

证券代码：836093

证券简称：优雅电商

主办券商：德邦证券

优雅电子商务（北京）股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金	六、1	1,503,204.47
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	六、2	1,061,808.50
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	六、3	
应收款项融资		
预付款项	六、4	89,119.28
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、5	58,000.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	六、6	36,205.89
流动资产合计		2,748,338.14

非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	六、7	9,547.43
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计		9,547.43
资产总计		2,757,885.57
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	六、8	562,729.63
预收款项		
合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	六、9	23,985.95
应交税费		
其他应付款	六、10	
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		
其他流动负债		
流动负债合计		586,715.58
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		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计		586,715.58
所有者权益（或股东权益）：		
股本	六、11	23,392,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、12	20,871,209.57
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		
一般风险准备		
未分配利润	六、13	-42,092,639.58
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		2,171,169.99
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合 计		2,171,169.99
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		2,757,885.57

法定代表人：裴彦鹏

主管会计工作负责人：陈宇

会计机构负责人：田银涛

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金		1,489,434.67
交易性金融资产		1,061,808.50
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		86,619.28
其他应收款	十四、1	52,750.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
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		36,198.02
流动资产合计		2,726,810.47
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、2	8,897,952.15
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		4,957.86
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计		8,902,910.01
资产总计		11,629,720.48
流动负债：		
短期借款		

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		23,985.95
应交税费		
其他应付款		3,639,622.07
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计		3,663,608.02
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计		3,663,608.02
所有者权益（或股东权益）：		
股本		23,392,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		8,168,851.72
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		-23,595,339.26
所有者权益（或股东权益）合		7,966,112.46

计		
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,629,720.48

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业总收入		
其中：营业收入	六、14	10,959.81
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		469,782.32
其中：营业成本	六、14	0.00
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、15	
销售费用	六、16	1,059.17
管理费用	六、17	470,947.07
研发费用		
财务费用	六、18	-2,223.92
其中：利息费用		
利息收入		2,723.40
加：其他收益	六、19	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、20	-78,911.59
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）	六、21	-156,088.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、23	-31,960.22

资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、22	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、24	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-725,782.79
加：营业外收入	六、25	2,500.01
减：营业外支出	六、26	2,957.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-726,240.22
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-726,240.22
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）		-726,240.22
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）		-726,240.22
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		-726,240.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益		-726,240.22

总额		
(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）		-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03

法定代表人：裴彦鹏

主管会计工作负责人：陈宇

会计机构负责人：田银涛

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业收入		10,959.81
减：营业成本		0.00
税金及附加		
销售费用		1,059.17
管理费用		443,529.23
研发费用		
财务费用		-2,384.01
其中：利息费用		
利息收入		2,702.74
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		-78,911.59
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）		-156,088.47
信用减值损失（损失以“-”号填 列）		-2,250.00
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-668,494.64
加：营业外收入		0.01
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号		-668,494.63

填列)		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-668,494.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-668,494.63
（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		-668,494.63
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023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		57,172.77
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		

保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	六、27	10,431.95
经营活动现金流入小计		67,604.72
购买商品、接受劳务支付的现金		47,141.00
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		149,036.55
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	六、27	442,317.45
经营活动现金流出小计		638,495.00
经营活动产生的现金流量净额		-570,890.28
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		1,076,183.91
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		400.43
投资活动现金流入小计		1,076,584.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		1,197,249.17
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		7.98
投资活动现金流出小计		1,197,257.15
投资活动产生的现金流量净额		-120,672.81
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的		

现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
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		-691,563.09
加：期初现金及现金等价物余额		2,194,767.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,503,204.47

法定代表人：裴彦鹏

主管会计工作负责人：陈宇

会计机构负责人：田银涛

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023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		57,172.77
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		7,911.29
经营活动现金流入小计		65,084.06
购买商品、接受劳务支付的现金		47,141.00
支付给职工以及为职工支付的现金		123,384.83
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金		456,161.28
经营活动现金流出小计		626,687.11
经营活动产生的现金流量净额		-561,603.05
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		1,076,183.91
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		400.43

