收入为11,976.74元，较上期的213.80元增加了11,762.94元，主要原因系本期收到物流破损赔偿11,700元。
3、净利润：.本期净利润较上期大幅减少了236.76%，主要原因包括：1）本期公司打折清理部分库龄较长的存货，导致本期毛利较上期有所减少；2）本期新租赁了办公场所，租赁费及办公场所装修费增加。
4、研发费用：公司研发费用均来自于子公司福州市城华安网络科技有限公司，该子公司系2022年年7月收购，故上期公司无研发费用。

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	121,148,059.56	122,155,215.04	-0.82%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	105,502,897.33	102,436,035.23	2.99%
其他业务成本	0.00	0.00	-

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
电器类	33,211,919.16	28,573,758.65	13.97%	-14.88%	-12.58%	-2.26%
日用品类	35,135,005.42	29,935,951.76	14.80%	17.21%	20.64%	-2.43%
办公文具及耗材类	17,119,062.19	15,654,346.72	8.56%	-26.12%	-18.82%	-8.23%
办公设备类	10,993,070.27	10,290,660.41	6.39%	-25.69%	-17.57%	-9.22%
其他	4,923,480.55	4,295,070.63	12.76%	9.92%	16.82%	-5.15%
食品类	19,284,389.91	16,407,003.99	14.92%	79.99%	72.85%	3.51%
软件开发服务	481,132.06	346,105.17	28.06%	-	-	-

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本期公司打折清理部分库龄较长的存货，导致本期毛利较上期有所减少。软件开发服务来自于子公司福州市城华安网络科技有限公司，该子公司系 2022 年年 7 月收购，故上期公司无软件开发服务。
--

（三） 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	2,791,561.40	-5,416,160.85	151.54%
投资活动产生的现金流量净额	-1,550,795.34	-507,797.50	-205.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,702,108.63	-1,829,142.41	-211.74%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动现金流量净额较上期增加了约 820 万元，主要原因系销售商品、提供劳务收到的现金较上期增加约 1,756 万元，购买商品、接收劳务支付的现金增加约 552 万元。
2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动现金流量净额较上期减少了约 104 万元，主要为本期新增办公场所装修费约 138 万元所致。
3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动现金流量净额较上期减少了约 380 万元，主要原因系本

期较上期取得银行借款多了 160 万元，归还银行借款多了 130 万元，归还股东借款多了约 277 万元，偿还租赁负债本金和利息支付的现金多了约 155 万元所致。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

兄弟文仪是一家企业，更像是一个大家庭，一所学校。在解决 200 多人就业的同时，公司始终视员工如手足，维护员工的合法权益，足额缴纳社会保险和住房公积金，注重员工福利，提升员工幸福感，构筑和谐氛围。同时公司还坚持系统性培训，挖掘人才、培养人才、成就人才，为各类人才搭建起充分施展才华的平台，并与优秀员工共同分享企业发展的成果，真正形成了人才与企业共发展的良性机制。

公司秉承诚信经营、依法纳税，积极参加各项公益活动，在自身不断发展壮大的同时，时刻惦记着公司所应承担的社会责任，坚持实现对社会、员工、客户及投资者共赢理念，促进公司与社会的协调、和谐与可持续发展。

七、 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
市场竞争风险	目前我国办公用品行业有近万家企业，激烈的市场竞争导致办公用品流通行业的市场化程度较高，市场集中度较低。作为福建省内办公用品流通行业的龙头，公司的业务规模和服务质量一直处于领先地位，福建省内的竞争较为可控。而在全国范围内，目前参与市场竞争的主要有国外办公用品巨头如 Staples、Office Depot，国内大型连锁超市、专业分销商、批发商以及零售商，这些都是公司未来发展省外业务的主要竞争对手。目前行业内涉足电商的企业较少，但随着国内互联网的发展，电商凭借其渠道便利、价格低廉、选择性强等独特优势，业务增长迅猛，如天猫商城、京东商城和 Staples、Office Depot、晨光科力普等“一站式”办公服务平台，使得办公用品流通领

	域的竞争更为激烈。
销售区域集中风险	目前国内办公用品行业均出现销售区域集中的现象，一般以省份为区域市场边界，区域市场内呈现出企业数量多，而且规模小，行业集中度低的激烈竞争状况。根据我国省级行政体制，各级机关的采购集中到省级统一采购(如:某银行全省的分支机构办公用品由省行统一采购)，并多数要求中标供应商具备省内服务网点等要求。这虽然有利于公司在福建省内发展同时也给公司将来跨省开拓业务带来边界跨越问题。
存货余额较大的风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司存货账面价值为 5,631.70 万元，存货规模较大，占流动资产和总资产的比重分别为 34.85% 和 31.39%。这主要是由公司自身的经营模式决定的，公司商品具有品种规格多、批量小、频率高等特点，为了快速响应客户需求，报告期内公司根据经营需要保持较高的库存水平，使得报告期内期末存货余额较高。如果下游市场发生重大不利变化，客户出现违约情形，会导致公司存货积压，大量占用公司运营资金，降低公司经营效率，进而影响公司业绩。但公司大部分客户为年度中标或年度签约客户，办公用品作为小额常用品，客户出现违约的情形较少，该违约情形给公司带来的负面影响较小。
实际控制人控制不当风险	陈显义先生、陈祖谨先生、黄建锋先生签订了《一致行动协议》，三人共持有公司 100.00%的股份，为公司实际控制人。为了防范实际控制人利用公司的绝对控股地位而损害公司的利益，公司建立健全了比较完善的法人治理结构。目前，公司各项规章制度完善，内部控制机制健全。陈显义先生、陈祖谨先生、黄建锋先生已作出了避免同业竞争和减少关联交易的承诺，在制度安排上已经形成了一套防范实际控制人操控决策和经营机构的监督约束机制。但是，不能排除在公司挂牌后，实际控制人通过行使表决权对公司的重大经营、人事决策等施加影响，从而侵害公司利益的可能性。
公司治理风险	公司股东陈显义、陈祖谨、黄建锋分别持有 40%、30%、30%的股权。陈显义系陈祖谨的叔叔，黄建锋系陈祖谨的妹夫，公司为家族企业。股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，如果公司未来引进投资者，公司现有股东利用其及家庭成员对公司的控制地位对公司重大资本支出、人事任免、发展战略、关联交易等重大事项施加不当影响，仍可能损害公司和其他股东的利益。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	三. 二. (三)
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. (四)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	500,000.00	2,000.00
销售产品、商品, 提供劳务	200,000.00	8,569.10
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	50,000,000.00	10,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：日常性关联交易情况中的其他为关联方为公司贷款提供关联担保及关联方为公司提供财务资助。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上关联交易符合公司业务特征与整体发展战略，对公司未来的业绩和收益具有积极影响，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理、必要的。

（四） 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
全体股东、董监高	2017年3月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司全体股东、董事、监事、高管出具了《福建兄弟文仪企业服务股份有限公司股东关于避免同业竞争的承诺》，承诺如下：“本人作为福建兄弟文仪企业服务股份有限公司（以下简称“公司”）股东、董事、监事、高管，除已披露的情形外，不存在直接或间接控制其他企业的情形，本人未从事或参与和公司存在同业竞争的行为，与公司不存在同业竞争，本人同时承诺如下：本人不在中国境内外直接或间接从事或参与从事任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本人在作为公司股东、董事、监事、高管期间，本承诺持续有效。本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”	正在履行中
全体股东	2017年3月15日	-	挂牌	关联交易承诺	公司全体股东已出具《福建兄弟文仪企业服务股份有限公司股东关于规范和减少关联交易的承诺》，承诺如下：“本人承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项。对于不可避免的关联业务往来，将在平等、自愿的基础上，在不违反法律法规、行政规章、规范性文件及公司规章制度等的前提下，本人将促使本人投资	正在履行中

					或控制的企业与公司之间进行的关联交易按照公平、公允、公开的市场原则进行，并依法履行相应的关联交易决策程序，及时对关联交易事项进行信息披露。本人承诺本人投资或控制的企业不会通过与公司之间的关联交易谋求特殊或不当利益，不会进行有损公司利益的关联交易，不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的利益。本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”	
全体股东	2017年3月15日	-	挂牌	防止资金占用、违规担保承诺	公司全体股东出具了《关于防止占用公司资金、违规提供担保的承诺》，承诺如下：“本人、与本人关系密切的亲属、本人及本人上述亲属控制的企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司及其子公司（如有）资金，不利用公司违规提供担保，减少并规范关联交易，确保公其他股东的合法权益，且将严格遵守中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于非上市公众公司法人治理的有关规定。自本承诺签署之日起，本人将避免本人、与本人关系密切的亲属、本人及本人上述亲属控制的企业与公司发生除正常业务外的一切资金往来。如若发生，本人愿意承担相应的法律责任。如果公司因历史上存在的与本人及本人控制的企业的资金往来行为而遭受损失的，由本人承担赔偿责任。本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年3月15日	-	挂牌	房屋权属承诺	公司实际控制人陈显义、陈祖谨、黄建锋出具书面承诺，若由于房屋权属证书问题导致兄弟文仪损失的，相应责任由其全部承担。	正在履行中
全体股东	2017年3月15日	-	挂牌	纳税事宜	全体股东已出具《承诺函》，承诺如应税务部门要求或决定，公司需要为纳税情况而承担罚款或其他损失，股东承诺无条件代公司承担上述所有相关罚款或损失的赔偿责任，保证公司不因此受到损失。	正在履行中
董监高	2017年3月15日	-	挂牌	挂牌承诺	公司董事、监事、高级管理人员根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有	正在履行中

陈显义系陈祖谨的叔叔；黄建锋系陈祖谨的妹夫。

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
陈祖谨	董事长	男	1971 年 11 月	2019 年 8 月 6 日	2022 年 8 月 5 日
陈显义	董事、总经理	男	1964 年 4 月	2019 年 8 月 6 日	2022 年 8 月 5 日
黄建锋	董事	男	1977 年 3 月	2019 年 8 月 6 日	2022 年 8 月 5 日
陈祖仲	董事	男	1976 年 11 月	2019 年 8 月 6 日	2022 年 8 月 5 日
陈凤儒	董事、董事会秘书	女	1975 年 4 月	2019 年 8 月 6 日	2022 年 8 月 5 日
张燕平	监事会主席	女	1985 年 5 月	2019 年 8 月 6 日	2022 年 8 月 5 日
张梅兰	监事	女	1975 年 1 月	2020 年 5 月 6 日	2022 年 8 月 5 日
彭道荣	职工代表监事	男	1982 年 6 月	2019 年 8 月 6 日	2022 年 8 月 5 日
王菊芳	副总经理	女	1982 年 7 月	2019 年 8 月 6 日	2022 年 8 月 5 日
赖新连	财务总监	女	1978 年 4 月	2019 年 8 月 6 日	2022 年 8 月 5 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈祖谨、陈凤儒、陈祖仲系兄弟姐妹；陈显义系陈祖谨、陈祖仲、陈凤儒的叔叔；黄建锋系陈凤儒的配偶。

