

证券代码：872633

证券简称：云朵股份

主办券商：中泰证券



云朵股份

NEEQ: 872633

云朵实业（上海）股份有限公司

Clouds Industrial(Shanghai) Co.,Ltd.



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、公司负责人丁焕鹏、主管会计工作负责人余志辉及会计机构负责人（会计主管人员）胡慧颖保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

由于前五大客户及供应商属于公司的商业机密，而且公司与客户及供应商签订的合同中有相关保密条款，为了避免重要客户及供应商信息流失以及保障公司自身的权益，减少未来可能对公司产生的不利影响，在不影响投资者阅读的前提下，公司不披露公司前五大客户及供应商的名称。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 14

第四节 股份变动、融资和利润分配 17

第五节 公司治理 20

第六节 财务会计报告 25

附件 会计信息调整及差异情况..... 103

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、云朵股份	指	云朵实业（上海）股份有限公司
本期、报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
B2B	指	指企业与企业之间通过专用网络或 Internet，进行数据信息的交换、传递，开展交易活动的商业模式。
B2C	指	企业对消费者的电子商务模式，这种形式的电子商务一般以网络零售业为主，主要借助于 Internet 开展在线销售活动。
线上电子商务平台	指	独立于产品或服务的提供者和需求者，通过网络服务平台，按照特定的交易与服务规范，为买卖双方提供服务，服务内容可以包括但不限于“供求信息发布与 搜索、交易的确立、支付、物流”，例如天猫商城、 淘宝网等。
线下礼赠品分销	指	礼品分销是指面向企业和各种社会组织机构，以研发、生产、销售促销礼品、商务礼品和福利礼品为核心业务的公司。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云朵实业（上海）股份有限公司		
英文名称及缩写	Clouds Industrial(Shanghai) Co.,Ltd.		
法定代表人	丁焕鹏	成立时间	2011 年 7 月 25 日
控股股东	控股股东为（丁焕鹏）	实际控制人及其一 致行动人	实际控制人为（丁焕 鹏），一致行动人为 （曾勇、云笑投资）
行业（挂牌公司管理型行 业分类）	批发和零售业-零售业-货摊、无店铺及其他零售业-互联网零售 （F5292）		
主要产品与服务项目	电子商务平台的 B2C、B2B 品牌商品销售及线下礼赠品分销		
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	云朵股份	证券代码	872633
挂牌时间	2018 年 3 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本 （股）	40,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商 是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	盛怀琳	联系地址	上海市松江区明南路 85 号启迪漕河泾（中 山）科技园.紫荆园 11 栋
电话	021-69772888	电子邮箱	ydgf@yd-china.com.cn
传真	021-69772777		
公司办公地址	上海市松江区明南路 85 号启迪漕河泾（中山）科 技园.紫荆园 11 栋	邮政编码	201600
公司网址	http://www.yd-china.com.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	913101185791769953		
注册地址	上海市松江区明南路 85 号 11 幢 1 层		
注册资本（元）	40,000,000	注册情况报告期内 是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家致力于新零售全渠道的品牌运营整合服务商，拥有专业销售团队及品牌优势，通过线上积分营销、银行商城及线下礼赠品分销客户，销售知名小家电产品、个人护理及生活用品等。公司业务渠道覆盖兴趣电商、积分营销、银行商城、营销传媒等。公司致力于将积分产业链上的品牌商、经销商、零售商、物流商进行接轨，为合作客户优化品牌影响力及提升市场销量，为消费者提供多种类的品牌产品。

报告期内，公司的商业模式较上年同期未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	403,507,518.29	501,086,905.19	-19.47%
毛利率%	15.26%	13.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,658,734.58	3,504,937.32	204.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,716,571.09	156,080.35	4,203.28%
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）	6.76%	2.14%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.26%	0.10%	-
基本每股收益	0.27	0.09	200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	291,769,740.26	325,910,284.19	-10.48%
负债总计	133,724,074.87	168,523,353.38	-20.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	158,045,665.39	157,386,930.81	0.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.95	3.93	0.42%
资产负债率%（母公司）	52.60%	51.19%	-

资产负债率%（合并）	45.83%	51.71%	—
流动比率	2.14	1.91	—
利息保障倍数	6.39	2.53	—
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	28,273,767.77	14,783,940.08	91.25%
应收账款周转率	4.86	6.31	—
存货周转率	2.67	2.96	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.48%	-4.25%	—
营业收入增长率%	-19.47%	-20.75%	—
净利润增长率%	204.11%	-27.17%	—

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	39,567,445.89	13.56%	42,375,262.70	13.00%	-6.63%
应收票据					
应收账款	76,470,365.63	26.21%	85,611,206.05	26.27%	-10.68%
预付账款	24,428,540.24	8.37%	16,105,695.48	4.94%	51.68%
其他应收款	9,772,644.80	3.35%	10,668,698.78	3.27%	-8.40%
存货	108,692,948.69	37.25%	138,130,745.10	42.38%	-21.31%
短期借款	52,087,947.93	17.85%	67,296,570.94	20.65%	-22.60%
应付票据	41,000,000.00	14.05%	40,000,000.00	12.27%	2.50%
应付账款	11,995,628.74	4.11%	25,063,153.54	7.69%	-52.14%
其他应付款	24,950.00	0.01%	50,000.00	0.02%	-50.10%

项目重大变动原因：

- 1、预付账款：本期末较上期末增长 51.68%，主要系报告期内对合作良好的供应商增加了预付额度所致；
- 2、存货：本期末较上期末下降 21.31%，主要系报告期内加大了对前期库存商品的销售，合理控制库存商品存量，减轻对营运资金占用所致；
- 3、短期借款：本期末较上期末下降 22.60%，主要系报告期内归还海尔金融保理（重庆）有限公司流动贷款 1,000.00 万元，归还交通银行股份有限公司上海松江支行流动贷款 600.00 万元所致；

- 4、应付账款：本期末较上期末下降 52.14%，主要系报告期内资金充足没有使用供应商的授信额度；
- 5、其他应付款：本期末较上期末下降 50.10%，主要系报告期内归还客户押金所致。

（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	403,507,518.29	—	501,086,905.19	—	-19.47%
营业成本	341,949,286.89	84.74%	431,928,314.55	86.20%	-20.83%
毛利率%	15.26%	—	13.80%	—	—
销售费用	32,470,182.86	8.05%	39,540,132.06	7.89%	-17.88%
管理费用	13,328,894.40	3.30%	14,591,436.92	2.91%	-8.65%
财务费用	2,693,710.99	0.67%	4,412,119.93	0.88%	-38.95%
信用减值损失	2,190,458.35	0.54%	-7,102,981.82	-1.42%	
资产减值损失	-342,287.42	-0.08%	758,572.29	0.15%	
其他收益	2,252,174.92	0.56%	3,910,705.41	0.78%	-42.41%
资产处置收益	-34,309.12	-0.01%	204,376.40	0.04%	
营业利润	15,383,094.88	3.81%	6,709,431.40	1.34%	129.28%
营业外收入	267,028.33	0.07%	510,822.29	0.10%	-47.73%
营业外支出	108,742.58	0.03%	349,697.92	0.07%	-68.90%
净利润	10,658,734.58	2.64%	3,504,937.32	0.70%	204.11%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期下降 19.47%，营业成本较上年同期下降 20.83%，主要原因系公司业务结构调整，及时砍掉不良业务，导致电商收入下降，营业成本也随之下降；
- 2、财务费用较上年同期下降 38.95%，主要原因系报告期内借款减少产生利息减少所致；
- 3、信用减值损失较上年同期变动 929.34 万元，主要系报告期内收回前期部分非关联方借款，计提的信用减值冲回所致；
- 4、其他收益较上年同期下降 42.41%，主要系报告期内收到的政府补助较去年减少所致。
- 5、本期净利润较上年同期增长 204.11%，得益于本期加强了费用控制和应收款项催收，期间费用较上期减少了 1,005.09 万元，信用减值损失较上期变动 929.34 万元。

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	400,318,182.66	501,048,468.15	-20.10%
其他业务收入	3,189,335.63	38,437.04	8,197.56%
主营业务成本	341,949,286.89	431,928,314.55	-20.83%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
小家电	287,374,217.57	238,797,527.39	16.90%	-8.46%	-6.99%	-1.31%
数码产品	71,947.21	220,466.96	-206.43%	-99.80%	-99.35%	-209.91%
生活用品	112,839,367.89	86,097,636.68	23.70%	-25.73%	-29.25%	3.79%
快递物流费		16,833,655.86			-12.63%	
服务收入	32,649.99		100.00%	6.16%	-100.00%	914.21%
合计	400,318,182.66	341,949,286.89	14.58%	-20.10%	-20.83%	0.78%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、报告期内小家电营业收入较上期下降 8.46%，主要为本期部分项目合作到期所致；
- 2、报告期内数码产品营业收入较上期下降 99.80%，主要为 2022 年度公司业务结构调整，品牌结束合作，23 年对存量数码产品打折清仓处理所致；
- 3、报告期内生活用品营业收入较上期下降 25.73%，主要为本期公司优化项目合作，部分品牌结束合作所致；
- 4、报告期内服务收入较上期增长 6.16%，主要为本期公司新增服务业项目合作所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	52,174,382.35	12.93%	否
2	客户 6	38,441,376.11	9.53%	否
3	客户 7	19,495,740.97	4.83%	否
4	客户 8	14,781,656.55	3.66%	否
5	客户 2	13,670,181.38	3.39%	否
合计		138,563,337.36	34.34%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	132,157,892.37	44.24%	否
2	供应商 2	53,787,673.19	18.01%	否
3	供应商 6	24,975,669.69	8.36%	否
4	供应商 7	10,641,905.80	3.56%	否
5	供应商 5	10,533,720.41	3.53%	否
合计		232,096,861.46	77.70%	-