投资活动现金流入小计		1,076,584.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		1,197,249.17
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		7.98
投资活动现金流出小计		1,197,257.15
投资活动产生的现金流量净额		-120,672.81
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
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		-682,275.86
加：期初现金及现金等价物余额		2,171,710.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,489,434.67

（二）更正后的财务报表附注

一、公司的基本情况

优雅电子商务（北京）股份有限公司（以下简称公司或本公司，在包含子公司时统称本公司），系以优雅壹佰（北京）家居有限公司截止 2015 年 7 月 31 日经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的净资产折股整体改制组建的公

优雅壹佰（北京）家居有限公司（设立时名称为优雅生活（北京）信息技术有限公司，后于 2014 年 4 月 8 日更名）成立于 2010 年 9 月 28 日，成立时的注册资本为 50 万元，其中陈腾华出资 27.50 万元，占 55%，裴彦鹏出资 22.50 万元，占 45%。

经过历次增资及转股，截止 2015 年 7 月 31 日，本公司注册资本为 190 万元。

2015 年 9 月，根据优雅壹佰（北京）家居有限公司的股东陈腾华、裴彦鹏等签订的《优雅电子商务（北京）股份有限公司发起人协议书》及公司章程约定，优雅壹佰（北京）家居有限公司整体变更为优雅电子商务（北京）股份有限公司。将优雅壹佰（北京）

家居有限公司截至 2015 年 7 月 31 日止经审计后的净资产按 1:0.59613 比例折合成 10,000,000 股份（每股面值 1 元），由股东陈腾华、裴彦鹏等股东按出资比例享有折股后股本，折股后的股本为 10,000,000 元。

2015 年 12 月，本公司增资 633,000 元，变更后的注册资本为 10,633,000 元，并经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具 XYZH/2015TJA20029 号验资报告予以验证。

2016 年 2 月 2 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发“股转系统函[2016]561 号文件”，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。本公司股票于 2016 年 3 月 14 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称优雅电商，证券代码为 836093。

2016 年 4 月 14 日公司召开的 2015 年度股东大会决议，以公司现有股本 10,633,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后的股本为 21,266,000 元。

本公司为新三板挂牌企业，挂牌期间可以自由交易。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司的股东及所持股份明细如下：

项目	年末余额	持股比例 (%)
陈腾华	6,492,400.00	27.75
裴彦鹏	5,671,600.00	24.45
上海万吨资产管理有限公司一万吨新三板一号基金	4,111,000.00	17.57
陈宇	2,747,600.00	11.75
上海万吨资产管理有限公司一万吨一长城新三板成长基金 1 期	1,674,000.00	7.16
上海万吨资产管理有限公司一万吨美人鱼三号新三板成长基金	827,000.00	3.54
朱雷	622,000.00	2.66
张菡	280,000.00	1.2
胡一江	193,000.00	0.83
王博洋	139,163.00	0.59
其他小股东	634,837.00	2.70
合计	23,392,600.00	100.00

本公司注册地址：北京市朝阳区惠新东街 11 号 1 号楼 4 层 A-4-2 号 095 室

本公司法定代表人：裴彦鹏

本公司经营范围：许可项目：食品销售；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)一般项目：互联网销售(除销售需要许可的商品)；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；日用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外)；农副产品销售；五金产品零售；通讯设备销售；电子产品销售；文具用品零售；建筑材料销售；机械设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；针纺织品销售；金属工具销售；卫生洁具销售；家用电器销售；社会经济咨询服务；智能车载设备销售；物联网设备销售；信息技术咨询服务；企业管理咨询；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售。(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)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括优雅壹佰信息技术(北京)有限公司一家子公司。该公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、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基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营能力评价

2021、2022年、2023年1-6月净利润分别为-188.95万元、-148.62万元、-72.62万元。截至2023年6月30日，净资产为217.12万元，累计亏损4,209.26万元，未弥补亏损已超实收股本。公司于2023年7月完成收购，业务正处于调整转型期，公司持续经营能力仍存在不确定性。本公司管理层已做出评估，应对措施如下：