（二） 持股情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈显义	20,618,400	0	20,618,400	40.00%	0	0
陈祖谨	15,463,800	0	15,463,800	30.00%	0	0
黄建锋	15,463,800	0	15,463,800	30.00%	0	0
合计	51,546,000	-	51,546,000	100.00%	0	0

（三） 变动情况

□ 适用 √ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□ 适用 √ 不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□ 适用 √ 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
采购人员	12	0	2	10
物流人员	30	0	2	28
管理人员	23	0	1	22
行政人员	5	0	1	4
销售人员	148	0	21	127
财务人员	14	0	1	13
技术人员	13	3	0	16
员工总计	245	3	28	220

（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（一）	11,285,759.14	15,747,101.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	1,590.00	22,660.46
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	46,404,708.30	58,151,070.80
应收款项融资			
预付款项	六（四）	40,958,350.47	33,400,561.55
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（五）	6,528,251.05	3,783,018.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	56,317,014.01	68,430,276.65
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（七）	108,197.60	218,165.52
流动资产合计		161,603,870.57	179,752,855.09
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（八）	976,429.01	1,045,873.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（九）	8,820,125.35	11,603,194.95
无形资产	六（十）	2,845,177.52	2,953,396.09
开发支出			
商誉	六（十一）	116,009.35	116,009.35
长期待摊费用	六（十二）	1,515,299.23	974,065.99
递延所得税资产	六（十三）	3,559,958.87	4,309,466.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,832,999.33	21,002,006.55
资产总计		179,436,869.90	200,754,861.64
流动负债：			
短期借款	六（十四）	14,823,100.04	13,123,100.04
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（十五）	42,135,858.01	46,357,166.67
预收款项			
合同负债	六（十六）	11,550,720.65	12,871,327.60
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（十七）	1,421,073.85	3,790,953.23
应交税费	六（十八）	676,802.09	4,699,614.69
其他应付款	六（十九）	10,984,975.03	16,719,352.62
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（二十）	2,257,568.48	2,723,202.80
其他流动负债	六（二十一）	1,501,593.69	1,673,272.58
流动负债合计		85,351,691.84	101,957,990.23
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（二十二）	7,071,607.23	9,380,385.45
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	六（十三）	2,186,635.27	2,842,145.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,258,242.50	12,222,531.07
负债合计		94,609,934.34	114,180,521.30
所有者权益：			
股本	六（二十三）	51,546,000.00	51,546,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十四）	2,372,642.69	2,372,642.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十五）	4,311,604.65	4,311,604.65
一般风险准备			
未分配利润	六（二十六）	24,844,988.49	26,459,235.47
归属于母公司所有者权益合计		83,075,235.83	84,689,482.81
少数股东权益		1,751,699.73	1,884,857.53
所有者权益合计		84,826,935.56	86,574,340.34
负债和所有者权益合计		179,436,869.90	200,754,861.64

法定代表人：陈显义主管会计工作负责人：赖新连会计机构负责人：赖新连

（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		10,616,909.18	13,725,017.18
交易性金融资产		1,590.00	22,660.46
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	44,270,520.05	56,420,267.51
应收款项融资			
预付款项		33,745,332.69	27,537,061.75
其他应收款	十二（二）	10,614,980.13	6,041,487.15
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		44,652,224.43	62,735,284.15
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		143,901,556.48	166,481,778.20
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	十二（三）	6,978,000.00	6,128,000.00
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		775,805.22	900,900.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,787,837.36	11,467,500.61
无形资产		2,299,184.97	2,438,067.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,515,299.23	974,065.99
递延所得税资产		3,325,617.28	4,123,281.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,681,744.06	26,031,816.68
资产总计		167,583,300.54	192,513,594.88
流动负债：			
短期借款		14,823,100.04	13,123,100.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,858,207.95	42,518,059.00
预收款项			
合同负债		7,640,924.59	7,400,525.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		972,893.49	3,261,339.91
应交税费		727,835.07	4,595,846.45
其他应付款		13,144,243.35	19,400,525.24
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		2,230,649.78	2,539,847.85
其他流动负债		993,320.20	962,068.36
流动负债合计		71,391,174.47	93,801,312.75
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		7,009,391.59	9,380,385.45
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		2,185,471.65	2,840,707.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,194,863.24	12,221,093.10
负债合计		80,586,037.71	106,022,405.85
所有者权益：			
股本		51,546,000.00	51,546,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,372,642.69	2,372,642.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,311,604.65	4,311,604.65
一般风险准备			
未分配利润		28,767,015.49	28,260,941.69
所有者权益合计		86,997,262.83	86,491,189.03
负债和所有者权益合计		167,583,300.54	192,513,594.88

（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		121,148,059.56	122,155,215.04
其中：营业收入	六（二十七）	121,148,059.56	122,155,215.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		123,433,802.97	119,353,118.42
其中：营业成本	六（二十七）	105,502,897.33	102,436,035.23
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（二十八）	631,488.17	435,302.40
销售费用	六（二十九）	9,166,428.08	8,921,153.84
管理费用	六（三十）	6,724,785.53	7,038,873.87
研发费用	六（三十一）	869,321.40	0.00
财务费用	六（三十二）	538,882.46	521,753.08
其中：利息费用		542,855.37	529,088.41
利息收入		13,372.66	14,546.48
加：其他收益	六（三十三）	34,458.48	213,317.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十四）	31.17	
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（三十五）	523,341.76	-869,263.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十六）	55,973.77	-1,401.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,671,938.23	2,144,749.73
加：营业外收入	六（三十七）	11,976.74	213.80
减：营业外支出	六（三十八）	8,850.49	12,534.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,668,811.98	2,132,429.53
减：所得税费用	六（三十九）	78,592.80	854,751.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,747,404.78	1,277,677.55
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）		-1,747,404.78	1,277,677.55
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）		-133,157.80	182,822.85

2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,614,246.98	1,094,854.70
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,747,404.78	1,277,677.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,614,246.98	1,094,854.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-133,157.80	182,822.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈显义主管会计工作负责人：赖新连会计机构负责人：赖新连

（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	十二（四）	112,194,004.77	116,600,648.84
减：营业成本	十二（四）	97,843,419.27	98,029,886.25
税金及附加		605,214.30	419,955.90
销售费用		7,162,336.94	7,962,485.92
管理费用		6,065,373.18	6,511,698.73

研发费用			
财务费用		534,632.34	519,321.48
其中：利息费用		541,584.07	526,107.11
利息收入		12,537.50	12,046.73
加：其他收益		14,144.07	213,077.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	31.17	
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）		566,192.52	-864,704.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		60,112.82	-1,401.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		623,509.32	2,504,271.93
加：营业外收入		11,764.07	19.21
减：营业外支出		8,820.98	12,533.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		626,452.41	2,491,757.19
减：所得税费用		120,378.61	842,639.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		506,073.80	1,649,117.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		506,073.80	1,649,117.51
（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		506,073.80	1,649,117.51

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		147,077,617.90	129,522,133.65
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（四十）	16,242,855.96	12,988,505.61
经营活动现金流入小计		163,320,473.86	142,510,639.26
购买商品、接受劳务支付的现金		116,543,485.87	111,025,903.65
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		12,789,756.51	12,320,458.86
支付的各项税费		7,847,253.97	8,455,079.29
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十）	23,348,416.11	16,125,358.31
经营活动现金流出小计		160,528,912.46	147,926,800.11
经营活动产生的现金流量净额		2,791,561.40	-5,416,160.85
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		19,100.00	23,000.00

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		19,100.00	23,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,569,895.34	530,797.50
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		1,569,895.34	530,797.50
投资活动产生的现金流量净额		-1,550,795.34	-507,797.50
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		3,000,000.00	1,400,000.00
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		3,000,000.00	1,400,000.00
偿还债务支付的现金		1,300,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		379,478.23	529,088.41
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（四十）	7,022,630.40	2,700,054.00
筹资活动现金流出小计		8,702,108.63	3,229,142.41
筹资活动产生的现金流量净额		-5,702,108.63	-1,829,142.41
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		-4,461,342.57	-7,753,100.76
加：期初现金及现金等价物余额		15,747,101.71	15,286,290.58
六、期末现金及现金等价物余额		11,285,759.14	7,533,189.82

法定代表人：陈显义主管会计工作负责人：赖新连会计机构负责人：赖新连

（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		138,821,034.79	120,548,533.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,660,352.56	12,300,326.70
经营活动现金流入小计		153,481,387.35	132,848,860.42
购买商品、接受劳务支付的现金		121,635,206.01	102,756,977.84

支付给职工以及为职工支付的现金		10,048,419.93	11,049,545.37
支付的各项税费		5,305,457.64	7,832,097.78
支付其他与经营活动有关的现金		11,762,383.19	12,885,661.30
经营活动现金流出小计		148,751,466.77	134,524,282.29
经营活动产生的现金流量净额		4,729,920.58	-1,675,421.87
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			23,000.00
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			23,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,376,146.80	505,797.50
投资支付的现金		850,000.00	3,110,000.00
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		2,226,146.80	3,615,797.50
投资活动产生的现金流量净额		-2,226,146.80	-3,592,797.50
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		3,000,000.00	1,400,000.00
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		3,000,000.00	1,400,000.00
偿还债务支付的现金		1,300,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		379,478.23	526,107.11
支付其他与筹资活动有关的现金		6,932,403.55	2,700,054.00
筹资活动现金流出小计		8,611,881.78	3,226,161.11
筹资活动产生的现金流量净额		-5,611,881.78	-1,826,161.11
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		-3,108,108.00	-7,094,380.48
加：期初现金及现金等价物余额		13,725,017.18	14,202,275.70
六、期末现金及现金等价物余额		10,616,909.18	7,107,895.22