(三) 现金流量分析

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	28,273,767.77	14,783,940.08	91.25%
投资活动产生的现金流量净额	-3,240,720.85	652,904.69	-
筹资活动产生的现金流量净额	-28,123,762.67	-9,731,099.65	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流较上期增加 1,348.98 万元，主要系本期（1）公司业务结构调整，去掉不良业务，营业收入下降 19.47%，销售商品收到的现金较同期减 4,240.16 万元，因销售下降导致本期采购商品支付的现金较同期减少 5,457.58 万元。

本期净利润与经营活动产生的现金流量差异 1,761.50 万元，主要受以下因素影响：信用减值损失-219.05 万元，固定资产折旧 236.23 万元，财务费用 293.25 万元，存货减少 2,909.55 万元，因应收账款减少导致经营性应收项目减少 390.45 万元，因应付账款减少导致经营性应付项目减少 1,935.70 万元。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净流出较上期增加 389.36 万元，主要系（1）本期购入固定资产支付的现金增加 319.36 万元所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净流出较上期增加 1,839.27 万元，主要系（1）取得借款收到的现金较同期减少 1,282.00 万元；（2）偿还债务支付的现金较同期增加 428.08 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海加励电子商务有限公司	控股子公司	电子商务	10,000,000.00	1,943,118.19	1,613,338.98	4,100,721.07	-2,384,513.88
香港东升互联电子商务有限公司	控股子公司	电子商务	689,770.00	563,876.15	563,876.15	84,375.88	-191,768.05
上海圆梦圆满信息技术有限公司	控股子公司	电子商务	1,000,000.00	556,835.72	-43,241.55	429,792.75	-60,852.53
上海云旭实业有限公司	控股子公司	线下礼品	5,000,000.00	33,391,212.31	14,826,171.22	43,712,211.61	433,382.22
上海云楷实业有限公司	控股子公司	线下礼品	5,000,000.00	21,702,490.59	12,289,996.29	31,006,726.75	1,512,044.31
上海云旅实业有限公司	控股子公司	线下礼品	56,000,000.00	16,644,524.19	11,835,711.55	19,419,694.60	-398,586.19

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为丁焕鹏。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。 应对措施：公司严格按照三会制度进行议案审议、执行，保证 其他股东权益，降低经营决策风险。
2、不能持续取得品牌方销售授权风险	公司主要收入来自国内外知名商品品牌的线上电子商务销售及线下礼赠品分销。目前，公司已取得沙宣、Breo 倍轻松、九阳、格力、泰昌、梦洁、法国大使、Keep 等知名品牌的销售授权，并建立了稳定的合作关系。品牌方授权是公司销售品牌商品的必要条件，若公司在授权到期后不能持续取得品牌方的销售授权，将可能影响公司品牌商品的销售收入，进而影响公司的经营业绩。 应对措施：首先，公司将持续挖掘核心客户的合作范围，建立更高的价值壁垒以及更换成本。其次，公司将加大拓展渠道，加速业务成长，提高对客户整个礼品行业贡献比例，建立业务规模壁垒。继续完善全国分仓布局，建立供应链壁垒。保证主营业务收入的相对分散，保持高质量新业务的稳健拓展。
3、公司对前五名供应商采购集中的风险	报告期内，公司对前五名供应商的采购占比维持在较高比例，2023 年度、2022 年、2021 年度分别为 77.70%、80.84%、86.08%。 公司供应商集中度较高与行业特点密切相关，公司经营的数码

	产品、小家电及生活用品等品牌商品供应商主要为品牌生产商或品牌国内渠道总代理，公司已经与提供品牌商品企业形成了长期的合作关系，同时公司不断完善合作品牌全网营销渠道，但不排除若供应商服务质量下降，供应不及时性，或服务价格较高，则会影响公司的服务满意度和盈利水平。 应对措施：维系现有合作品牌的同时，努力引进新的品牌，丰富产品类别，提高行业竞争力，合理控制采购集中的比例。
4、前五名客户或渠道集中风险	2023 年、2022 年、2021 年度，公司前五名客户占比分别为 34.34%、33.95%、37.03%，目前公司与主要客户均维持了稳定的合作关系，但如因主要客户采购量下降，将会给公司带来销售业绩下滑的风险。公司主要通过与大型企业合作，为客户提供积分兑换礼品销售及营销推广服务，若公司与前五名客户的合作关系出现重大不利变化或未能增加新的客户，将对公司收入及利润造成一定的负面影响。 应对措施：公司将深耕细作，通过行业展会等形式，加大代理品牌宣传力度，同时健全销售体系，继续深挖优质客户，开拓更多销售渠道，降低渠道集中风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
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	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	25,000,000.00	25,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☐ 适用 ☒ 不适用

预计担保及执行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐ 是 ☒ 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

对外提供借款不会影响公司正常业务的开展。公司以前年度也曾从非关联方无息借用过款项，用于周转营运资金；现非关联方同样出现营运资金周转问题，为维系良好合作关系，故公司也对其提供借款周转，系正常的商业行为。 上海鑫以德实业有限公司的借款本期已归还 250.00 万元，对尚未收回部分，借款方已提供了房产抵押 750.00 万元，遵循谨慎性会计原则，对未抵押部分账面已计提 500.00 万元信用减值准备，未对公司正常运营造成重大不利影响。
--

(四) 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

(五) 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
实际控制人或控股股东	2017 年 9 月 12 日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
其他股东	2017 年 9 月 12 日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
董监高	2017 年 9 月 12 日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 9 月 12 日		挂牌	避免关联交易承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
其他股东	2017 年 9 月 12 日		挂牌	避免关联交易承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中

董监高	2017 年 9 月 12 日		挂牌	避免关联交易承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 9 月 12 日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
其他股东	2017 年 9 月 12 日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
董监高	2017 年 9 月 12 日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行事项

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	保证金	冻结	20,550,000.00	7.04%	(1) 电商平台保证金 (2) 银行承兑汇票保证金。详见财务报表项目附注五、(十)
应收账款	货款	质押	11,906,350.00	4.08%	保理借款质押, 详见财务报表项目附注五、(十)
固定资产	房屋	抵押	25,739,097.00	8.82%	兴业银行上海松江支行按揭贷款, 详见财务报表项目附注五、(十)
总计	-	-	58,195,447.00	19.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

1、上述货币资金冻结是用于公司电商平台保证金和承兑票据保证金，系开展公司业务所需，对公司经营无不利影响。
2、上述应收账款质押是为公司周转营运资金提供借款，对公司经营无不利影响。
3、上述固定资产抵押是用于公司长期借款抵押担保，对公司经营无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	23,347,600	58.3690%		23,347,600	58.3690%
	其中：控股股东、实际控制人	5,025,550	12.5639%		5,025,550	12.5639%
	董事、监事、高管	522,250	1.3056%		522,250	1.3056%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	16,652,400	41.6310%		16,652,400	41.6310%
	其中：控股股东、实际控制人	15,076,650	37.6916%		15,076,650	37.6916%
	董事、监事、高管	1,575,750	3.9394%		1,575,750	3.9394%
	核心员工					
总股本		40,000,000	-	0.00	40,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	丁焕鹏	20,102,200		20,102,200	50.2555%	15,076,650	5,025,550	0	0
2	邢建亚	6,700,000		6,700,000	16.7500%	0	6,700,000	0	0
3	上海云笑投资管理合伙企业（有限合伙）	6,000,000		6,000,000	15.0000%	0	6,000,000	0	0
4	蔡文明	3,200,000		3,200,000	8.0000%	0	3,200,000	0	0
5	曾勇	2,098,000		2,098,000	5.2450%	1,575,750	522,250	0	0

6	张耀华	1,899,800		1,899,800	4.7495%	0	1,899,800	0	0
合计		40,000,000	0	40,000,000	100.00%	16,652,400	23,347,600	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东丁焕鹏为云笑投资的执行事务合伙人且持有云笑投资 37.8330%的出资份额；
丁焕鹏、曾勇系一致行动人。除此之外，公司前十名股东间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