1、产品运营方面：适当增加经营范围，优化产品结构。积极开发寻找新的复购率高的产品，如茶叶、蜂蜜等食品。

2、渠道运营方面：公司在2023年3月开通了微博电商新渠道。公司将进一步整合利用自身的品牌、产品、运营能力等优势，继续开发如微店、微博电商等的新渠道，运用现有资源以及新模式(包括且不限于直播带货等)进行产品销售。

3、资金管理方面：继续做好日常资金收支计划，严格控制成本支出，开源节流，充分合理利用现有资金。

4、人员配置方面：（1）关键管理人员。公司原董事长裴彦鹏辞职后，由陈宇代为履行董事长职责。截至财务报告报出日，相关收购工作已完成，陈宇成为公司的第一大股东、控股股东和实际控制人。公司计划选举合适的人任董事长一职，并聘任总经理。（2）运营人员。公司2023年根据业务开展情况，从社会通过招聘平台、人才推荐等形式招聘合适的岗位人才。

除上述事项外，本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

12个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及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，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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，在编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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，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投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本

进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

（2） 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②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。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终

止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

9. 应收款项

应收款项包括应收账款，其他应收款。本公司对外销售商品形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是

可行，所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

10. 存货

本公司存货主要包括发出商品及库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

库存商品和发出商品等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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。

11. 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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款的预期信用损失的确定方法。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

12. 合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取

得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13. 长期股权投资

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

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，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：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，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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

值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位股东权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动而计入股东权益的，处置该项投资时将原计入股东权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易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，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。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括运输设备、办公设备和其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输设备	4	5	23.75
2	办公设备	3-5	3-5	19.00-32.33
3	其他设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本公司无形资产为软件使用权，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

软件使用权按预计使用年限分期进行摊销。摊销金额计入当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18. 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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费，工伤保险费和生育保险费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的辞退福利性质的补偿款，按恰当的折现率折现后计入当期损益。

其他长期福利主要包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

20. 收入确认原则和计量方法

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，本公司在合同开始时，按照个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。

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。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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. 在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，并按照投入法或产出法确定履约进度。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。

2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。

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。

5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货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列示。

本公司销售家用纺织品等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司的销售模式主要为渠道代销模式、渠道直销模式、在线收款模式、支付宝代收模式和网络平台代收模式。在渠道代销模式下，取得与代销方对账后的受托代销清单时确认销售收入，货款在销售清单额度范围内提取；在渠道直销模式下，买家签收时确认销售收入，同时结算货款；在线收款模式下，买家签收时确认销售收入，同时结算货款；支付宝代收模式下，买家在支付宝平台确认收货时确认销售收入同时结算货款；在网络平台代收模式下，买家签收时确认销售收入，同时结算货款。

对于销售退回部分，企业确认收入的账单中已经直接冲减当期损益。

21. 政府补助

本公司的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22. 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，本公司评估合同中的客户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，并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，本公司将合同予以分拆，并分别对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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

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。

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，本公司采用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，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：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、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等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

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计入当期损益或相关资产成本。

23. 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

（1）应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

（2）存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

（3）固定资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用。

24. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行。执行企业会计准

则解释第 16 号对本期期初财务报表相关项目无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

五、 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应缴纳增值税额	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、 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，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,503,204.47	2,194,767.56
合计	1,503,204.47	2,194,767.56

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,061,808.50	1,175,735.32
其中：债务工具投资	951,997.84	1,067,388.90
银行理财产品	109,810.66	108,346.42
合计	1,061,808.50	1,175,735.32

3. 应收账款

(1) 应收账款总体情况

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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	-	0.00

(续)

类别	期初余额				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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	32,992.97	100.00	3,282.75	9.95	29,710.22
合计	32,992.97	100.00	3,282.75	-	29,710.22

(2) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	3,282.75	0.00	0.00	3,282.75	0.00	0.00
合计	3,282.75	0.00	0.00	3,282.75	0.00	0.00