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

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

一、企业的基本情况

(一) 企业概况

福建兄弟文仪科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2004 年 4 月 6 日，

于 2017 年 8 月 10 日挂牌，证券代码：871733。

公司住所：福州市仓山区建新镇红江路 6 号金山工业集中区浦上工业园 C 区 7#楼一层、二层

企业法定代表人：陈显义

注册资本：5,154.60 万元人民币

实收资本：5,154.60 万元人民币

公司类型：股份有限公司

经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；计算机系统服务；企业管理咨询；办公用品销售；纸制品销售；教学用模型及教具销售；办公设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；家用电器销售；体育用品及器材零售；五金产品零售；日用杂品销售；日用百货销售；日用品销售；家具销售；金属制品销售；机械设备销售；安防设备销售；电气设备销售；通讯设备销售；卫星移动通信终端销售；智能无人飞行器销售；涂料销售（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；针纺织品销售；服装服饰零售；鞋帽零售；特种劳动防护用品销售；劳动保护用品销售；家居用品销售；化妆品零售；厨具卫具及日用杂品零售；个人卫生用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰零售；食品互联网销售（销售预包装食品）；宠物食品及用品零售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；光学仪器销售；照相机及器材销售；汽车装饰用品销售；服务消费机器人销售；软木制品销售；塑料制品销售；消防器材销售；医护人员防护用品零售；灯具销售；仪器仪表销售；建筑材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；食品用塑料包装容器工具制品销售；乐器零售；普通露天游乐场所游乐设备销售；特种设备销售；玩具销售；母婴用品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；电动自行车销售；自行车及零配件零售；汽车零配件零售；绘图、计算及测量仪器销售；工程塑料及合成树脂销售；石油制品销售（不含危险化学品）；室内卫生杀虫剂销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；图文设计制作；计算机及办公设备维修；日用产品修理；仪器仪表修理；家用电器修理；通用设备修理；花卉绿植租借与代管理；租赁服务（不含出版物出租）；会议及展览服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；智能控制系统集成；办公服务（标志牌、铜牌的设计、制作服务，奖杯、奖牌、奖章、锦旗的设计、制作）；办公服务；家用电器安装服务；安全系统监控服务；劳务服务（不含劳务派遣）；广告制作；广告发布；技术进出口；货物进出口；食品进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：食品经营；食品互联网销售；烟草制品零售；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；出版物互联网销售；出版物零售；出版物印刷；印刷品装订服务；包装装潢印刷品印刷；成品油零售（不含危险化学品）；药品零售；兽药经营；农药零售；第三类医疗器械经营（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，具体经营项

目以相关部门批准文件或许可证件为准)

(二) 合并财务报表范围

合并财务报表范围详见附注七、合并范围的变更

(三) 财务报表的批准

公司 2022 年度财务报表及附注已经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）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。

(二) 持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 6 月 30 日止的 2023 半年度财务报表。

三、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币，除有特别说明外，均以人民币为单位表示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。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。参与合并的各方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。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司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为合并成本，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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，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；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，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）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。本公司将所控制的全部主体（包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他

有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳

入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

本公司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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十七）2 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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的

期限短（一般指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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；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；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十八）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括【货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等】。

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

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

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

对于非交易性权益工具投资，本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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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

(3) 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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及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

该类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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本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，虽然本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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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）。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

如果本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本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，按照本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。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(十一) 应收票据及应收账款

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5.00%
1 至 2 年	11.18%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	88.40%
5 年以上	100.00%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限

在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（十）1、2、3、7。

（十三）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：包装物、低值易耗品、库存商品、发出商品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。于 2022 年 12 月 31 日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

（十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的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决定不再出售之日的可收回金额。

（十七）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

- （1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积——资本溢价或股本溢价，资本公积——资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入

当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。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。投资企业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，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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司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应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

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利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）固定资产

1、固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	5 年	5	19.00
电子设备	3 年	5	31.67
运输设备	5 年	5	19.00

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同

折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十九）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

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。

3、内部研究与开发支出

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：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。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包

括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十二）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十三）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十四）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或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十五）职工薪酬

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

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会

计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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本公司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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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，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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十七）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工

的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十八）收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注（十）、4）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

2、具体方法

（1）配送方式

按照有关合同或协议约定的收货地点将货物送达指定地点并取得交货凭据签收单时确认收入，且相关的经济利益很可能流入企业、收入的金额能够可靠地计量，确认收入的实现。

（2）自提方式

按照有关合同或协议约定将货物交付客户并取得交货凭据签收单时确认收入，且相关的经济利益很可能流入企业、收入的金额能够可靠地计量，确认收入的实现。

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，

本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。[摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。]

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(三十) 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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

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

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性

差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照[直线法][其他系统合理的方法]计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用

权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十）7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按[直线法][其他系统合理的方法]确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十三）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情

况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

四、重要会计政策和会计估计变更

（一）重要会计政策变更

1、《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号），“由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，对于 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理。由此导致的衔接会计处理及相关披露，应当遵循《财政部关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号）的有关规定。”内容自公布之日起施行。

该会计政策变更对财务报表不存在影响。

2、《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

（1）本公司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的，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，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

（2）本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。

该会计政策变更对财务报表不存在影响。

3、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号:

(1) 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本企业对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许,本企业决定于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定,并在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用,该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表的影响如下:

受影响的报表项目	2022 年 1 月 1 日/2021 年度 (合并)		2022 年 1 月 1 日/2021 年度 (母公司)	
	调整前	调增后	调整前	调增后
资产负债表项目	--	--	--	--
递延所得税资产	832,947.65	3,268,565.69	811,102.05	3,245,587.40
递延所得税负债	428.21	2,386,915.56	428.21	2,386,178.20
盈余公积	2,987,804.32	2,992,677.86	2,987,804.32	2,992,677.86
未分配利润	16,435,129.37	16,479,228.38	16,346,738.81	16,390,600.63
少数股东权益	1,647,727.54	1,647,885.68		
利润表项目	--	--	--	--
所得税费用	3,514,116.85	3,464,986.16	3,405,175.87	3,356,440.51
少数股东损益	703,727.58	703,885.72		

(2) 本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方,如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的,则本公司在确认应付股利时,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计入所有者权益项目,自 2022 年 1 月 1 日起实施。

该会计政策变更对财务报表不存在影响。

(3) 对于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(含修改发生在等待期结束后的情形),本公司在修改日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,自 2022 年 1 月 1 日起实施。

该会计政策变更对财务报表不存在影响。

（二）重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

五、税项

（一）主要税种和税率

税 项	计税基础	税 率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%/9%/6%/0%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%/15%/2.5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计算缴纳	7%/5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计算缴纳	2%

（二）税收优惠

1、子公司福州市城华安网络科技有限公司于 2020 年 12 月取得福州市科学技术厅、福州市财政局、国家税务总局福州市税务局联合颁发的编号为 GR202035000106 “高新技术企业证书”，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司自获得高新技术企业资格后，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%征收。

2、子公司福州市城华安网络科技有限公司根据财政部、税务总局、科技部公告 2022 年第 16 号《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

3、子公司根据国家税务总局公告 2022 年第 3 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》，就资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加享受“六税两费”减免优惠。

4、子公司根据财税〔2016〕12 号《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。

六、合并会计报表重要项目的说明

以下注释中“期末余额”系指 2023 年 6 月 30 日，“期初余额”系指 2023 年 1 月 1 日，“上年末余额”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期金额”系指 2023 半年度，“上期金额”系指 2022 半年度，若无特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	169,274.03	140,091.31
银行存款	11,100,411.22	15,533,413.10
其他货币资金	16,073.89	73,597.30
合 计	11,285,759.14	15,747,101.71

受限制的货币资金明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
保证金	0.00	500.00
合 计	0.00	500.00

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	1,590.00	22,660.46
合 计	1,590.00	22,660.46

本公司交易性金融资产期末不存在变现受限制的情形。

(三) 应收账款

2. 应收账款账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	46,368,796.72	56,379,683.94
1至2年	1,828,974.82	3,900,533.66
2至3年	811,021.50	1,301,548.55
3至4年	323,061.76	398,996.18
4至5年	0.00	40,100.94
小 计	49,331,854.80	62,020,863.27
减：坏账准备	2,927,146.50	3,869,792.47
合 计	46,404,708.30	58,151,070.80

2、按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,331,854.80	100	2,927,146.50	5.93	46,404,708.30
组合1: 应收外部客户	49,331,854.80	100	2,927,146.50	5.93	46,404,708.30
组合2: 应收关联方客户					
合 计	49,331,854.80	100	2,927,146.50	5.93	46,404,708.30

续表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,020,863.27	100.00	3,869,792.47	6.24	58,151,070.80
组合1: 应收外部客户	62,020,863.27	100.00	3,869,792.47	6.24	58,151,070.80
组合2: 应收关联方客户					
合 计	62,020,863.27	100.00	3,869,792.47	6.24	58,151,070.80

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①应收外部客户组合

账 龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	46,368,796.72	2,318,639.84	5
1至2年	1,828,974.82	203,669.33	11.14
2至3年	811,021.50	243,306.45	30
3至4年	323,061.76	161,530.88	50

账 龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
4至5年	0.00	0.00	
5年以上	0.00	0.00	
合 计	49,331,854.80	2,927,146.50	5.93

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
期初余额	3,869,792.47			3,869,792.47
期初余额在本期：	0.00			0.00
--转入第二阶段	0.00			0.00
--转入第三阶段	0.00			0.00
--转回第二阶段	0.00			0.00
--转回第一阶段	0.00			0.00
本期计提	0.00			0.00
本期收回或转回	942,645.97			942,645.97
本期转销	0.00			0.00
本期核销	0.00			0.00
合并范围变化	0.00			0.00
期末余额	2,927,146.50			2,927,146.50

4.本公司本期不存在实际核销的应收账款情况。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 18,523,038.10 元，占应收账款期末余额合计数的比例 37.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 926,151.90 元。

(四) 预付款项

1.预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	38,689,874.53	94.46	29,021,017.69	86.89
1至2年	1,516,779.75	3.7	3,161,387.24	9.47