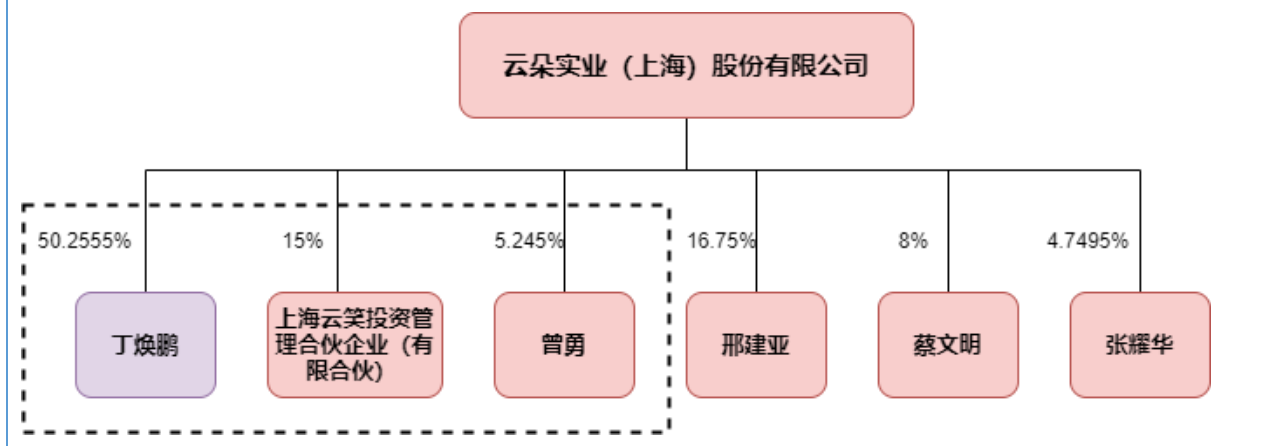
是否合并披露：

√是 □否

丁焕鹏直接持有公司 50.2555%股份，其控制的云笑投资持有公司 15.00%股份，曾勇持有公司 5.245%的股份，系丁焕鹏的一致行动人。因此，丁焕鹏持股及实际支配公司股份的表决权占公司股份总额的 70.5005%，足以对股东大会的决议产生重大影响。丁焕鹏依其出资比例所享有的表决权能够实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免，系公司实际控制人。

丁焕鹏，男，1981 年 5 月生，中国国籍，无境外永久居留权；EU 商学院工商管理 DBA 在读，2000 年 7 月至 2001 年 8 月，就职于广东步步高电子工业有限公司，任销售代表；2001 年 8 月至 2003 年 4 月，就职于东莞市新世纪电子电器城有限公司，任营运经理、业务经理；2003 年 5 月至 2006 年 7 月，就职于山东九阳小家电有限公司，任业务经理、区域经理；2006 年 8 月至 2011 年 8 月，就职于上海奔腾企业（集团）有限公司，历任大客户部部长、渠道管理部部长、零售推进部部长；2011 年 9 月至 2017 年 9 月，出资设立云朵有限，历任执行董事、总经理；2017 年 9 月至今，担任公司董事、总经理。2015 年 8 月至今，担任云笑投资执行事务合伙人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 10 日	2.5		
合计	2.5		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利 2023 年 6 月 29 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
丁焕鹏	董事长、总经理	男	1981 年 5 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日	20,102,200		20,102,200	50.2555%
曾勇	董事、副总经理	男	1977 年 7 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日	2,098,000		2,098,000	5.2450%
李健	董事	男	1981 年 5 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日	0		0	
余志辉	董事	男	1977 年 5 月	2021 年 9 月 10 日	2023 年 9 月 10 日	0		0	
余志辉	财务负责人	男	1977 年 5 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日	0		0	
盛怀琳	董事、董事会秘书	女	1985 年 3 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日	0		0	
何小冬	监事会主席	男	1974 年 10 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日	0		0	
张兵辉	监事	男	1987 年 4 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日	0		0	
陶黎	职工代表监事	女	1989 年 10 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日	0		0	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人、控股股东、董事长兼总经理丁焕鹏与董事、副总经理、股东曾勇系一致行动人关系，丁焕鹏和董事、董秘盛怀琳系夫妻关系，丁焕鹏为公司股东上海云笑投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，持有其 37.8330% 的股份。除上述关系之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8		1	7
销售人员	50		13	37
财务人员	11		4	7
行政人员	19		7	12
技术人员	3			3
员工总计	91		25	66

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	44	29
专科	36	28
专科以下	9	7
员工总计	91	66

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司薪酬政策不变，公司薪资按时发放，充分运用综合绩效评估工具，奖惩结合。同时为了充分

的调动员工的工作积极性，提高工作效率，鼓励员工操作技能提升，遵循按劳分配、业绩优先、兼顾公平及可持续发展的原则，以“分享、包容、责任、务实、成长、专注”的企业文化为基础切实贯彻绩效考核的管理方法，综合公司整体效益和个人工作绩效，制定了薪酬管理制度及绩效管理制度。

2、培训计划

公司一直重视青年人才的培养，竭力为每一位员工提供可持续发展的机会。

年初会通过开展年度培训需求调查，并根据调查结果制定了系统的年度培训计划。主要分为新员工培训和在职培训，2023 年度共安排 1 次新员工培训，通过针对性的培训使员工达到并保持在本职工作岗位上进行规范服务的要求。

3、2023 年度公司无需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司治理规则》和《信息披露规则》，根据有关法律、法规的要求，结合公司实际情况，不断完善公司法人治理，公司股东大会、董事会、监事会成员按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责和义务。

在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，形成了决策、执行、监督的职责权限分工和相互制衡的科学有效内部运行机制。

经董事会评估认为，公司的治理机制完善，符合相关法律、法规及规范性文件的要求，能够给公司所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力。具体情况如下：

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，拥有完整的业务流程，独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在主要依赖公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立

公司资产独立完整、权属清晰，拥有与经营有关的资产，拥有开展业务所需的资质证书、技术、场所和必要的设备设施。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。报告期内，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均依据《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，合法有效。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事以外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司的人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立、分开。

4、财务独立

公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，公司依法独立纳税。公司开立有独立银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税情形。公司根据生产经营需要独立做出财务决策，报告期内，公司不存在其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业违规担保的情形。

5、机构独立

公司建立有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，聘任了总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，并在公司内部设立了从事相应业务的办公机构、职能部门。公司设有礼赠品部、企划部、供应链管理部、财务部、综合管理部、品牌运营部，各部门各司其职，分工协作。公司组织机构独立、分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了较为健全完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	华兴审字[2024]23013100015 号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7F-9F	
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘延东	袁丁
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审 计 报 告

华兴审字[2024]23013100015号

云朵实业（上海）股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了云朵实业（上海）股份有限公司（以下简称云朵股份）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云朵股份2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告

的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云朵股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

云朵股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估云朵股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云朵股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云朵股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云朵股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中

的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云朵股份不能持续经营。

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

（6）就云朵股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘延东
（项目合伙人）

中国注册会计师：袁丁

中国福州市

二〇二四年三月二十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	39,567,445.89	42,375,262.70
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	76,470,365.63	85,611,206.05
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	24,428,540.24	16,105,695.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	9,772,644.80	10,668,698.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	108,692,948.69	138,130,745.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	74,017.65	102,111.06
流动资产合计		259,005,962.90	292,993,719.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	29,757,474.12	29,344,341.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（八）	233,292.11	399,292.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（九）	2,773,011.13	3,172,930.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,763,777.36	32,916,565.02
资产总计		291,769,740.26	325,910,284.19
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	52,087,947.93	67,296,570.94

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	五、（十二）	41,000,000.00	40,000,000.00
应付账款	五、（十三）	11,995,628.74	25,063,153.54
预收款项			
合同负债	五、（十四）	3,507,456.51	5,358,411.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十五）	5,613,913.75	5,929,479.36
应交税费	五、（十六）	3,888,416.76	6,769,579.61
其他应付款	五、（十七）	24,950.00	50,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十八）	2,431,373.80	2,292,860.20
其他流动负债	五、（十九）	553,410.24	696,593.46
流动负债合计		121,103,097.73	153,456,648.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十）	12,620,977.14	15,066,705.10
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,620,977.14	15,066,705.10
负债合计		133,724,074.87	168,523,353.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十一）	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、（二十二）	23,731,163.79	23,731,163.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	10,491,841.91	9,290,762.85
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十四）	83,822,659.69	84,365,004.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		158,045,665.39	157,386,930.81
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		158,045,665.39	157,386,930.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		291,769,740.26	325,910,284.19