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	89,119.28	100.00	37,389.50	100.00
合计	89,119.28	100.00	37,389.50	100.00

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	58,000.00	15,250.00
合计	58,000.00	15,250.00

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	65,000.00	23,000.00
合计	65,000.00	23,000.00

(2) 按账龄分析

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	50,000.00	76.92	2,500.00	5,000.00	21.74	-
1至2年(含2年)	-	-	-	-	-	-
2至3年(含3年)	15,000.00	23.08	4,500.00	15,000.00	65.22	7,750.00
3年以上	-	-	-	3,000.00	13.04	-
合计	65,000.00	100.00	7,000.00	23,000.00	100.00	7,750.00

(3) 其他应收款坏账准备情况

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	
账龄组合	7,750.00	2,250.00	0.00	3,000.00	0.00	7,000.00
合计	7,750.00	2,250.00	0.00	3,000.00	0.00	7,000.00

(4) 本期实际核销的其他应收款

本期实际核销的其他应收款金额为 3,000.00

(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	性质或内容	金额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
北京微梦创科网络技术有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	76.92	2,500.00
北京市创富春天商务服务有限公司第八分公司	押金	15,000.00	3年以内	23.08	4,500.00
合计		65,000.00		100.00	7,000.00

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	36,205.89	18,488.75
员工社保	-	2,203.25
合计	36,205.89	20,692.00

7. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	9,547.43	12,548.07
合计	9,547.43	12,548.07

(1) 固定资产明细表

项目	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	122,152.97	6,825.64	282,186.19	411,164.80
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	5,800.00	0.00	5,800.00
(1) 报废	0.00	5,800.00	0.00	5,800.00
4. 期末余额	122,152.97	1,025.64	282,186.19	405,364.80
二、累计折旧				
1. 期初余额	118,095.80	2,799.36	277,721.57	398,616.73
2. 本期增加金额	0.00	583.20	0.00	583.20
(1) 计提	0.00	583.20	0.00	583.20
3. 本年减少金额	0.00	3,382.56	0.00	3,382.56
(1) 报废	0.00	3,382.56	0.00	3,382.56
4. 期末余额	118,095.80	0.00	277,721.57	395,817.37
三、减值准备				
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,057.17	1,025.64	4,464.62	9,547.43
2. 期初账面价值	4,057.17	4,026.28	4,464.62	12,548.07

8. 应付账款

(1) 应付账款分类

类别	期末余额	期初余额
应付账款	562,729.63	562,729.63
合计	562,729.63	562,729.63

(2) 应付账款账龄分析如下：

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00	0.00	0.00	0.00
1-2 年 (含 2 年)	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3 年 (含 3 年)	0.00	0.00	53,951.44	9.59
3 年以上	562,729.63	100.00	508,778.19	90.41
合计	562,729.63	100.00	562,729.63	100.00

9. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	21,507.14	128,986.41	128,900.10	21,593.45
离职后福利-设定提存计划	2,210.34	12,786.51	12,604.35	2,392.50
合计	23,717.48	141,772.92	141,504.45	23,985.95

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	年期余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,155.75	112,679.53	112,691.83	20,143.45
职工福利费	0.00	0.00	0.00	0.00
社会保险费	1,351.39	7762.88	7,664.27	1,450.00
其中:医疗保险费	1,205.64	6,929.52	6,830.16	1,305.00
工伤保险费	38.58	204.42	214.00	29.00
生育保险费	107.17	628.94	620.11	116.00
住房公积金	0.00	8,544.00	8,544.00	0.00
合计	21,507.14	128,986.41	128,900.10	21,593.45

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,143.36	12,399.04	12,222.40	2,320.00
失业保险费	66.98	387.47	381.95	72.50
合计	2,210.34	12,786.51	12,604.35	2,392.50

10. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
服务费及运费	0.00	2,235.35
合计	0.00	2,235.35