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年	477,242.27	1.17	1,040,124.75	3.11
3年以上	265,002.02	0.65	178,031.87	0.53
4至5年	0.00	0	0.00	0.00
5年以上	9,451.90	0.02	0.00	0.00
小 计	40,958,350.47		33,400,561.55	
减：坏账准备	0.00			
合 计	40,958,350.47	100	33,400,561.55	100

2.账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单 位	期末余额	未结算原因
湖南隆平农场有限公司	943,374.30	尚未结算
北京日恒商贸有限责任公司	111,290.00	尚未结算
福建省华盛网络科技有限责任公司	100,000.00	尚未结算
合 计	1,154,664.30	

3.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单 位	本期金额	所占比例
福建盛美盈顺电器销售有限公司	5,495,975.09	13.42%
宁波良品购商务服务有限公司	2,370,942.62	5.79%
杭州认养一头牛生物科技有限公司	1,377,617.00	3.36%
福建麦渔食品有限公司	1,050,430.68	2.56%
湖南隆平农场有限公司	943,374.30	2.30%
合 计	11,238,339.69	27.44%

(五) 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	6,528,251.05	3,783,018.40
合 计	6,528,251.05	3,783,018.40

1.其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	4,378,870.03	2,316,500.02

账 龄	期末余额	期初余额
1至2年	1,608,749.52	1,239,700.60
2至3年	1,019,180.01	405,571.30
3至4年	244,680.05	243,979.47
4至5年	339,849.02	260,648.87
5年以上	380,211.23	340,602.74
小 计	7,971,539.86	4,807,003.00
减：坏账准备	1,443,288.81	1,023,984.60
合 计	6,528,251.05	3,783,018.40

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
押金、保证金	6,960,584.96	4,570,034.22
内部员工备用金	302,398.89	225,860.20
代垫社保款	40,443.97	1,008.58
办公相关费用	668,112.04	10,100.00
合计	7,971,539.86	4,807,003.00

3.按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,971,539.86	100	1,443,288.81	18.11%	6,528,251.05
组合1： 应收外部客户	7,971,539.86	100	1,443,288.81	18.11%	6,528,251.05
组合2： 应收关联方客户	0.00		0.00		0.00
合 计	7,971,539.86	100	1,443,288.81	18.11%	6,528,251.05

续表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,807,003.00	100.00	1,023,984.60	21.30	3,783,018.40
组合1：应收外部客户	4,807,003.00	100.00	1,023,984.60	21.30	3,783,018.40

组合2：应收关联方客户					
合 计	4,807,003.00	100.00	1,023,984.60	21.30	3,783,018.40

4.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)	
期初余额	1,023,984.60			1,023,984.60
期初余额在本期	——	——	——	——
--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	419,304.21			419,304.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,443,288.81			1,443,288.81

5.本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

6.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项 性质	期末余额	账龄	所占 比例	坏账准备
福建广电网络集团股份 有限公司	押金 保证金	388,500.00	1-2 年 238,981.25 2-3 年 149518.75	4.87%	71,573.73
中国人民解放军联勤保 障部队第九〇〇医院	押金 保证金	269742.95	1 年以内 163,400.00 2-3 年 62342.95 3-4 年 44000	3.38%	28,339.94
福州市仓山区土地开 发建设投资集团有限公司	押金 保证金	260537.76	1 年以内 132,171.48 1-2 年 128,366.28	3.27%	20,929.92
福州鸿缘达物流有限公 司	运费	235820	1 年以内	2.96%	11,791.00
中国人民解放军 62403 部队	押金 保证金	200000	1 年以内	2.51%	10,000.00
中国人民解放军 76191 部队	押金 保证金	200000	1 年以内	2.51%	10,000.00
合 计	--	1,554,600.71	--	19.50%	152,664.59

(六) 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	50,831,938.88		50,831,938.88	65,183,610.29		65,183,610.29
发出商品	5,485,075.13		5,485,075.13	3,246,666.36		3,246,666.36
合 计	56,317,014.01		56,317,014.01	68,430,276.65		68,430,276.65

2. 本公司本期不存在存货跌价准备的情况。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	92,081.28	153,700.12
待摊服务费	16,116.32	64,465.40
合 计	108,197.60	218,165.52

(八) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	976,429.01	1,045,873.57
固定资产清理		
合 计	976,429.01	1,045,873.57

1. 固定资产**(1) 固定资产情况**

项 目	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值:				
1. 期初余额	1,034,234.37	1,311,661.43	1,818,418.66	4,164,314.46
2. 本期增加金额	0.00	82,359.33	15,634.50	97,993.83
(1) 购置	0.00	82,359.33	15,634.50	97,993.83
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	25,000.00	0.00	25,000.00
(1) 处置或报废	0.00	25,000.00	0.00	25,000.00
4. 期末余额	1,034,234.37	1,369,020.76	1,834,053.16	4,237,308.29
二、累计折旧				
1. 期初余额	982,522.83	469,400.76	1,666,517.30	3,118,440.89

项 目	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
2.本期增加金额	0.00	118,355.31	28,041.38	146,396.69
（1）计提	0.00	118,355.31	28,041.38	146,396.69
（3）企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	3,958.30	0.00	3,958.30
（1）处置或报废	0.00	3,958.30	0.00	3,958.30
4.期末余额	982,522.83	583,797.77	1,694,558.68	3,260,879.28
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	51,711.54	785,222.99	139,494.48	976,429.01
2.期初账面价值	51,711.54	842,260.67	151,901.36	1,045,873.57

（九）使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	15,449,371.08	15,449,371.08
2.本期增加金额	1,389,455.70	1,389,455.70
（1）租赁	1,389,455.70	1,389,455.70
（2）会计政策变更		0.00
3.本期减少金额	3,319,588.06	3,319,588.06
（1）处置	3,319,588.06	3,319,588.06
4.期末余额	13,519,238.72	13,519,238.72
二、累计折旧		0.00
1.期初余额	3,846,176.13	3,846,176.13
2.本期增加金额	1,405,595.92	1,405,595.92
（1）计提	1,405,595.92	1,405,595.92
3.本期减少金额	552,658.68	552,658.68
（1）处置	552,658.68	552,658.68

4.期末余额	4,699,113.37	4,699,113.37
三、减值准备	0.00	0.00
1.期初余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00
四、账面价值	0.00	0.00
1.期末账面价值	8,820,125.35	8,820,125.35
2.期初账面价值	11,603,194.95	11,603,194.95

(十) 无形资产

1.无形资产情况:

项 目	软件	商标权	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	3,250,590.00	67,326.74	3,317,916.74
2.本期增加金额	0.00	95,754.71	95,754.71
(1)购置	0.00	95,754.71	95,754.71
(2)内部研发	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1)处置	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	3,250,590.00	163,081.45	3,413,671.45
二、累计摊销			0.00
1.期初余额	313,850.08	50,670.57	364,520.65
2.本期增加金额	190,136.34	13,836.94	203,973.28
(1) 计提	190,136.34	13,836.94	203,973.28
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1)处置	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	503,986.42	64,507.51	568,493.93
三、减值准备			
1.期初余额			0.00
2.本期增加金额			0.00
(1) 计提			0.00

项 目	软件	商标权	合 计
3.本期减少金额			0.00
(1)处置			0.00
4.期末余额			0.00
四、账面价值			0.00
1.期末账面价值	2,746,603.58	98,573.94	2,845,177.52
2.期初账面价值	2,936,739.92	16,656.17	2,953,396.09

2.本公司期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十一) 商誉

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
初始确认金额	116,009.35			116,009.35
减值准备				
账面价值	116,009.35			116,009.35

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
福州市城华安网络科技有限公司	116,009.35			116,009.35
合 计	116,009.35			116,009.35

本公司于 2022 年支付人民币 270,000.00 元合并成本收购了福州市城华安网络科技有限公司 100.00%的权益。合并成本超过按比例获得的福州市城华安网络科技有限公司可辨认资产、负债公允价值差额人民币 116,009.35 元，确认为与福州市城华安网络科技有限公司相关的商誉

2.本公司期末不存在商誉减值的情况。

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	974,065.99	1,376,146.80	834,913.56		1,515,299.23
合 计	974,065.99	1,376,146.80	834,913.56		1,515,299.23

(十三) 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

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,339,075.41	1,047,719.35	4,862,417.17	1,187,134.95

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	1,952,991.70	211,858.82	1,008,629.86	164,640.73
租赁负债税会差异	9,203,230.27	2,300,380.70	11,877,591.51	2,957,690.92
合 计	15,495,297.38	3,559,958.87	17,748,638.54	4,309,466.60

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	1,998.05	499.51	1,998.05	499.51
使用权资产税会差异	8,763,160.98	2,186,135.76	11,418,351.40	2,841,646.11
合 计	8,765,159.03	2,186,635.27	11,420,349.45	2,842,145.62

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	31,359.90	31,359.90
可抵扣亏损	4,549,085.27	3,699,354.74
合 计	4,591,571.80	3,730,714.64

4. 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	期末金额	期初金额	备注
2024	421,901.06	421,901.06	
2025	480,927.94	480,927.94	
2026	850,591.08	850,591.08	
2027	1,945,934.66	1,945,934.66	
2028	849,730.53		
合 计	4,549,085.27	3,699,354.74	

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	4,823,100.04	3,123,100.04
合 计	14,823,100.04	13,123,100.04

注：公司与兴业银行股份有限公司福州分行签订《流动资金借款合同》，向兴业银行股份有限公司福州分行借款 1000.00 万元，由股东陈祖谨个人房产作抵押担保，并由股东陈祖谨及配偶熊英、股东陈显义及配偶李锦英提供个人连带责任保证担保。

2. 本公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

（十五）应付账款

（1）应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
货款	41,777,750.01	45,905,866.67
外包成本	358,108.00	451,300.00
合 计	42,135,858.01	46,357,166.67

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

单 位	期末余额	未结算原因
福州得德贸易有限公司	729,498.45	未到结算期
数采小博科技发展有限公司	2,123,893.80	未到结算期
合 计	2,853,392.25	

（十六）合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	11,550,720.65	12,871,327.60
合 计	11,550,720.65	12,871,327.60

（十七）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,787,725.83	9,920,491.69	12,287,981.89	1,420,235.63
二、离职后福利-设定提存计划	3,227.40	499,385.44	501,774.62	838.22
三、辞退福利		0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利				0.00
合 计	3,790,953.23	10,419,877.13	12,789,756.51	1,421,073.85