法定代表人：丁焕鹏

主管会计工作负责人：余志辉

会计机构负责人：胡慧颖

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		34,471,083.76	29,775,432.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	76,190,843.30	72,263,740.03
应收款项融资			
预付款项		20,058,307.70	12,147,037.18
其他应收款	十四、（二）	9,495,554.50	8,605,640.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		109,038,091.78	112,615,618.59
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		4,770.01	52,747.34
流动资产合计		249,258,651.05	235,460,215.93
非流动资产：			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	31,689,770.00	32,189,770.00
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		29,728,454.17	29,303,881.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		233,292.11	306,658.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,693,049.60	3,153,163.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		64,344,565.88	64,953,472.96
资产总计		313,603,216.93	300,413,688.89
流动负债：			
短期借款		22,056,158.90	36,261,735.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		41,000,000.00	40,000,000.00
应付账款		73,364,984.75	14,884,470.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,831,957.57	3,750,624.21
应交税费		3,314,243.91	5,830,089.30
其他应付款		1,524,950.00	32,050,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,255,741.69	3,219,833.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,431,373.80	2,292,860.20
其他流动负债		553,246.42	418,578.41
流动负债合计		152,332,657.04	138,708,191.59
非流动负债：			
长期借款		12,620,977.14	15,066,705.10
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,620,977.14	15,066,705.10
负债合计		164,953,634.18	153,774,896.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,731,163.79	23,731,163.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,491,841.91	9,290,762.85
一般风险准备			
未分配利润		74,426,577.05	73,616,865.56
所有者权益（或股东权益）合计		148,649,582.75	146,638,792.20
负债和所有者权益（或股东权益）合计		313,603,216.93	300,413,688.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		403,507,518.29	501,086,905.19
其中：营业收入	五、（二十五）	403,507,518.29	501,086,905.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		392,190,460.14	492,148,146.07
其中：营业成本	五、（二十五）	341,949,286.89	431,928,314.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十六）	1,748,385.00	1,676,142.61
销售费用	五、（二十七）	32,470,182.86	39,540,132.06
管理费用	五、（二十八）	13,328,894.40	14,591,436.92
研发费用			
财务费用	五、（二十九）	2,693,710.99	4,412,119.93
其中：利息费用		2,881,451.48	4,495,766.35
利息收入		334,407.62	328,816.65
加：其他收益	五、（三十）	2,252,174.92	3,910,705.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	2,190,458.35	-7,102,981.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	-342,287.42	758,572.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-34,309.12	204,376.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,383,094.88	6,709,431.40
加：营业外收入	五、（三十四）	267,028.33	510,822.29
减：营业外支出	五、（三十五）	108,742.58	349,697.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,541,380.63	6,870,555.77
减：所得税费用	五、（三十六）	4,882,646.05	3,365,618.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,658,734.58	3,504,937.32
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,658,734.58	3,504,937.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,658,734.58	3,504,937.32
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,658,734.58	3,504,937.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,658,734.58	3,504,937.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.09

法定代表人：丁焕鹏

主管会计工作负责人：余志辉

会计机构负责人：胡慧颖

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、（四）	371,270,571.01	391,549,885.38
减：营业成本	十四、（四）	321,440,273.17	338,912,465.20
税金及附加		1,505,381.86	1,241,406.65
销售费用		22,284,533.38	25,022,438.98
管理费用		11,231,075.03	12,109,240.87
研发费用			
财务费用		1,802,038.47	3,192,579.87

其中：利息费用		1,985,791.31	3,348,281.92
利息收入		309,759.66	298,636.06
加：其他收益		1,600,342.63	3,352,663.70
投资收益（损失以“-”号填列）		289,898.41	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,447,746.01	-6,803,885.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-607,291.28	1,251,925.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-31,010.95	204,376.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,706,953.92	9,076,833.89
加：营业外收入		231,574.79	461,696.29
减：营业外支出		93,394.88	326,828.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,845,133.83	9,211,701.19
减：所得税费用		4,834,343.28	2,925,840.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,010,790.55	6,285,860.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,010,790.55	6,285,860.35
（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		12,010,790.55	6,285,860.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.16
（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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		471,967,239.78	514,368,813.83
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			524,484.49
收到其他与经营活动有关的现金	三十七、 (1)	7,169,503.23	8,988,735.79
经营活动现金流入小计		479,136,743.01	523,882,034.11
购买商品、接受劳务支付的现金		384,702,146.41	439,277,912.73
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		22,466,636.58	23,570,113.03

支付的各项税费		20,292,731.20	18,288,456.71
支付其他与经营活动有关的现金	三十七、 (1)	23,401,461.05	27,961,611.56
经营活动现金流出小计		450,862,975.24	509,098,094.03
经营活动产生的现金流量净额		28,273,767.77	14,783,940.08
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		100,000.00	800,000.00
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		100,000.00	800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,340,720.85	147,095.31
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		3,340,720.85	147,095.31
投资活动产生的现金流量净额		-3,240,720.85	652,904.69
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		72,000,000.00	84,820,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	三十七、 (2)	2,500,000.00	14,500,000.00
筹资活动现金流入小计		74,500,000.00	99,320,000.00
偿还债务支付的现金		89,296,564.47	85,015,728.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,148,698.20	14,361,120.86
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	三十七、 (2)	178,500.00	9,674,250.00
筹资活动现金流出小计		102,623,762.67	109,051,099.65
筹资活动产生的现金流量净额		-28,123,762.67	-9,731,099.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,398.94	50,943.40
五、现金及现金等价物净增加额		-3,087,316.81	5,756,688.52
加：期初现金及现金等价物余额		22,104,762.70	16,348,074.18
六、期末现金及现金等价物余额		19,017,445.89	22,104,762.70

法定代表人：丁焕鹏

主管会计工作负责人：余志辉

会计机构负责人：胡慧颖

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		416,442,939.89	398,725,516.64
收到的税费返还			467,051.34
收到其他与经营活动有关的现金		5,251,009.62	7,479,575.12
经营活动现金流入小计		421,693,949.51	406,672,143.10
购买商品、接受劳务支付的现金		308,788,954.85	348,124,708.74
支付给职工以及为职工支付的现金		14,622,417.05	15,776,891.75
支付的各项税费		16,473,097.28	10,604,876.49
支付其他与经营活动有关的现金		18,066,055.30	18,386,351.89
经营活动现金流出小计		357,950,524.48	392,892,828.87
经营活动产生的现金流量净额		63,743,425.03	13,779,314.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000.00	
取得投资收益收到的现金		289,898.41	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,000.00	800,000.00
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		889,898.41	800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,340,720.85	29,083.18
投资支付的现金			25,000,000.00
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		3,340,720.85	25,029,083.18
投资活动产生的现金流量净额		-2,450,822.44	-24,229,083.18
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		42,000,000.00	51,820,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,500,000.00	63,210,007.20
筹资活动现金流入小计		44,500,000.00	115,030,007.20
偿还债务支付的现金		58,296,564.47	61,015,728.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,202,017.64	13,235,048.01
支付其他与筹资活动有关的现金		31,077,868.84	30,285,250.00
筹资活动现金流出小计		101,576,450.95	104,536,026.80
筹资活动产生的现金流量净额		-57,076,450.95	10,493,980.40

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		4,216,151.64	44,211.45
加：期初现金及现金等价物余额		9,704,932.12	9,660,720.67
六、期末现金及现金等价物余额		13,921,083.76	9,704,932.12

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	40,000,000.00				23,731,163.79				9,290,762.85		84,365,004.17		157,386,930.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	40,000,000.00				23,731,163.79				9,290,762.85		84,365,004.17		157,386,930.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,201,079.06		-542,344.48		658,734.58
（一）综合收益总额											10,658,734.58		10,658,734.58
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,201,079.06	-11,201,079.06		-10,000,000.00	
1. 提取盈余公积								1,201,079.06	-1,201,079.06			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-10,000,000.00		-10,000,000.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	40,000,000.00				23,731,163.79			10,491,841.91	83,822,659.69		158,045,665.39	

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	40,000,000.00				23,731,163.79				8,662,176.81		91,488,652.89	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				23,731,163.79				8,662,176.81		91,488,652.89	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									628,586.04		-7,123,648.72	
（一）综合收益总额											3,504,937.32	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

（三）利润分配									628,586.04		-10,628,586.04		-10,000,000.00
1. 提取盈余公积									628,586.04		-628,586.04		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,000,000.00		-10,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	40,000,000.00				23,731,163.79				9,290,762.85		84,365,004.17		157,386,930.81

法定代表人：丁焕鹏

主管会计工作负责人：余志辉

会计机构负责人：胡慧颖

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,000,000.00				23,731,163.79				9,290,762.85		73,616,865.56	146,638,792.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				23,731,163.79				9,290,762.85		73,616,865.56	146,638,792.20
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									1,201,079.06		809,711.49	2,010,790.55
(一) 综合收益总额											12,010,790.55	12,010,790.55
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,201,079.06		-11,201,079.06	-10,000,000.00
1. 提取盈余公积									1,201,079.06		-1,201,079.06	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,000,000.00	-10,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	40,000,000.00				23,731,163.79				10,491,841.91		74,426,577.05	148,649,582.75

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他		股	收益			准备		
一、上年期末余额	40,000,000.00				23,731,163.79				8,662,176.81		77,959,591.25	150,352,931.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				23,731,163.79				8,662,176.81		77,959,591.25	150,352,931.85
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									628,586.04		-4,342,725.69	-3,714,139.65
（一）综合收益总额											6,285,860.35	6,285,860.35
（二）所有者投入和减少 资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者 投入资本												
3．股份支付计入所有者 权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									628,586.04		-10,628,586.04	-10,000,000.00
1．提取盈余公积									628,586.04		-628,586.04	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东） 的分配											-10,000,000.00	-10,000,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	40,000,000.00				23,731,163.79				9,290,762.85		73,616,865.56	146,638,792.20

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、 公司的基本情况

云朵实业（上海）股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“云朵股份”）原名云朵实业（上海）有限公司，于2011年7月25日由丁焕鹏与盛怀琳共同出资成立。2017年8月28日,有限公司整体变更为股份有限公司,公司名称变更为“云朵实业（上海）股份有限公司”。公司2018年3月在中小企业股份转让系统成功挂牌，证券代码872633。

公司成立时注册资本为人民币100.00万元，经过历次增资，公司现注册资本为人民币4,000.00万元，股本为4,000.00万股。实际控制人丁焕鹏，持股2,010.22万股，持股比例50.2555%。法定代表人：丁焕鹏。公司统一社会信用代码：913101185791769953。公司注册地址：上海市松江区明南路85号11幢1层。