(2) 其他应付款按账龄分析

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	0.00	0.00	2,235.35	100

11. 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陈腾华	6,492,400.00	0.00	0.00	6,492,400.00
裴彦鹏	5,671,600.00	0.00	0.00	5,671,600.00
上海万吨资产管理有 限公司一万吨新三板 一号基金	4,111,000.00	0.00	0.00	4,111,000.00
陈宇	2,747,600.00	0.00	0.00	2,747,600.00
上海万吨资产管理有 限公司一万吨一长城 新三板成长基金1期	1,674,000.00	0.00	0.00	1,674,000.00
上海万吨资产管理有 限公司一万吨美人鱼 三号新三板成长基金	827,000.00	0.00	0.00	827,000.00
朱雷	622,000.00	0.00	0.00	622,000.00
张菡	280,000.00	0.00	0.00	280,000.00
胡一江	193,000.00	0.00	0.00	193,000.00
王博洋	139,163.00	0.00	0.00	139,163.00
其他小股东	634,837.00	0.00	0.00	634,837.00
合计	23,392,600.00	0.00	0.00	23,392,600.00

12. 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	20,871,209.57	0.00	0.00	20,871,209.57
合计	20,871,209.57	0.00	0.00	20,871,209.57

13. 未分配利润

项目	本期	上年
上年年末余额	-41,366.399.36	-39,880,221.68
加：年初未分配利润调整数	0.00	0.00

项目	本期	上年
本期期初余额	-41,366,399.36	-39,880,221.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-726,240.22	-1,486,177.36
本期期末余额	-42,092,639.58	-41,366,399.36

14. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,959.81	0.00	7,574.38	4,468.86
销售产品	10,959.81	0.00	7,574.38	4,468.86
合计	10,959.81	0.00	7,574.38	4,468.86

15. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	0.00	0.00
教育费附加	0.00	0.00
地方教育费附加	0.00	0.00
印花税	0.00	1.9
合计	0.00	1.9

16. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	0.00	84,335.12
服务费	1,059.17	247.26
运输费	0.00	1,928.19
广告与市场推广费	0.00	1,021.33
其他	0.00	150.00
合计	1,059.17	87,681.90

17. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
租金	58,458.35	68,332.97
职工薪酬	141,772.92	178,003.60
中介服务费	251,698.66	302,992.29
邮寄费	794.17	0.00
办公费	7,930.80	83,411.00
差旅费	0.00	3,956.75
专业咨询费	0.00	0.00

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	583.20	699.84
通讯费	3,233.00	5,345.40
其他	6,475.97	1,588.93
合计	470,947.07	644,330.78

18. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	2,723.40	1,499.78
加：其他	499.48	2,872.43
合计	-2,223.92	1,043.03

19. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	0.00	165.54
合计	0.00	165.54

20. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	24,031.36
处置交易性金融资产取得的投资收益	-78,911.59	0.00
合计	-78,911.59	24,031.36

21. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-156,088.47	0.00
其中：银行理财产品	1,464.24	0.00
期货	-104,120.00	0.00
债券投资	168.66	0.00
股票	-53,601.37	0.00
合计	-156,088.47	0.00

22. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	0.00	-347.50
合计	0.00	-347.50

23. 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	-29,710.22	1,272.40
其他应收款减值损失	-2,250.00	113,147.83
合计	-31,960.22	114,420.23

24. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	0.00	5,222.39	0.00
其中：固定资产处置收益	0.00	5,222.39	0.00

25. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他	2,500.1	1.09
合计	2,500.1	1.09

26. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金、罚款、违约金	540.00	112,798.63
资产报废	2,417.44	0.00
合计	2,957.44	112,798.63

27. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 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
利息收入	2,322.97	456.75
员工还款	0.00	50,206.24
押金保证金退回	5,000.00	132,000.00
增值税退税	0.00	29,425.69
其他	3,108.98	8,146.74
合计	10,431.95	220,235.42

2) 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
各项费用	392,317.45	612,708.11
罚款	0.00	92,520.47
押金、员工备用金	50,000.00	5,000.00
合计	442,317.45	710,228.58