2. 短期薪酬明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,785,719.73	9,467,508.28	11,833,898.65	1,419,329.36
2、职工福利费		26,550.02	26,550.02	0.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	2,006.10	384,529.39	385,629.22	906.27
其中： 医疗保险费	1,789.74	333,633.09	334,672.78	750.05
工伤保险费	50.10	23,025.98	23,045.32	30.76
生育保险费	166.26	27,870.32	27,911.12	125.46
4、住房公积金		41,904.00	41,904.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费		0.00	0.00	0.00
6、短期带薪缺勤		0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划		0.00	0.00	0.00
合 计	3,787,725.83	9,920,491.69	12,287,981.89	1,420,235.63

3. 设定提存计划明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,129.60	484,214.90	486,506.28	838.22
2、失业保险费	97.80	15,170.54	15,268.34	0.00
3、企业年金缴费	0.00			0.00
合 计	3,227.40	499,385.44	501,774.62	838.22

(十八) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,139.99	2,672,425.28
增值税	475,059.29	1,566,503.60
水利建设费用	101,407.18	248,748.13
城市维护建设税	35,497.72	84,041.96
教育费附加	20,830.56	50,130.57
印花税	24,980.31	44,136.86
地方教育附加	13,887.04	33,420.37
个人所得税	0.00	207.92
合 计	676,802.09	4,699,614.69

(十九) 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	10,984,975.03	16,719,352.62

项 目	期末余额	期初余额
合 计	10,984,975.03	16,719,352.62

1.其他应付款

(1) 其他应付款明细

项 目	期末余额	期初余额
股东资金往来	8,006,611.61	13,474,719.75
物流费	1,101,906.95	1,929,955.91
标书服务费	15,690.57	69,401.77
保证金、质保金	129,447.79	169,463.63
服务费	242,711.40	275,251.90
办公费	116,223.26	67,412.04
保险费	19,767.07	32,914.04
房租	183,933.41	23,000.00
职工社医保和住房公积金	7,697.97	399,587.50
其他	791,285.00	277,646.08
低值易耗品	369,700.00	
合 计	10,984,975.03	16,719,352.62

(2) 本公司期末账龄超过 1 年的重要其他应付款:

单 位	期末余额	未结算原因
黄建锋	4,059,676.61	尚未偿还
陈显义	3,929,990.00	尚未偿还
陈祖谨	16,945.00	尚未偿还
合 计	8,006,611.61	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,257,568.48	2,723,202.80
合 计	2,257,568.48	2,723,202.80

(二十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,501,593.69	1,673,272.58
合 计	1,501,593.69	1,673,272.58

(二十二) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,078,412.68	13,168,918.30
减：未确认融资费用	749,236.97	1,065,330.05
小 计	9,329,175.71	12,103,588.25
减：一年内到期的租赁负债	2,257,568.48	2,723,202.80
合 计	7,071,607.23	9,380,385.45

(二十三) 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	股份转 让	其 他	小 计	
股 份 总 额	51,546,000.00							51,546,000.00
合 计	51,546,000.00							51,546,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,372,642.69			2,372,642.69
合 计	2,372,642.69			2,372,642.69

(二十五) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,311,604.65			4,311,604.65
合 计	4,311,604.65			4,311,604.65

(二十六) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	26,459,235.47	16,435,129.37
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	44,099.01
调整后期初未分配利润	26,459,235.47	16,479,228.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,614,246.98	11,298,933.88
减：提取法定盈余公积	0.00	1,318,926.79
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		

项 目	本期	上期
期末未分配利润	24,844,988.49	26,459,235.47

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,148,059.56	105,502,897.33	122,155,215.04	102,436,035.23
其他业务				
合 计	121,148,059.56	105,502,897.33	122,155,215.04	102,436,035.23

2. 主业务按行业、产品列示

(1) 主营业务按行业列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
批发业	120,666,927.50	105,156,792.16	122,155,215.04	102,436,035.23
软件和信息技术服务业	481,132.06	346,105.17		
合 计	121,148,059.56	105,502,897.33	122,155,215.04	102,436,035.23

(2) 主营业务按产品列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电器类	33,211,919.16	28,573,758.65	39,018,570.77	32,686,615.39
日用品类	35,135,005.42	29,935,951.76	29,977,356.47	24,813,659.23
办公文具及耗材类	17,119,062.19	15,654,346.72	23,172,476.49	19,283,204.18
办公设备类	10,993,070.27	10,290,660.41	14,793,683.95	12,483,989.62
其他	4,923,480.55	4,295,070.63	4,479,037.67	3,676,535.26
食品类	19,284,389.91	16,407,003.99	10,714,089.69	9,492,031.55
软件开发服务	481,132.06	346,105.17		
合 计	121,148,059.56	105,502,897.33	122,155,215.04	102,436,035.23

(二十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	231,355.81	121,705.28
教育费附加	137,015.23	72,067.68
地方教育费附加	91,343.46	47,780.81
印花税	62,358.37	69,389.50
水利基金	109,415.30	110,199.84
车船使用税	0.00	14,159.29
合 计	631,488.17	435,302.40

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,685,032.72	6,469,152.43
低值易耗品	355,222.37	460,107.37
业务宣传费	321,988.17	25,382.22
招标、服务费	2,006,109.84	1,413,264.82
业务招待费	132,129.91	82,408.61
办公费	75,781.62	5,527.18
车辆使用费	150,342.88	197,555.01
业务差旅费	382,534.71	199,177.39
市内交通费	5,621.17	8,626.03
通讯费	28,973.10	38,311.66
平台费	11,669.81	21,641.12
折旧及摊销	10,744.20	
其他费用	277.58	
合 计	9,166,428.08	8,921,153.84

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,386,854.29	4,132,589.37
装修费	834,913.56	855,255.52
租赁费	44,197.15	188,175.00
折旧及摊销	1,739,693.54	1,429,271.11
办公费用	482,411.29	127,152.66
中介机构服务费	167,192.49	202,142.24
保险费	10,037.07	5,660.38

通讯费	0.00	564.2
残疾人就业保障金	0.00	29,144.38
其他费用	14,543.10	27,299.27
车辆使用费	360.00	86.22
业务差旅费	13,561.04	29,893.68
业务招待费	515.00	3,326.00
商品物流费	30,507.00	8,313.84
合 计	6,724,785.53	7,038,873.87

（三十一）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	869,321.40	0.00
合 计	869,321.40	0.00

（三十二）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	542,855.37	529,088.41
减：利息收入	13,372.66	14,546.48
手续费	9,399.75	7,211.15
合 计	538,882.46	521,753.08

（三十三）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	34,458.48	213,317.82
合 计	34,458.48	213,317.82

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2020年下半年销售增长奖励	0.00	180,000.00	与收益相关
增值税加计扣除	1,294.25		与收益相关
稳岗补贴	3,500.00	29,062.80	与收益相关
个税返还	6,064.23	4,255.02	与收益相关
一次性留工培训补助款	0.00		与收益相关
22年吸纳脱贫人员来厦就业补助	0.00		与收益相关
税款减免	0.00		与收益相关
职工技能培训补贴	0.00		

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高新企业研发经费补助	18,600.00		与收益相关
非公党员活动经费	5,000.00		与收益相关
合 计	34,458.48	213,317.82	

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置投资理财产品产生的投资收益	31.17	0
合 计	31.17	0

(三十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	942,645.97	-871,361.70
其他应收款坏账损失	-419,304.21	2,098.34
预付账款坏账损失		
合 计	523,341.76	-869,263.36

(三十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	-4,139.05	-1,401.35
使用权租赁资产处置利得或损失	60,112.82	
合 计	55,973.77	-1,401.35

(三十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	11,976.74	213.80	11,976.74
合 计	11,976.74	213.80	11,976.74

(三十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
对外捐赠	0.00	10,000.00	0.00
滞纳金	0.00	0.6	0.00
其他	8,850.49	2,533.40	8,850.49
合 计	8,850.49	12,534.00	8,850.49

(三十九) 所得税费用

所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-15,404.58	1,071,042.12
递延所得税费用	93,997.38	-216,290.14
合 计	78,592.80	854,751.98

(四十) 现金流量表项目

1.收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,858.48	213,317.82
财务费用--利息收入	13,372.66	14,546.48
其他营业外收入	30,576.74	213.8
往来金额	16,183,048.08	12,760,427.51
合 计	16,242,855.96	12,988,505.61

2.支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用、成本中非工资性的日常支出	4,590,251.75	3,639,568.77
财务费用--手续费	9,399.75	7,211.15
营业外支出	8,850.49	12,534.00
往来金额	18,739,914.12	12,466,044.39
合 计	23,348,416.11	16,125,358.31

3.支付的其他与筹资活动有关的现金:

项 目	本期发生额	上期发生额
还股东借款	5,468,108.14	2,700,054.00
偿还租赁负债本金和利息支付的现金	1,554,522.26	
合 计	7,022,630.40	2,700,054.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期审定数	上期审定数
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,747,404.78	1,277,677.55
加: 信用减值准备		

补 充 资 料	本期审定数	上期审定数
	-523,341.76	869,263.36
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	1,551,992.61	1,290,388.09
无形资产摊销	203,973.28	138,883.02
长期待摊费用摊销	834,913.56	834,913.56
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）	-55,973.77	1,401.35
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	542,855.37	529,088.41
投资损失（收益以“—”号填列）	-31.17	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	749,507.73	216,290.14
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-655,510.35	
存货的减少（增加以“—”号填列）	12,113,262.64	3,258,560.90
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	834,697.00	17,146,942.10
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-11,057,378.96	10,264,016.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,791,561.40	5,416,160.85
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,285,759.14	7533189.82
减：现金的期初余额	15,747,101.71	15286290.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补 充 资 料	本期审定数	上期审定数
现金及现金等价物净增加额	-4,461,342.57	-7,753,100.76

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：福州市城华安网络科技有限公司	
袁来有礼（深圳）供应链有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：福州市城华安网络科技有限公司	
袁来有礼（深圳）供应链有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	11,285,759.14	7,533,189.82
其中：库存现金	169,274.03	29,251.28
可随时用于支付的银行存款	11,100,411.22	7,498,853.13
可随时用于支付的其他货币资金	16,073.89	5,085.41
可随时用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,285,759.14	7,533,189.82
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