公司主要经营活动：许可项目：建设工程设计；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；互联网信息服务；货物进出口；技术进出口。（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）一般项目：销售服装服饰、工艺礼品（象牙及其制品除外）、鞋帽、日用百货、文具用品、办公用品、体育用品、健身器材、针纺织品、皮革制品、金属制品、不锈钢制品、电子产品、电子元件、电气设备、木制品、陶瓷制品、五金交电、家用电器、电动工具、照明器材、工具刀具、床上用品、箱包、塑料制品、玻璃制品、酒店设备、家居用品、食用农产品，从事软件科技、电子科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；市场营销策划；企业形象策划；会议及展览服务；广告设计、代理；专业设计服务；计算机及办公设备维修；自有房屋租赁。（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）

截至2023年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司	持股比例	备注
1	上海加励电子商务有限公司	100%	与2022年相比未变动
2	香港东升互联电子商务有限公司	100%	与2022年相比未变动
3	上海云旭实业有限公司	100%	与2022年相比未变动
4	上海圆梦圆满信息技术有限公司	100%	与2022年相比未变动
5	上海云楷实业有限公司	100%	与2022年相比未变动
6	上海云旅实业有限公司	100%	与2022年相比未变动

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2024年3月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准

则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于1000万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于100万元

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于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，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）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）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。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以

本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

（1） 增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；合并现金流量表时，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；同时应当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。

在报告期内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，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在合并资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前

累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，应当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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （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其他至少一项交易的发生；
- （D） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3） 购买子公司少数股权

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自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或

股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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，确定为现金等价物。

（十） 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1） 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2） 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3） 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4） 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

（十一） 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金

融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

5. 金融负债的终止确认条件

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款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。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

（2） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（3） 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

7. 金融资产和金融负债的抵销

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

（1） 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2） 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。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方客户	关联方的应收账款
一般客户	一般客户的应收账款

对于划分为关联方客户的应收账款，本公司不计算预期信用损失，对于划分为一般客户的应收账款，本公司编制应收账款账龄，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（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）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的组合计提比例

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6个月以内	1.00%
7-12个月	5.00%
1-2年	20.00%
2-3年	50.00%
3年以上	100.00%

（十四）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	本公司合并范围内公司
其他应收款组合2	本公司非合并范围内公司

对于划分为合并范围内公司的其他应收款，本公司不计算预期信用损失，对于划分非合并范围内公司的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（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）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括库存商品、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算，周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

公司根据产品及行业特点，按存货库龄类别计提存货跌价准备。具体计提比例为：3年以上100.00%、2-3年20.00%、1-2年10.00%、1年以内不计提。

（十六）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

（十七）长期股权投资

1. 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。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 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。

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当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，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投

资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并

对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（十八） 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量

2. 折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（十九） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；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，包括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。

借款费用同时满足下列条件，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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2） 借款费用已发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

- （1） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- （2） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

（二十） 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件系统	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

公司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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

（二十一） 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十三）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1、短期薪酬的会计处理方法

（1）职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（3）医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（4）短期带薪缺勤

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。

（5）短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- ①企业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。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

①确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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）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。

②确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

④确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

A.精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

B.计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

C.资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利的会计处理方法

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）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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，参照相应的折现率（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）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

- （1）符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- （2）符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五） 收入

1、一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- （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。

2、具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

（1）商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品所有权的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

公司销售商品主要分为线上销售和线下销售两种渠道：销售收入的确认方法分别为：

①线上销售主要分为三种模式：第一种模式，公司根据与电商平台签订的协议，由电商平台在顾客下订单时统一向顾客代收收取全部款项，公司于顾客收到货物并收到款项时确认销售收入；第二种模式，公司根据与电商平台签订的协议，由电商平台在顾客下订单时统一向顾客代收收取全部款项，公司于收到电商平台结算单时，按电商平台收取的全部款项确认收入；第三种模式下，公司与电商平台签订商品销售协议，于合同结算期内，根据电商平台提供的销售结算单确认收入。

②线下销售主要分为两种模式：第一种模式，公司将货物运送至客户，并经客户签收，

收到客户签收单后，即可以确认为货物的主要风险报酬已经转移至客户并确认收入的实现；第二种模式，公司与代销商签订代销协议，于合同结算期内，根据代销商提供的代销清单确认收入。

（二十六） 政府补助

1、政府补助的确认

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

2、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、政府补助的会计处理

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

（3）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。

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

（5）政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（6）政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面

价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1） 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3） 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1） 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

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

（二十八） 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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期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计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

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时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将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分摊计入当期损益。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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。

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参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入/增值额	6.00、13.00
城市维护建设税	应交增值税额	5.00、7.00

教育费附加	应交增值税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
房产税	房产原值*70%	1.20
土地使用税	计税土地面积	3.00元/平方米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率(%)
香港东升互联电子商务有限公司	16.50
上海云楷实业有限公司	20.00
上海云旅实业有限公司	20.00

（二） 税收优惠

企业所得税优惠

1、子公司上海云楷实业有限公司、上海云旅实业有限公司享受“国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告，小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，该政策执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日（国家税务总局公告2021年第8号）；小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”。以上政策执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日（财政部税务总局公告2022年第13号）。

2、香港东升互联电子商务有限公司注册于中国香港，依注册地政策征收利得税，税基为产生或得自香港的应税利润。香港《2018年税务（修订）（第3号）条例》（《修订条例》）于2018年3月29日刊宪，以实施2017年《施政报告》中宣布的利得税两级制。法团首个200万元（港币）的利得税税率将降至8.25%，其后的利得则继续按16.5%征税，2020/2021年度利得税税款的100%可获宽减，每宗个案以1万元（港币）为上限。香港东升可享受上述税收优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,573.01	89,300.71
银行存款	18,921,076.90	21,855,285.95
其他货币资金	20,634,795.98	20,430,676.04

项目	期末余额	上年年末余额
合计	39,567,445.89	42,375,262.70

注：其他货币资金系零售电商账户存款余额和开具银行承兑汇票存入的保证金，期末余额中电商平台保证金50,000.00元使用受限，银行承兑汇票保证金20,500,000.00元使用受限。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	77,165,422.22	86,499,797.67
其中：6个月以内	76,979,982.95	85,820,022.67
7-12个月	185,439.27	679,775.00
1—2年（含2年）	105,019.00	4,521.00
2-3年（含3年）		
3—4年（含4年）		1,097,436.34
4—5年（含5年）	1,097,436.34	
5年以上		
减：坏账准备	1,897,511.93	1,990,548.96
合计	76,470,365.63	85,611,206.05

2.按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,367,877.56	100.00	1,897,511.93	2.42	76,470,365.63
其中：					
账龄组合	78,367,877.56	100.00	1,897,511.93	2.42	76,470,365.63
合计	78,367,877.56	100.00	1,897,511.93	2.42	76,470,365.63

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	87,601,755.01	100.00	1,990,548.96	2.27	85,611,206.05
其中：					
账龄组合	87,601,755.01	100.00	1,990,548.96	2.27	85,611,206.05
合计	87,601,755.01	100.00	1,990,548.96	2.27	85,611,206.05

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）			
其中：6 个月以内	76,979,982.95	769,799.82	1.00
7-12 个月	185,439.27	9,271.97	5.00
1 年以内小计	77,165,422.22	779,071.79	1.01
1-2 年（含 2 年）	105,019.00	21,003.80	20.00
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上	1,097,436.34	1,097,436.34	100.00
合计	78,367,877.56	1,897,511.93	2.42

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,990,548.96	147,597.35	240,634.38			1,897,511.93
合计	1,990,548.96	147,597.35	240,634.38			1,897,511.93

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方前五名汇总披露的应收账款和合同资产总额	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
	58,633,875.50		58,633,875.50	74.81	586,338.76

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	24,417,780.41	99.96	16,104,640.28	99.99
1 至 2 年（含 2 年）	9,922.37	0.04	1055.20	0.01
2 至 3 年（含 3 年）	837.46	0.00		
合计	24,428,540.24	100.00	16,105,695.48	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象前五名汇总披露的预付账款总额	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
	22,166,945.38	90.73

（四）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	9,772,644.80	10,668,698.78
合计	9,772,644.80	10,668,698.78

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,710,858.00	682,558.30
1-2 年（含 2 年）	180,019.00	16,451,773.00
2-3 年（含 3 年）	13,506,629.00	1,717,700.00
3—4 年（含 4 年）	1,400,000.00	592,950.00
4—5 年（含 5 年）	374,000.00	150,000.00
5 年以上	201,000.00	771,000.00
减：坏账准备	7,599,861.20	9,697,282.52
合计	9,772,644.80	10,668,698.78

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	3,816,629.00	2,147,888.00
押金	1,055,877.00	3,140,776.00
外部往来款		77,317.30
无息借款	12,500,000.00	15,000,000.00
减：坏账准备	7,599,861.20	9,697,282.52
合计	9,772,644.80	10,668,698.78

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	9,697,282.52			9,697,282.52
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	402,578.68			402,578.68
本期转回	2,500,000.00			2,500,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	7,599,861.20			7,599,861.20