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-726,240.22	-699,258.70
加：资产减值准备	0.00	347.50
信用减值准备	31,960.22	-114,420.23
固定资产折旧	583.20	699.84
使用权资产折旧	0.00	0.00
无形资产摊销	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	0.00	-5,222.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,417.44	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	156,088.47	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-400.43	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	78,911.59	-24,031.36
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	0.00	0.00
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”填列）	0.00	-347.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-96,729.78	87,149.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-17,480.77	-3,405.34
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-570,890.28	-758,488.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,503,204.47	105,216.00
减：现金的期初余额	2,194,767.56	57,892.37
加：现金等价物的期初余额		0.00
减：现金等价物的期初余额		0.00
现金及现金等价物净增加额	-691,563.09	47,323.63

(3) 现金和现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
现金	1,503,204.47	105,216.00
其中：库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	1,503,204.47	105,216.00
可随时用于支付的其他货币资金		0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
期末现金和现金等价物余额	1,503,204.47	105,216.00

七、合并范围的变化

本期无合并范围变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
优雅壹佰信息技术(北京)有限公司	北京市	北京市	销售	100.00		同一控制下企业合并

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈腾华	30.53	30.53
裴彦鹏	26.67	26.67

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	期末余额		期初余额	
	持股金额	持股比例(%)	持股金额	持股比例(%)
陈腾华	6,492,400.00	30.53	6,492,400.00	30.53
裴彦鹏	5,671,600.00	26.67	5,671,600.00	26.67

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	对本公司的持股比例(%)	其他关联方与本公司关系
陈宇	11.75	股东、董事
方源	0.00	董事
王思远	0.00	董事
陈爽	0.00	董事
田银涛	0.21	股东、董事、董事会秘书、财务负责人
张欢	0.00	监事、监事会主席
朱雷	2.66	股东、监事
杜莉莉	0.00	监事
万吨新三板一号基金	17.57	持股超过 5%
长城新三板成长基金 1 期	7.16	持股超过 5%

(二) 关联方交易情况

一、 无

十、 或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、 资产负债表日后事项

2023 年 7 月 10 日，中国证券登记结算有限责任公司出具《证券过户登记确认书》，公司的第一大股东、控股股东和实际控制人变更为陈宇。

十三、 其他重要事项

本公司无其他需要说明的重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	52,750.00	10,000.00
合计	52,750.00	10,000.00

(1) 按款项性质分析

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	57,500.00	12,500.00
合计	57,500.00	12,500.00

(2) 按账龄分析

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	50,000.00	86.96	2,500.00	5,000.00	40.00	250.00
2-3 年 (含 3 年)	7,500.00	13.04	2,250.00	7,500.00	60.00	2,250.00
合计	57,500.00	100.00	4,750.00	12,500.00	100.00	2,500.00

(3) 按欠款方归集的期末其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
北京微梦创科网络技术有限公司	第三方	保证金	50,000.00	1 年以内	86.96	2,500.00
北京市创富春天商务服务有限公司第八分公司	第三方	押金	7,500.00	1-2 年	13.04	2,250.00
合计			57,500.00		100.00	4,750.00

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	8,897,952.15	0.00	8,897,952.15	8,897,952.15	0.00	8,897,952.15

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
投资						
合计	8,897,952.15	0.00	8,897,952.15	8,897,952.15	0.00	8,897,952.15

(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
优雅壹佰信息技术(北京)有限公司	8,897,952.15	0.00	0.00	8,897,952.15	0.00	0.00
合计	8,897,952.15	0.00	0.00	8,897,952.15	0.00	0.00

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益	-2,417.44	固定资产报废利得
2. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-235,000.06	购买期货、证券、理财产品的公允价值变动及处置投资收益
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,960.10	
减: 所得税影响额		
合计	-235,457.40	

(二) 净资产收益率及每股收益

项目	本期	上期
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)	-28.66%	-36.66%
加权平均净资产收益率(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-19.37%	-31.02%
基本每股收益	-0.03	-0.03

十六、 财务报告批准

本财务报告于2024年4月23日由本公司董事会批准报出。

优雅电子商务（北京）股份有限公司

董事会

2024-04-24