（一）非同一控制下企业合并

无。

八、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计 量	第二层次公允价值计 量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			1,590.00	1,590.00
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资 产			1,590.00	1,590.00
1. 交易性金融资产			1,590.00	1,590.00

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目为交易性金融资产，交易性金融资产系公司持有的理财产品及股票，对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

九、在其他主体的权益

1.在子公司中的权益

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	
福礼易购（上海）科技有限公司	上海市金山区	上海市金山区	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
泉州兄弟文仪商贸有限公司	福建泉州市	福建泉州市	批发和零售业	100.00		投资设立
兄弟文仪电子商务（海南）有限公司	海南海口市	海南海口市	批发和零售业	100.00		投资设立
福建元益商贸有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	批发和零售业	60.00		投资设立
福州市城华安网络科技有限公司	福建福州市	福建福州市	科学研究和技术服务业	100.00		非同一控制下企业合并
袁来有礼（深圳）供应链有限公司	广东深圳市	广东深圳市	批发和零售业		100.00	非同一控制下企业合并
兄弟文仪（山西）科技有限公司	山西太原市	山西太原市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（石家庄）科技有限公司	河北石家庄市	河北石家庄市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
河南兄弟文仪网络科技有限公司	河南郑州市	河南郑州市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（湖北）科技有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	批发和零售业	100.00		投资设立
兄弟文仪（重庆）科技有限公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（深圳）科技有限公司	广东深圳市	广东深圳市	批发和零售业	100.00		投资设立
陕西礼善往来科技有限公司	陕西西安市	陕西西安市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
哈尔滨礼道网商贸有限公司	黑龙江哈尔滨市	黑龙江哈尔滨市	批发和零售业	100.00		投资设立
兄弟文仪（天津）科技有限公司	天津市和平区	天津市和平区	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
贵州兄弟文仪科技有限公司	贵州贵阳市	贵州贵阳市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立

兄弟文仪（甘肃）科技有限公司	甘肃兰州市	甘肃兰州市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
长沙兄弟文仪网络科技有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（成都）科技发展有限公司	四川成都市	四川成都市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（南京）科技有限公司	江苏南京市	江苏南京市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
南昌弟兄文仪科技有限公司	江西南昌市	江西南昌市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
南宁兄弟文仪科技有限公司	广西南宁市	广西南宁市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（济南）电子商务有限公司	山东济南市	山东济南市	批发和零售业	100.00		投资设立
沈阳兄弟文仪科技有限公司	辽宁沈阳市	辽宁沈阳市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（云南）科技有限公司	云南昆明市	云南昆明市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（杭州）科技有限公司	浙江杭州市	浙江杭州市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
合肥兄弟文仪科技有限公司	安徽合肥市	安徽合肥市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（北京）科技有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
兄弟文仪（吉林）科技有限公司	吉林长春市	吉林长春市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
广州易采网贸易有限公司	广东广州市	广东广州市	批发和零售业	100.00		投资设立
福礼易购（甘肃）科技有限公司	甘肃兰州市	甘肃兰州市	科学研究和技术服务业	1.00	99.00	投资设立
福礼易购（湖北）科技有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	信息传输、软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
福礼到（云南）科技有限公司	云南昆明市	云南昆明市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（吉林）科技有限公司	吉林长春市	吉林长春市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
合肥福礼易购科技有限公司	安徽合肥市	安徽合肥市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（长沙）网络科技有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（济南）电子商务有限公司	山东济南市	山东济南市	批发和零售业		100.00	投资设立

南宁福礼易购科技有限公司	广西南宁市	广西南宁市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（重庆）科技有限公司	重庆市江北区	重庆市江北区	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（陕西）科技有限公司	陕西西安市	陕西西安市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（成都）科技有限公司	四川成都市	四川成都市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（南京）科技有限公司	江苏南京市	江苏南京市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
黑龙江祥礼购科技有限公司	黑龙江哈尔滨市	黑龙江哈尔滨市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
南昌福礼易购科技有限公司	江西南昌市	江西南昌市	信息传输、软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（河南）网络科技有限公司	河南郑州市	河南郑州市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（北京）科技有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（宁波）科技有限公司	浙江宁波市	浙江宁波市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（贵州）科技有限公司	贵州贵阳市	贵州贵阳市	信息传输、软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
石家庄福礼到科技有限公司	河北石家庄市	河北石家庄市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼到（广州）电子商务有限公司	广东广州市	广东广州市	批发和零售业		100.00	投资设立
福礼易购（沈阳）科技有限公司	辽宁沈阳市	辽宁沈阳市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（福州）科技有限公司	福建福州市	福建福州市	信息传输、软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（海南）科技有限公司	海南海口市	海南海口市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（山西）科技有限公司	山西太原市	山西太原市	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立
福礼易购（天津）科技有限公司	天津市和平区	天津市和平区	科学研究和技术服务业		100.00	投资设立

十、关联方及关联方交易

（一）本公司实际控制人

本公司控股股东为陈显义，持有公司 40%股份。实际控制人为陈显义、陈祖谨及黄建锋。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九“在其他主体中的权益”

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建爱迪升电力技术有限公司	股东陈祖谨持股25%
福建懒虫房车户外休闲俱乐部有限公司	股东陈祖谨持股60%
福建易而商信息技术有限公司	股东陈祖谨持股30%
福州市仓山兄弟贸易经营部	林珠英（陈祖谨之母）为法人代表
熊英	股东陈祖谨配偶
李锦英	股东陈显义配偶
泉州爱情谷旅游管理有限公司	股东陈祖谨持股75%
台江区曲美笔八家具商行	股东黄建锋为法人代表

（四）关联交易情况

1. 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建爱迪升电力技术有限公司	销售商品	8,569.10	0

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期期确认的租赁费
泉州爱情谷旅游管理有限公司	房屋租赁	2,000.00	6,000.00

3. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈祖谨、熊英、陈显义、李锦英	8,500,000.00	2022 年 7 月 7 日	2023 年 7 月 7 日	否
陈祖谨、熊英、陈显义、李锦英	1,500,000.00	2022 年 7 月 7 日	2023 年 7 月 7 日	否

4. 关联方资金拆借

关联方	2023年上半年度			2022年上半年度		
	交易金额		占年度同类借款百分比	交易金额		占年度同类借款百分比
	拆入	拆出		拆入	拆出	
黄建锋		2,773,108.14	0.00		1,068,000.00	0.00
陈显义		2,650,000.00	0.00		594,000.00	0.00
陈祖谨		45,000.00	0.00		1,038,054.00	0.00
合 计		5,468,108.14	0.00		2,700,054.00	0.00

(五) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	黄建锋	4,059,676.61	6,832,784.75
其他应付款	陈显义	3,929,990.00	6,579,990.00
其他应付款	陈祖谨	16,945.00	61,945.00

(六) 关联方承诺

本公司期末关联方不存在承诺事项。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 公司与丘玉秀共同出资成立福建元益商贸有限公司，注册资本 1,000 万元，公司持股占比 60%，丘玉秀持股占比 40%。于 2018 年 1 月 9 日领取了统一社会信用代码为 91350802MA31EQM439 的《营业执照》，注册地址：福建省龙岩市新罗区北城北星中兴路北六街 2-14 号。截止至资产负债表日，公司已出资 60 万元。

2. 公司出资成立兄弟文仪电子商务（海南）有限公司，注册资本 100 万元，公司持股占比 100%。于 2019 年 3 月 23 日领取了统一社会信用代码为 91460000MA5T8WTT5J 的营业执照，注册地址：海南省海口市龙华区大同街道 27 号汇锦名城 B09-11 店面。截止至资产负债表日，公司已出资 84,000.00 元。

3. 公司出资成立泉州兄弟文仪商贸有限公司，注册资本 100 万元，公司持股占比 100%。于 2019 年 4 月 15 日领取了统一社会信用代码为 91350504MA32NGLN5G 的营业执照，注册地址：福建省泉州市洛江区河市镇新告村内坑 39 号二楼 202 室。截止至资产负债表日，公司已出资 5,000.00 元。

4. 公司出资成立福礼易购（上海）科技有限公司，注册资本 1008 万元，公司持股占比 100%。于 2021 年 12 月 22 日领取了统一社会信用代码为 91310120MA7F3DAX9W 的营业执照，注册地址：上海市金山工业区揽工路 669 号 3 幢 5061 室。截止至资产负债表日，公司已出资 300 万元。

5. 公司出资成立福州市城华安网络科技有限公司，注册资本 300 万元，公司持股占比 100%。于 2017 年 6 月 29 日领取了统一社会信用代码为 91350111MA2YCGUJ7E 的营业执照，注册地址：福建省闽侯县上街镇高新大道 13 号宏盛中心 C 座 319 室。截止至资产负债表日，公司已出资 1,413,000.00 元。

6. 公司出资成立兄弟文仪（南京）科技有限公司，注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022

年 6 月 7 日领取了统一社会信用代码为 91320113MABPY68G3D 的营业执照,注册地址:南京市栖霞区八卦洲街道鹂岛路 288 号八卦洲创业园 2020-B649 室。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

7.公司出资成立兄弟文仪(石家庄)科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 5 月 26 日领取了统一社会信用代码为 91130101MABMF7FF6M 的营业执照,注册地址:河北省石家庄市高新区裕华东路 453 号创新大厦 A 座 22 层 3201。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

8.公司出资成立兄弟文仪(北京)科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 6 月 10 日领取了统一社会信用代码为 91110108MABNH15W71 的营业执照,注册地址:北京市海淀区丰慧中路 7 号新材料创业大厦 10 层 10 层南侧办公 1835 号。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

9.公司出资成立兄弟文仪(重庆)科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 5 月 25 日领取了统一社会信用代码为 91500112MAACBLBM3R 的营业执照,注册地址:重庆市渝北区仙桃街道舟济路 38 号 19-2-062(集群注册)。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

10.公司出资成立长沙兄弟文仪网络科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 5 月 25 日领取了统一社会信用代码为 91430105MABNMYX94X 的营业执照,注册地址:湖南省长沙市开福区浏阳河街道福元西路涝湖二期 30 栋 5 单元 508 号-281。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

11.公司出资成立南昌弟兄文仪科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 5 月 25 日领取了统一社会信用代码为 91360108MA3AMGGA90 的营业执照,注册地址:江西省南昌市南昌经济技术开发区经开大道 1388 号 5#楼 4296 室。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