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款-坏账准备	9,697,282.52	402,578.68	2,500,000.00			7,599,861.20
合计	9,697,282.52	402,578.68	2,500,000.00			7,599,861.20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
上海鑫以德实业有限公司	2,500,000.00	收回部分往来款	货币资金	客观证据表明存在减值
合计	2,500,000.00	--	--	--

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海鑫以德实业有限公司	往来款	12,500,000.00	2-3 年	71.95	5,000,000.00
山东九阳生活电器有限公司	保证金	1,205,000.00	1 年以内	6.94	60,250.00
深圳市倍轻松科技股份有限公司	保证金	1,000,000.00	3-4 年	5.76	1,000,000.00
珠海格力电器股份有限公司	保证金	1,000,000.00	2-3 年	5.76	500,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金	750,000.00	3-5 年以上	4.32	750,000.00
合计		16,455,000.00		94.73	7,310,250.00

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

库存商品	83,771,448.33	4,946,766.95	78,824,681.38	113,191,356.52	4,604,479.53	108,586,876.99
发出商品	29,865,720.67		29,865,720.67	29,543,770.76		29,543,770.76
在途物资	2,546.64		2,546.64	97.35		97.35
合计	113,639,715.64	4,946,766.95	108,692,948.69	142,735,224.63	4,604,479.53	138,130,745.10

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	其他	
库存商品	4,604,479.53	342,287.42				4,946,766.95
合计	4,604,479.53	342,287.42				4,946,766.95

（六）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	74,017.65	102,111.06
预缴税金		
合计	74,017.65	102,111.06

（七）固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	29,757,474.12	29,344,341.84
固定资产清理		
合计	29,757,474.12	29,344,341.84

1. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	4,264,361.01	1,401,046.50	975,467.13	32,378,529.09	39,019,403.73
2.本期增加金额	2,960,097.35	37,785.37			2,997,882.72
（1）购置	2,960,097.35	37,785.37			2,997,882.72
3.本期减少金额	410,159.28	22,909.73			433,069.01
（1）处置或报废	410,159.28	22,909.73			433,069.01
4.2023 年 12 月 31 日	6,814,299.08	1,415,922.14	975,467.13	32,378,529.09	41,584,217.44
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	2,838,400.08	1,084,344.87	653,222.61	5,099,094.33	9,675,061.89
2.本期增加金额	518,454.41	147,532.84	155,946.48	1,540,337.76	2,362,271.49
（1）计提	518,454.41	147,532.84	155,946.48	1,540,337.76	2,362,271.49
3.本期减少金额	194,827.34	15,762.72			210,590.06
（1）处置或报废	194,827.34	15,762.72			210,590.06
4.2023 年 12 月 31 日	3,162,027.15	1,216,114.99	809,169.09	6,639,432.09	11,826,743.32
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	3,652,271.93	199,807.15	166,298.04	25,739,097.00	29,757,474.12

项目	运输设备	电子设备	办公设备	房屋建筑物	合计
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,425,960.93	316,701.63	322,244.52	27,279,434.76	29,344,341.84

注：公司与兴业银行上海松江支行签订房屋按揭贷款合同，以固定资产-启迪办公楼（账面原值为32,378,529.09元）为抵押物为本次长期借款提供抵押担保。

（八）无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	516,702.23	516,702.23
2.本期增加金额		
（1）购置		
3.本期减少金额	102,358.49	102,358.49
（1）处置	102,358.49	102,358.49
4.2023 年 12 月 31 日	414,343.74	414,343.74
二、累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	117,409.39	117,409.39
2.本期增加金额	91,193.80	91,193.80
（1）计提	91,193.80	91,193.80
3.本期减少金额	27,551.56	27,551.56
（1）处置	27,551.56	27,551.56
4.2023 年 12 月 31 日	181,051.63	181,051.63
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	233,292.11	233,292.11
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	399,292.84	399,292.84

（九）递延所得税资产

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	4,946,766.95	711,822.65	2,317,389.87	562,351.89
信用减值准备	9,497,373.13	2,061,188.48	10,690,604.52	2,610,578.45
合计	14,444,140.08	2,773,011.13	13,007,994.39	3,172,930.34

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,641,437.28	1,860,894.22
可抵扣亏损	8,382,181.14	5,363,343.76
合计	10,023,618.42	7,224,237.98

3.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
2022			
2023			
2024	7,458.74	7,458.74	
2025	165,264.94	165,264.94	
2026	2,695,501.72	2,695,501.72	
2027	2,004,990.08	2,495,118.36	
2028	3,508,965.66		
合计	8,382,181.14	5,363,343.76	

(十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,550,000.00	20,550,000.00	保证金	使用受限	20,270,500.00	20,270,500.00	保证金	使用受限
固定资产	32,378,529.09	25,739,097.00	抵押资产	转让受限	32,378,529.09	27,279,434.76	抵押资产	转让受限
应收账款	12,533,000.00	11,906,350.00	质押贷款	收款受限	41,564,264.60	41,148,621.95	质押贷款	收款受限
合计	65,461,529.09	58,195,447.00			94,213,293.69	88,698,556.71		

其他说明：

1、保证金：公司货币资金期末余额中电商平台保证金50,000.00元使用受限、开具银行承兑汇票存入的保证金20,500,000.00元使用受限。

2、抵押固定资产-房屋：公司2019年4月29日与兴业银行上海松江支行签订房屋按揭贷款合同，申请人民币借款24,690,000.00元，以启迪办公楼（账面原值为32,378,529.09元）为抵押物为本次长期借款提供抵押担保，至报告期末借款余额15,015,080.26元（含一年内到期金额）；子公司上海云旭实业有限公司2023年5月26日与兴业银行股份有限公司上海芷江支行签订短期借款合同，申请人民币借款6,000,000.00元，公司以启迪办公楼（账面原值为32,378,529.09元）为抵押物为其提供抵押担保，至报告期末借款余额6,000,000.00元。

3、公司将其对北京明苑风华文化传媒有限公司的应收账款（账面余额为6,520,000.00元）、对上海菲玛思家居用品有限公司应收账款（账面余额为6,013,000.00元）出质给平安商业保理有限公司，并与其签订保理合同，至报告期末保理借款余额为12,000,000.00元；

(十一) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证+抵押借款	8,000,000.00	6,000,000.00

保证借款	30,000,000.00	41,000,000.00
质押借款	12,000,000.00	19,980,000.00
信用借款	2,000,000.00	
短期借款应计利息	87,947.93	316,570.94
合计	52,087,947.93	67,296,570.94

（十二）应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,000,000.00	40,000,000.00
合计	41,000,000.00	40,000,000.00

本期末应付票据均未到期。

（十三）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	11,995,628.74	25,063,153.54
合计	11,995,628.74	25,063,153.54

3. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

（十四）合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	3,507,456.51	5,358,411.17
合计	3,507,456.51	5,358,411.17

2. 账龄超过1年的重要合同负债

无。

（十五）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,763,983.66	19,013,511.09	19,309,085.13	5,468,409.62
二、离职后福利-设定提存计划	165,495.70	1,807,066.27	1,827,057.84	145,504.13
合计	5,929,479.36	20,820,577.36	21,136,142.97	5,613,913.75

2. 短期薪酬列示

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

1.工资、奖金、津贴和补贴	5,556,324.74	17,144,302.18	17,382,372.08	5,318,254.84
2.职工福利费				
3.社会保险费	138,266.86	1,119,622.97	1,168,067.05	89,822.78
其中： 医疗保险费	135,698.96	1,095,398.07	1,142,912.66	88,184.37
工伤保险费	2,567.90	24,224.90	25,154.39	1,638.41
生育保险费				
4.住房公积金	69,392.06	749,585.94	758,646.00	60,332.00
5.工会经费和职工教育经费				
合计	5,763,983.66	19,013,511.09	19,309,085.13	5,468,409.62

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	160,480.50	1,752,321.66	1,771,707.32	141,094.84
2.失业保险费	5,015.20	54,744.61	55,350.52	4,409.29
合计	165,495.70	1,807,066.27	1,827,057.84	145,504.13

(十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,464,926.09	3,602,538.31
增值税	1,138,990.86	2,703,615.02
城市维护建设税	63,026.14	173,807.08
教育费附加	27,011.20	74,488.55
地方教育费附加	18,007.46	49,659.06
房产税	71,956.22	71,955.77
土地使用税	964.41	964.84
印花税	103,534.38	92,550.98
合计	3,888,416.76	6,769,579.61

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,950.00	50,000.00
合计	24,950.00	50,000.00

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	4,950.00	
押金	20,000.00	50,000.00
合计	24,950.00	50,000.00

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

无。

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,431,373.80	2,292,860.20
合计	2,431,373.80	2,292,860.20

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	553,410.24	696,593.46
合计	553,410.24	696,593.46

(二十) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证+抵押借款	15,015,080.26	17,331,644.73
长期借款应计利息	37,270.68	27,920.57
小计	15,052,350.94	17,359,565.30
减：一年内到期的长期借款	2,431,373.80	2,292,860.20
合计	12,620,977.14	15,066,705.10

(二十一) 股本

	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	40,000,000.00						40,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	23,731,163.79			23,731,163.79
合计	23,731,163.79			23,731,163.79