12.公司出资成立兄弟文仪(天津)科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 6 月 8 日领取了统一社会信用代码为 91120101MABPLQ072E 的营业执照,注册地址:天津市和平区小白楼街道承德道与张自忠路交口西北侧港湾中心 413 室(秋舟商务秘书(天津)有限公司托管第 44 号)。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

13.公司出资成立兄弟文仪(济南)电子商务有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 5 月 19 日领取了统一社会信用代码为 91370103MABN9J1R6Y 的营业执照,注册地址:山东省济南市市中区望岳路 4111 号 23023F01 号。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

14.公司出资成立兄弟文仪(山西)科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 5 月 25 日领取了统一社会信用代码为 91140109MA0LQ5XM14 的营业执照,注册地址:山西省太原市万柏林区滨河西路(南段)85 号柏林国际商务中心 17 层 1704 室。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

15.公司出资成立兄弟文仪(湖北)科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 5 月 20 日领取了统一社会信用代码为 91420104MABNWXED8M 的营业执照,注册地址:武汉市硚口区古田路 68 号广电江湾新城 30 栋 2 层 02 室 B-132 号。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

16.公司出资成立兄弟文仪(云南)科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022

年 5 月 24 日领取了统一社会信用代码为 91530100MABN69P47J 的营业执照，注册地址：云南省昆明高新区海源路和成大厦 A 座 18 层 1802 室-1 号。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

17.公司出资成立兄弟文仪（甘肃）科技有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 1%，福礼易购（上海）持股 99%。于 2022 年 6 月 8 日领取了统一社会信用代码为 91620103MABPM0LU93 的营业执照，注册地址：甘肃省兰州市七里河区西津西路 239 号五金机电市场 83-103 商铺 01 室。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

18.公司出资成立河南兄弟文仪网络科技有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022 年 6 月 13 日领取了统一社会信用代码为 91410105MA9LDJ2R96 的营业执照，注册地址：郑州市金水区农业路 45 号 2 号楼 18 层 1820 号。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

19.公司出资成立合肥兄弟文仪科技有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022 年 6 月 9 日领取了统一社会信用代码为 91340100MA8P4HP1XL 的营业执照，注册地址：合肥市新站区梦溪路 1 号云锦别院 Y1 幢 1101/1101 上。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

20.公司出资成立兄弟文仪（杭州）科技有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022 年 6 月 7 日领取了统一社会信用代码为 91330114MA2KLXLC5W 的营业执照，注册地址：浙江省杭州市钱塘区临江街道临江电商创业园 7-503。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

21.公司出资成立哈尔滨礼道网商贸有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022 年 6 月 8 日领取了统一社会信用代码为 91230102MABP77EH5B 的营业执照，注册地址：黑龙江省哈尔滨市道里区群力第四大道 399 号西楼单元 18 层 4 号。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

22.公司出资成立沈阳兄弟文仪科技有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022 年 5 月 24 日领取了统一社会信用代码为 91210112MABN6C943C 的营业执照，注册地址：辽宁省沈阳市浑南区新果街 1 号 01 室。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

23.公司出资成立兄弟文仪（吉林）科技有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022 年 6 月 13 日领取了统一社会信用代码为 91220104MABQD18D17 的营业执照，注册地址：吉林省长春市朝阳区大兴路 18 号。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

24.公司出资成立陕西礼善往来科技有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022 年 6 月 2 日领取了统一社会信用代码为 91610132MABPYH1G98 的营业执照，注册地址：陕西省西安市经济技术开发区凤城二路海璟国际 2 幢 2 单元 2801-15 室。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

25.公司出资成立贵州兄弟文仪科技有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022 年 5 月 23 日领取了统一社会信用代码为 91520103MABM2KW9X6 的营业执照，注册地址：贵州省贵阳市云岩区金关街道金关工业小区综合楼 3-6 号。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

26.公司出资成立广州易采网贸易有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022 年 6 月 20 日领取了统一社会信用代码为 91440106MABR9T501K 的营业执照，注册地址：广州市天河区广州大道北路 613 号五楼 507 室 A12(仅限办公)。截止至资产负债表日，公司已出资 0.00 元。

27.公司出资成立兄弟文仪（深圳）科技有限公司,注册资本 108 万元，公司持股占比 100%。于 2022

年 7 月 14 日领取了统一社会信用代码为 91440300MA5HE7Q96F 的营业执照,注册地址:深圳市福田区福田街道福安社区民田路 178 号华融大厦 1712U16。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

28.公司出资成立兄弟文仪(成都)科技发展有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 7 月 12 日领取了统一社会信用代码为 91510100MABTU4XQ04 的营业执照,注册地址:中国(四川)自由贸易试验区成都高新区府城大道西段 399 号 7 栋 3 单元 3 层 307 号。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

29.公司出资成立南宁兄弟文仪科技有限公司,注册资本 108 万元,公司持股占比 100%。于 2022 年 7 月 11 日领取了统一社会信用代码为 91450107MABR4UU9XK 的营业执照,注册地址:南宁市西乡塘区华西路 38 号大和平华西商业城 4 号楼 1331 号内 01 室。截止至资产负债表日,公司已出资 0.00 元。

以下公司由子公司福礼易购(上海)科技有限公司出资成立:

30. 福礼易购(上海)科技有限公司(以下简称“福礼易购(上海)”)出资成立福礼易购(湖北)科技有限公司,注册资本 101 万元,福礼易购(上海)持股占比 100%。于 2022 年 4 月 26 日领取了统一社会信用代码为 91420104MABLYNPH22 的营业执照,注册地址:武汉市硚口区古田路 68 号广电江湾新城 30 栋 2 层 02 室 A-158 号。截止至资产负债表日,福礼易购(上海)已出资 0.00 元。

31. 福礼易购(上海)出资成立福礼易购(海南)科技有限公司,注册资本 100 万元,福礼易购(上海)持股占比 100%。于 2022 年 4 月 27 日领取了统一社会信用代码为 91469001MA7NCN3B8D 的营业执照,注册地址:海南省海口市龙华区大同街道大同路 27 号汇锦名城 B09-B11 商铺。截止至资产负债表日,福礼易购(上海)已出资 0.00 元。

32. 福礼易购(上海)出资成立南宁福礼易购科技有限公司,注册资本 100 万元,福礼易购(上海)持股占比 100%。于 2022 年 5 月 6 日领取了统一社会信用代码为 91450107MAA7MGJX6D 的营业执照,注册地址:南宁市西乡塘区华西路 38 号大和平西商业城 4 号楼 1331 号房。截止至资产负债表日,福礼易购(上海)已出资 0.00 元。

33. 福礼易购(上海)公司出资成立福礼易购(贵州)科技有限公司,注册资本 100 万元,福礼易购(上海)持股占比 100%。于 2022 年 5 月 6 日领取了统一社会信用代码为 91520103MABMP84L2Q 的营业执照,注册地址:贵州省贵阳市云岩区金关街道金关工业小区综合楼 3-6 号。截止至资产负债表日,福礼易购(上海)已出资 0.00 元。

34. 福礼易购(上海)出资成立福礼易购(沈阳)科技有限公司,注册资本 100 万元,福礼易购(上海)持股占比 100%。于 2022 年 4 月 26 日领取了统一社会信用代码为 91210112MABLYM4G8H 的营业执照,注册地址:辽宁省沈阳市浑南新区新果街 1 号。截止至资产负债表日,福礼易购(上海)已出资 0.00 元。

35. 福礼易购(上海)出资成立福礼易购(宁波)科技有限公司,注册资本 100 万元,福礼易购(上海)持股占比 100%。于 2022 年 6 月 1 日领取了统一社会信用代码为 91330212MABN3XAX83 的营业执照,注册地址:浙江省宁波市鄞州区沧海商业广场 9、21 号 1114 室。截止至资产负债表日,福礼易购(上海)已出资 0.00 元。

36. 福礼易购（上海）出资成立合肥福礼易购科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 5 月 5 日领取了统一社会信用代码为 91340100MA8P0GA28L 的营业执照，注册地址：合肥市新站区梦溪路 1 号云锦别院 Y1 幢 1101/1101 上。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

37. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（河南）网络科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 6 月 9 日领取了统一社会信用代码为 91410105MA9LCPJK0B 的营业执照，注册地址：郑州市金水区农业路 45 号 2 号楼 18 层 1820 号。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

38. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（甘肃）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 99%，兄弟文仪科技发展股份有限福礼易购（上海）持股占比 1%。于 2022 年 6 月 1 日领取了统一社会信用代码为 91620103MABNLL6R9P 的营业执照，注册地址：甘肃省兰州市七里河区西津西路 239 号五金机电市场 83-103 商铺。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

39. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（山西）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 4 月 28 日领取了统一社会信用代码为 91140109MA0LPURY47 的营业执照，注册地址：山西省太原市万柏林区滨河西路(南段)85 号柏林国际商务中心 17 层 1703 室。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

40. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（济南）电子商务有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 4 月 25 日领取了统一社会信用代码为 91370103MA7MA6E694 的营业执照，注册地址：山东省济南市市中区望岳路 4111 号 23017F09。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

41. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（天津）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 5 月 7 日领取了统一社会信用代码为 91120101MABMGCMP18 的营业执照，注册地址：天津市和平区小白楼街道承德道与张自忠路交口西北侧港湾中心 413 室(秋舟商务秘书(天津)有限公司托管第 69 号)。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

42. 福礼易购（上海）出资成立南昌福礼易购科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 4 月 25 日领取了统一社会信用代码为 91360108MA7N4MDC3N 的营业执照，注册地址：江西省南昌市南昌经济技术开发区经开大道 1388 号 5#楼 4290 室。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

43. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（长沙）网络科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 5 月 7 日领取了统一社会信用代码为 91430104MABN3B8H4U 的营业执照，注册地址：湖南省长沙市岳麓区望月湖街道银盆南路江岸锦城商住小区 7 栋 1 楼 B 区-572。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

44. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（重庆）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 5 月 6 日领取了统一社会信用代码为 91500105MAACAL1395 的营业执

照，注册地址：重庆市江北区观音桥街道建新北路 65 号第 8 层(自编号 149 号)。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

45. 福礼易购（上海）出资成立石家庄福礼到科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 4 月 27 日领取了统一社会信用代码为 91130101MA7MF1CHXR 的营业执照，注册地址：石家庄高新区裕华东路 453 号创新大厦 2232-21。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

46. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（南京）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 6 月 1 日领取了统一社会信用代码为 91320113MABQ4XA579 的营业执照，注册地址：南京市栖霞区八卦洲街道鹂岛路 288 号八卦洲创业园 2020-B651 室。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

47. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（成都）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 6 月 24 日领取了统一社会信用代码为 91510100MABR5MJR0L 的营业执照，注册地址：中国(四川)自由贸易试验区成都高新区府城大道西段 399 号天府新谷 7 号楼 C 座 6 楼 7 号。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

48. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（北京）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 6 月 28 日领取了统一社会信用代码为 91110108MABRUNL79K 的营业执照，注册地址：北京市海淀区中关村东路 18 号 1 号楼 11 层 C-1205。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

49. 福礼易购（上海）出资成立福礼到(云南)科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 4 月 25 日领取了统一社会信用代码为 91530100MABLH1757Y 的营业执照，注册地址：云南省昆明高新区海源路和成大厦 A 座 18 层 1802 号。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

50. 福礼易购（上海）出资成立黑龙江祥礼购科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 6 月 29 日领取了统一社会信用代码为 91230102MABR6KUG0Q 的营业执照，注册地址：黑龙江省哈尔滨市道里区群力第四大道 399 号西楼单元 18 层 4 号。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

51. 福礼易购（上海）出资成立福礼到（广州）电子商务有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 6 月 1 日领取了统一社会信用代码为 91440104MABPWLWU0L 的营业执照，注册地址：广州市越秀区水荫路 117 号星光映景 16 层全层(01 至 10 室)L2359 号。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

52. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（吉林）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 6 月 13 日领取了统一社会信用代码为 91220104MABNL2BU35 的营业执照，注册地址：长春市朝阳区大兴路 18 号(原铝制品厂车间)。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

53. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（陕西）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 6 月 9 日领取了统一社会信用代码为 91610132MABQE2J11T 的营业执照，注册地址：陕西省西安市经济技术开发区凤城二路海璟国际 2 幢 2 单元 22815 室。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

54. 福礼易购（上海）出资成立福礼易购（福州）科技有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2022 年 8 月 26 日领取了统一社会信用代码为 91350104MABY3BX63T 的营业执照，注册地址：福建省福州市仓山区建新镇西三环 18 号金山橘园工业园区项目 A-2#C 楼 10 层。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 10,000.00 元。

55. 福礼易购（上海）出资成立袁来有礼（深圳）供应链有限公司,注册资本 100 万元，福礼易购（上海）持股占比 100%。于 2021 年 4 月 8 日领取了统一社会信用代码为 91440300MA5GPC6M83 的营业执照，注册地址：深圳市龙岗区吉华街道甘坑社区甘李二路 8 号华通大厦 1801。截止至资产负债表日，福礼易购（上海）已出资 0.00 元。

（二）或有事项

本公司本期不存在需要披露的或有事项

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	44,129,585.83	54,626,510.80
1至2年	1,763,517.13	3,672,746.36
2至3年	801,785.50	1,381,106.75
3至4年	323,061.76	398,996.18
4至5年		40,100.94
5年以上		
小 计	47,017,950.22	60,119,461.03
减：坏账准备	2,747,430.17	3,699,193.52
合 计	44,270,520.05	56,420,267.51

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的	47,017,950.22	100	2,747,430.17	5.84	44,270,520.05

应收账款					
组合1：应收外部客户	45,853,165.99	97.52	2,747,430.17	5.99	43,105,735.82
组合2：应收关联方客户	1,164,784.23	2.48			1,164,784.23
合 计	47,017,950.22	100.00	2,747,430.17	5.84	44,270,520.05

续表

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	60,119,461.03	100.00	3,699,193.52	6.15	56,420,267.51
组合1：应收外部客户	58,930,528.03	98.02	3,699,193.52	6.28	55,231,334.51
组合2：应收关联方客户	1,188,933.00	1.98	-	-	1,188,933.00
合 计	60,119,461.03	100.00	3,699,193.52	6.15	56,420,267.51

2.按坏账准备计提方法分类披露

①应收外部客户组合

账 龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内	42,964,801.60	2,148,240.08	5.00
1至2年	1,763,517.13	197,123.56	11.18
2至3年	801,785.50	240,535.65	30.00
3至4年	323,061.76	161,530.88	50.00
4至5年			
5年以上			
合 计	45,853,165.99	2,747,430.17	5.99

②应收关联方客户组合

项目名称	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	1,164,784.23	1,188,933.00
合 计	1,164,784.23	1,188,933.00

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
期初余额	3,699,193.52			3,699,193.52
期初余额在本期：				
--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				
本期收回或转回	951,763.35			951,763.35
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	2,747,430.17			2,747,430.17

4. 本公司本期不存在实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 18,007,328.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 900,366.43 元。

（二）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	10,614,980.13	6,041,487.15
合 计	10,614,980.13	6,041,487.15

1. 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	7,164,774.54	3,833,021.24
1至2年	2,419,040.27	2,028,300.60
2至3年	1,459,568.07	312,306.45
3至4年	209,480.05	234,979.47

账 龄	期末余额	期初余额
4至5年	335,849.02	260,648.87
5年以上	380,211.23	340,602.74
小 计	11,968,923.18	7,009,859.37
减：坏账准备	1,353,943.05	968,372.22
合 计	10,614,980.13	6,041,487.15

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
合并范围内关联方往来	4,955,388.06	2,580,541.40
押金、保证金	6,576,425.91	4,374,317.97
内部员工备用金	56,386.45	55,000.00
代垫社保款	40297.34	
办公相关费用	340425.42	
合 计	11,968,923.18	7,009,859.37

3.按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,968,923.18	100.00%	1,353,943.05	11.31%	10,614,980.13
组合1: 应收外部客户	6,916,851.33	57.79%	1,353,943.05	19.57%	5,562,908.28
组合2: 应收关联方客 户	5,052,071.85	42.21%		0.00%	5,052,071.85
合 计	11,968,923.18	100%	1,353,943.05	11.31%	10,614,980.13

续表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,009,859.37	100	968,372.22	13.81	6,041,487.15
组合1: 应收外部客户	4,374,317.97	62.4	968,372.22	22.14	3,405,945.75
组合2: 应收关联方客 户	2,635,541.40	37.6			2,635,541.40

合 计	7,009,859.37	100	968,372.22	13.81	6,041,487.15
-----	--------------	-----	------------	-------	--------------

4. 坏账准备本期计提及变动情况

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)	
期初余额	968,372.22			968,372.22
期初余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				0.00
--转入第三阶段				0.00
--转回第二阶段				0.00
--转回第一阶段				0.00
本期计提	385,570.83			385,570.83
本期转回				0.00
本期转销				0.00
本期核销				0.00
其他变动				0.00
期末余额	1,353,943.05			1,353,943.05

5. 本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	所占比例	坏账准备
兄弟文仪电子商务(海南)有限公司	合并关联方往来	3,850,388.06	1 年 以 内 2,430,000.00 1-2 年 850,000.00 2-3 年 570,388.06	32.17	
福州市城华安网络科技有限公司	合并关联方往来	710,000.00	1 年以内	5.93	
南宁兄弟文仪科技有限公司	合并关联方往来	395,000.00	1 年以内	3.30	
福建广电网络集团股份有限公司	押金 保证金	388,500.00	1-2 年 238,981.25 2-3 年 149,518.75	3.25	28,665.26
福州市仓山区土地开发建设投资集团有限公司	押金 保证金	260,537.76	1 年以内 132,171.48 1-2 年 128,366.28	2.18	20,959.92
合 计	--	5,604,425.82	--	46.83	49,625.18

(三) 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	6,978,000.00		6,978,000.00	6,128,000.00		6,128,000.00
合 计	6,978,000.00		6,978,000.00	6,128,000.00		6,128,000.00

1. 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
泉州兄弟文仪商贸有限公司	5,000.00			5,000.00		
福建元益商贸有限公司	600,000.00			600,000.00		
兄弟文仪电子商务（海南）有限公司	840,000.00			840,000.00		
福礼易购（上海）科技有限公司	3,000,000.00	500,000.00		3,500,000.00		
福州市城华安网络科技有限公司	1,683,000.00	350,000.00		2,033,000.00		
合 计	6,128,000.00	850,000.00		6,978,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,194,004.77	97,843,419.27	116,600,648.84	98,029,886.25
合 计	112,194,004.77	97,843,419.27	116,600,648.84	98,029,886.25

2. 主营业务按行业、产品列示

(1) 主营业务按行业列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
批发业	112,194,004.77	97,843,419.27	116,600,648.84	98,029,886.25
合计	112,194,004.77	97,843,419.27	116,600,648.84	98,029,886.25

(2) 主营业务按产品列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电器类	33,208,974.56	28,570,323.58	37,338,811.30	31,817,175.23

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
日用品类	34,606,741.61	29,425,915.25	28,675,599.99	23,922,604.43
办公文具及耗材类	17,058,097.87	15,588,710.00	22,540,022.32	18,753,460.71
办公设备类	10,965,757.48	10,268,339.11	14,393,641.71	12,166,950.62
其他	4,654,640.40	3,959,850.61	4,283,238.17	3,521,795.58
食品类	11,699,792.85	10,030,280.72	9,369,335.35	7,847,899.68
合 计	112,194,004.77	97,843,419.27	116,600,648.84	98,029,886.25

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置投资理财产品产生的投资收益	31.17	0
合 计	31.17	0

十三、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	2023年上半年度金额	2022年上半年度金额
非流动资产处置损益	55,973.77	-1,401.35
计入当期损益的政府补助	15,858.48	213,317.82
投资收益	31.17	0
除上述各项之外的其他营业外收支净额	21,726.25	-12,320.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	93,589.67	199,596.27
减：所得税影响额	23,397.42	49,899.07
减：少数股东权益影响额（税后）		
合 计	70,192.25	149,697.20

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	-1.92	-0.03	
扣除非经常性损益后归属于公	-2.01	-0.03	

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
司普通股股东的净利润			

福建兄弟文仪科技发展股份有限公司
二〇二三年八月二十八日

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
非流动资产处置损益	55,973.77
计入当期损益的政府补助	15,858.48
投资收益	31.17
除上述各项之外的其他营业外收支净额	21,726.25
非经常性损益合计	93,589.67
减：所得税影响数	23,397.42
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	70,192.25

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