(二十三) 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	9,290,762.85	1,201,079.06		10,491,841.91
合计	9,290,762.85	1,201,079.06		10,491,841.91

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，母公司按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

（二十四） 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	84,365,004.17	91,488,652.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	84,365,004.17	91,488,652.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,658,734.58	3,504,937.32
减：提取法定盈余公积	1,201,079.06	628,586.04
应付普通股股利	10,000,000.00	10,000,000.00
期末未分配利润	83,822,659.69	84,365,004.17

（二十五） 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	400,318,182.66	341,949,286.89	501,048,468.15	431,928,314.55
其他业务	3,189,335.63	-	38,437.04	-
合计	403,507,518.29	341,949,286.89	501,086,905.19	431,928,314.55

2. 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
产品	400,285,532.67	325,115,631.03	501,017,713.42	412,380,828.32
其中：小家电	287,374,217.57	238,797,527.39	313,922,257.60	256,757,659.02
数码产品	71,947.21	220,466.96	35,160,749.55	33,937,356.14
生活用品	112,839,367.89	86,097,636.68	151,934,706.27	121,685,813.16
快递物流费		16,833,655.86		19,266,324.94
服务收入	3,221,985.62		69,191.77	281,161.29
合计	403,507,518.29	341,949,286.89	501,086,905.19	431,928,314.55

（二十六） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	689,950.71	637,687.95

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	293,315.00	273,158.75
地方教育费附加	195,543.33	182,176.08
印花税	277,893.52	437,278.35
房产税	287,823.12	143,911.99
土地使用税	3,859.32	1,929.49
合计	1,748,385.00	1,676,142.61

（二十七） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	12,262,860.88	14,260,691.38
电商运营费	1,030,691.20	3,823,057.31
广告宣传费	4,212,979.89	5,066,318.18
仓储费	3,818,369.01	4,406,692.59
业务招待费	5,278,635.22	4,411,541.14
低值易耗品	1,408,229.67	1,615,142.73
固定资产折旧费	1,177,031.34	1,871,235.22
差旅费	1,266,555.53	489,100.73
办公费	522,182.51	985,419.19
服务费	380,045.98	1,378,777.53
租赁费	255,612.35	401,197.88
车辆使用费	360,593.68	256,009.73
水电费		55,038.79
市内交通费	120,098.45	79,338.10
通讯费	17,241.76	16,893.79
无形资产摊销	47,278.12	6,483.12
其他	311,777.27	417,194.65
合计	32,470,182.86	39,540,132.06

（二十八） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	8,502,753.94	8,972,565.25
业务招待费	1,370,620.62	2,667,975.80
固定资产折旧费	1,285,852.28	990,704.78
办公费	419,398.34	586,929.77
中介机构服务费	844,511.64	588,052.59
租赁费	371,393.97	319,474.19
车辆使用费	126,114.16	245,608.42
水电费		26,412.59
差旅费	133,706.65	22,870.63
快递物流费	34,438.64	29,506.06
市内交通费	25,599.59	20,652.13
通讯费	11,658.33	9,131.68
无形资产摊销	118,722.61	76,607.28
广告宣传费	18,180.00	
其他	65,943.63	34,945.75
合计	13,328,894.40	14,591,436.92

（二十九） 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,881,451.48	4,495,766.35
减：利息收入	334,407.62	328,816.65
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	3,380.44	18,276.88
金融机构手续费	83,286.63	263,447.11
其他	66,760.94	
合计	2,693,710.99	4,412,119.93

（三十） 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	2,236,342.20	3,876,814.86
其中：直接计入当期损益的政府补助	2,236,342.20	3,876,814.86
二、其他与日常活动相关且计入其他收	15,832.72	33,890.55

益的项目		
其中：个税手续费返还	15,832.72	28,909.35
增值税加计扣除		1,569.31
减免退税		3,411.89
合计	2,252,174.92	3,910,705.41

（三十一）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	93,037.03	-429,493.60
其他应收款坏账损失	2,097,421.32	-6,673,488.22
合计	2,190,458.35	-7,102,981.82

（三十二）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-342,287.42	758,572.29
合计	-342,287.42	758,572.29

（三十三）资产处置收益

项目	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、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-34,309.12	204,376.40
其中：固定资产	-34,309.12	204,376.40
合计	-34,309.12	204,376.40

（三十四）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	190,000.00	160,000.00	190,000.00
其他	77,028.33	350,822.29	63,527.90
合计	267,028.33	510,822.29	253,527.90

（三十五）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
公益性捐赠支出	4,818.47		4,818.47
非常损失	35,346.53	327,821.57	35,346.53
其他	68,577.58	21,876.35	68,577.58

合计	108,742.58	349,697.92	108,742.58
----	------------	------------	------------

(三十六) 所得税费用

1. 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	4,482,726.84	4,752,474.39
递延所得税费用	399,919.21	-1,386,855.94
合计	4,882,646.05	3,365,618.45

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	15,541,380.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,885,345.16
子公司适用不同税率的影响	-326,062.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	783,735.63
调整以前期间所得税的影响	-31,134.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,284.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-49,542.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	636,589.53
所得税费用	4,882,646.05

(三十七) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性资金利息收入	334,407.62	328,816.65
营业外收入/其他收益	2,694,677.07	3,946,292.1
收到的往来款	4,140,418.54	4,713,627.04
合计	7,169,503.23	8,988,735.79

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理费用中的现金支出	20,996,348.42	27,065,627.10
财务费用中的经营性手续费支出	83,286.63	89,257.11
营业外支出中现金支出		21,876.35

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	2,321,826.00	784,851.00
合计	23,401,461.05	27,961,611.56

2. 与筹资活动有关的现金

收到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
收到的往来借款	2,500,000.00	14,500,000.00
合计	2,500,000.00	14,500,000.00

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
支付的往来借款		9,500,000.00
借款担保费	178,500.00	174,250.00
合计	178,500.00	9,674,250.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	67,296,570.94	72,000,000.00	87,947.93	86,980,000.00	316,570.94	52,087,947.93
长期借款	17,359,565.30		37,270.68	2,316,564.47	27,920.57	15,052,350.94
合计	84,656,136.24	72,000,000.00	125,218.61	89,296,564.47	344,491.51	67,140,298.87

（三十八） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,658,734.58	3,504,937.32
加：资产减值准备	342,287.42	-758,572.29
信用减值损失	-2,190,458.35	7,102,981.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,362,271.49	2,861,940.00
使用权资产折旧		
无形资产摊销	91,193.80	83,090.40
长期待摊费用摊销	-	679,663.63
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）	34,309.12	-204,376.40
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）	-	

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	2,932,451.48	4,670,016.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	399,919.21	-1,110,623.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	29,095,508.99	6,816,377.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,904,507.99	-4,744,606.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,356,957.96	-4,116,888.27
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	28,273,767.77	14,783,940.08
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		
融资租入资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	19,017,445.89	22,104,762.70
减：现金的期初余额	22,104,762.70	16,348,074.18
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-3,087,316.81	5,756,688.52

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	19,017,445.89	22,104,762.70
其中：库存现金	11,573.01	89,300.71
可随时用于支付的银行存款	18,921,076.90	21,805,285.95
可随时用于支付的其他货币资金	84,795.98	210,176.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的保证金		
三、期末现金及现金等价物余额	19,017,445.89	22,104,762.70

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
平台保证金	50,000.00	270,500.00	保证金使用受限
票据保证金	20,500,000.00	20,000,000.00	保证金使用受限

合计	20,550,000.00	20,270,500.00	--
----	---------------	---------------	----

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2023年清算全资子公司上海奇弧文化传媒有限公司，因此本期减少对该子公司的合并。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海加励电子商务有限公司	1,000.00	上海	上海	电子商务	100.00		新设成立
香港东升互联电子商务有限公司	68.977	香港	香港	电子商务	100.00		新设成立
上海云旭实业有限公司	500.00	上海	上海	电子商务	100.00		新设成立
上海圆梦圆满信息技术有限公司	100.00	上海	上海	电子商务	100.00		新设成立
上海云楷实业有限公司	500.00	上海	上海	电子商务	100.00		新设成立
上海云旅实业有限公司	5,600.00	上海	上海	电子商务	100.00		新设成立

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

种类	类型	本期发生额	上期发生额
上海市松江区人民政府中山街道办事处零余额账户补贴	其他收益	2,056,600.00	1,570,000.00
上海市残疾人就业服务中心残疾人保障金	其他收益	5,014.20	2,948.20
企业扶持金	其他收益	150,000.00	
上海市松江区政府支持专项补贴款	其他收益		2,100,000.00
上海市松江区企业职工职业培训补贴	其他收益		106,200.00
上海市松江区人力资源和社会保障局补贴款	其他收益	14,628.00	
专户扩岗补助	其他收益	3,500.00	4,500.00
政府就业补贴	其他收益	6,600.00	2,000.00
减免抵减税款	其他收益		4,981.20
上海市松江区市场监督管理局星级消费者权益保护联络点奖励	其他收益		500.00

政策性融资担保担保费和利息补贴	财务费用	175,473.82	90,666.66
施惠特奖励金	营业外收入	190,000.00	160,000.00
合计		2,601,816.02	4,041,796.06

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。因此，公司不存在因为信用风险的发生而导致公司产生重大损失的情况。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止2023年12月31日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末余额			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	52,087,947.93			
应付票据	41,000,000.00			

项目名称	期末余额			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	11,995,628.74			
其他应付款	4,950.00	20,000.00		
一年内到期的非流动负债	2,431,373.80			
长期借款		2,578,255.11	2,734,009.63	7,308,712.40
合计	107,519,900.47	2,598,255.11	2,734,009.63	7,308,712.40

(续上表)

项目名称	期初余额			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	67,296,570.94			
应付票据	40,000,000.00			
应付账款	21,745,823.97	3,317,329.57		
其他应付款	50,000.00			
一年内到期的非流动负债	2,292,860.20			
长期借款		2,431,373.80	2,578,255.11	10,057,076.19
合计	131,385,255.11	5,748,703.37	2,578,255.11	10,057,076.19

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止2023年12月31日，本公司以固定利率计息的银行借款5,200.00万元（2022年12月31日：人民币6,698.00万元），利率上升不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

本公司的最终控制方为丁焕鹏。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

（四） 其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
上海云笑投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
邢建亚	公司股东
盛怀琳	公司高管、实际控制人丁焕鹏妻子
曾勇	公司股东、董事
张耀华	公司股东
张蔓莉	张耀华之妻
刘林林	曾勇之妻
蔡文明	公司股东
蔡燕红	蔡文明之女
江涛	蔡文明之女婿

（五） 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2.关联方担保情况

本公司作为被担保方

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
丁焕鹏/盛怀琳	24,690,000.00	2019-4-29	2029-4-28	否
丁焕鹏/盛怀琳	17,000,000.00	2021-1-4	2031-1-3	否
丁焕鹏/盛怀琳	10,000,000.00	2021-10-12	2024-10-11	否
丁焕鹏/盛怀琳	10,000,000.00	2022-10-20	2026-10-19	否
丁焕鹏/盛怀琳	4,000,000.00	2021-6-7	2031-6-7	否
丁焕鹏/盛怀琳	5,000,000.00	2021-8-16	2025-8-16	否
丁焕鹏/盛怀琳	5,000,000.00	2022-7-19	2026-7-19	否
丁焕鹏/盛怀琳	10,000,000.00	2021-1-29	2025-2-18	否
丁焕鹏/盛怀琳	6,000,000.00	2022-3-18	2026-3-17	否
丁焕鹏/盛怀琳	3,000,000.00	2021-5-6	2025-5-6	否
丁焕鹏/盛怀琳	5,000,000.00	2021-4-26	2025-4-25	否
丁焕鹏/盛怀琳	5,000,000.00	2022-5-7	2026-5-7	否
丁焕鹏/盛怀琳	2,000,000.00	2022-10-20	2026-10-19	否
丁焕鹏/盛怀琳	2,000,000.00	2021-5-6	2025-5-6	否
丁焕鹏/盛怀琳	3,000,000.00	2022-5-7	2026-5-7	否
丁焕鹏/盛怀琳	5,000,000.00	2021-6-17	2025-6-17	否
丁焕鹏/盛怀琳	9,980,000.00	2022-9-20	2025-3-19	否

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
丁焕鹏/盛怀琳	10,000,000.00	2022-8-4	2026-8-3	否
丁焕鹏/盛怀琳	12,000,000.00	2022-10-09	2026-2-1	否
丁焕鹏	8,000,000.00	2022-11-4	2026-11-4	否
丁焕鹏 盛怀琳	10,000,000.00	2023-10-27	2027-10-26	否
丁焕鹏 盛怀琳	12,000,000.00	2022-9-2	2025-9-1	否
丁焕鹏 盛怀琳	6,000,000.00	2023-12-13	2026-6-5	否
丁焕鹏 盛怀琳	6,000,000.00	2023-12-13	2026-6-8	否
丁焕鹏 盛怀琳	6,000,000.00	2023-5-26	2027-5-25	否
丁焕鹏 盛怀琳	5,000,000.00	2023-7-25	2027-7-25	否
丁焕鹏 盛怀琳	5,000,000.00	2023-5-8	2027-5-8	否
丁焕鹏 盛怀琳	5,000,000.00	2023-12-1	2027-11-30	否
丁焕鹏 盛怀琳	2,000,000.00	2023-10-27	2027-10-26	否
丁焕鹏 盛怀琳	3,000,000.00	2023-11-27	2027-11-27	否

3. 关联方资金拆借

无。

4. 其他关联交易

无。

十一、 承诺及或有事项

截止2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截止2023年12月31日，本公司未制定利润分配方案及其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

（一） 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二） 债务重组

无。

（三） 资产置换

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	76,912,386.56	72,993,975.87
其中：6 个月以内	76,909,461.58	72,900,041.87
7-12 个月	2,924.98	93,934.00
1—2 年（含 2 年）	59,622.00	-
2—3 年（含 3 年）		-
3—4 年（含 4 年）		1,097,436.34
4—5 年（含 5 年）	1,097,436.34	
5 年以上		
减：坏账准备	1,878,601.60	1,827,672.18
合计	76,190,843.30	72,263,740.03

2.按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
合并范围内公司					
非合并范围内公司	78,069,444.90	100.00	1,878,601.60	2.41	76,190,843.30
合计	78,069,444.90	100.00	1,878,601.60	2.41	76,190,843.30

按坏账计提方法分类披露(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
合并范围内公司	346,127.85	0.47		0.00	346,127.85
非合并范围内公司	73,745,284.3	99.53	1,827,672.18	2.48	71,917,612.18

	6				
合计	74,091,412.21	100.00	1,827,672.18	2.47	72,263,740.03

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,827,672.18	291,563.80	240,634.38			1,878,601.60
合计	1,827,672.18	291,563.80	240,634.38			1,878,601.60

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方前五名汇总披露的应收账款和合同资产总额	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
	58,633,875.50		58,633,875.50	75.10	586,338.76

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,495,554.50	8,605,640.67
合计	9,495,554.50	8,605,640.67

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	2,053,232.00	360,286.60
1-2 年（含 2 年）	14,587.00	15,071,273.00
2-3 年（含 3 年）	12,506,629.00	412,700.00
3—4 年（含 4 年）	400,000.00	392,950.00
4—5 年（含 5 年）	374,000.00	150,000.00
5 年以上	201,000.00	771,000.00
减：坏账准备	6,053,893.50	8,552,568.93
合计	9,495,554.50	8,605,640.67

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	1,479,448.00	1,162,737.00

押金	970,000.00	950,000.00
内部往来款	600,000.00	45,472.60
无息借款	12,500,000.00	15,000,000.00
减：坏账准备	6,053,893.50	8,552,568.93
合计	9,495,554.50	8,605,640.67

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	8,552,568.93			8,552,568.93
2023 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,324.57			1,324.57
本期转回	2,500,000.00			2,500,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,053,893.50			6,053,893.50

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他	
其他应收款-坏账准备	8,552,568.93	1,324.57	2,500,000.00			6,053,893.50
合计	8,552,568.93	1,324.57	2,500,000.00			6,053,893.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海鑫以德实业有限公司	往来款	12,500,000.00	2-3 年	80.39	5,000,000.00
山东九阳生活电器有限公司	保证金	1,105,000.00	1 年以内	7.11	55,250.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金	750,000.00	3-5 年以上	4.82	750,000.00

上海圆梦圆满信息技术有限公司	往来款	600,000.00	1 年以内	3.86	
九阳股份有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	1.29	10,000.00
合计		15,155,000.00		97.47	5,815,250.00

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	31,689,770.00		31,689,770.00	32,189,770.00		32,189,770.00
合计	31,689,770.00		31,689,770.00	32,189,770.00		32,189,770.00

2. 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
上海加励电子商务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海奇弧文化传媒有限公司	500,000.00		500,000.00			
香港东升互联电子商务有限公司	689,770.00			689,770.00		
上海云旭实业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海圆梦圆满信息技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海云楷实业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海云旅实业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	32,189,770.00		500,000.00	31,689,770.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	369,119,236.66	321,440,273.17	389,230,787.08	338,912,465.20
其他业务	2,151,334.35		2,319,098.30	
合计	371,270,571.01	321,440,273.17	391,549,885.38	338,912,465.20

2. 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

产品				
其中：小家电	276,829,520.71	228,809,290.58	303,568,443.22	248,059,929.67
数码产品	71,947.21	220,466.96	35,160,749.55	33,937,356.14
生活用品	92,217,768.74	76,685,153.53	50,501,594.31	41,419,181.73
快递物流费		15,725,362.10		15,495,997.66
服务收入	2,151,334.35		2,319,098.30	
合计	371,270,571.01	321,440,273.17	391,549,885.38	338,912,465.20

十五、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-34,309.12	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,601,816.02	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,500,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,714.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,093,629.16	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	3,942,163.49	--

(二) 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.76	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.26	0.17	0.17

法定代表人：丁焕鹏

主管会计工作负责人：余志辉

会计机构负责人：胡慧颖

云朵实业（上海）股份有限公司

2024年3月28日

附件 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	-34,309.12
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,601,816.02
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,500,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,714.25
非经常性损益合计	5,035,792.65
减：所得税影响数	1,093,629.16
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,942,163.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用