



# 乐汇电商

NEEQ: 837989

## 北京乐汇天成电子商务股份有限公司

Beijing LehuiTiancheng Electronic Commerce 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、公司负责人邓学良、主管会计工作负责人游翠翠及会计机构负责人（会计主管人员）游翠翠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、中兴华会计师事务所（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

无
---

## 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 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	28
	附件会计信息调整及差异情况 .....	120

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档案柜

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、乐汇电商、挂牌公司	指	北京乐汇天成电子商务股份有限公司
子公司	指	北京全佳电子商务有限公司、北京全季供应链管理有限公司、北京全嘉供应链管理有限公司、北京全好科技有限公司、北京全熹供应链管理有限公司
京东、京东商城	指	京东网（www.jd.com），北京京东世纪贸易有限公司旗下网络购物平台
银鹭	指	厦门银鹭食品集团有限公司
燕京啤酒	指	北京燕京啤酒电子商务有限公司
喜力啤酒	指	华润雪花电子商务有限公司
西王食品	指	山东西王食品有限公司
食品	指	根据《食品工业基本术语》对食品的定义，食品指可供人类食用或饮用的物质，包括加工食品，半成品和未加工食品，不包括烟草或只作药品用的物质。根据《食品分类系统》，食品包含饮料类、酒类等十六类。本文所指食品涵盖一般意义上的酒水、饮料等。
快速消费品、快消品	指	指使用寿命较短，消费速度较快的消费品。主要是日常用品，它们依靠消费者高频次和重复的使用与消耗、通过规模的市场量来获得利润和价值的实现。主要包括个人护理用品、食品饮料、保健品、烟酒、非处方药等。
经销	指	指电子商务经销服务，电子商务经销服务是指公司通过合同方式获得传统品牌企业在电子商务领域的授权，由公司向传统品牌企业采购产品，并在互联网第三方平台上或自主平台以自己的名义开店和销售产品。
素养生活	指	北京素养生活电子商务有限公司
方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
股东大会	指	北京乐汇天成电子商务股份有限公司股东大会
董事会	指	北京乐汇天成电子商务股份有限公司董事会
监事会	指	北京乐汇天成电子商务股份有限公司监事会
三会	指	股份公司之股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
本期、报告期、本报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期初、本期初	指	2023年1月1日
报告期末、本期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京乐汇天成电子商务股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing LehuiTiancheng Electronic Commerce CO.,LTD		
法定代表人	邓学良	成立时间	2009年10月23日
控股股东	控股股东为（邓学良与刘浦璋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邓学良与刘浦璋），一致行动人为（邓学良与刘浦璋）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F512 食品、饮料及烟草制品批发-F5127 酒、饮料及茶叶批发		
主要产品与服务项目	从事电子商务经销服务		
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	乐汇电商	证券代码	837989
挂牌时间	2016年7月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	游翠翠	联系地址	北京市顺义区南彩镇彩祥东路9号-1
电话	010-89476661	电子邮箱	13617006335@163.com
传真	010-89476661		
公司办公地址	北京市顺义区南彩镇彩祥东路9号-1	邮政编码	101300
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111011369635843X6		
注册地址	北京市南彩镇彩祥东路9号-1		
注册资本（元）	20,000,000	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

公司是一家专门从事快消品电子商务经销服务的机构，本公司拥有专业的电子商务运营团队和技术团队，帮助品牌企业打通互联网销售渠道。公司为品牌企业提供一站式综合电子商务解决方案，主要包括电子商务经销服务和电子商务代运营服务。

经过多年的积累，公司积极探索出了成熟的电商渠道运营模式并积累了丰富的客户、供应商资源。目前公司与京东商城等主流电商平台建立了自上而下的良好的合作关系，链接了如银鹭食品公司、燕京啤酒公司、喜力啤酒公司、西王食品等知名食品饮料厂家。通过全方位的渠道布局，公司现已为品牌企业和各大主流电商平台搭建了良好的合作基础，以高效的方式连接了食品生产企业与各个电商平台，为客户和消费者实现价值最大化。

报告期内以及报告期后至报告披露日内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期内，公司持续聚焦主营业务，内紧外松，强化内控，面临严峻的外部环境压力公司归母净利略有增长，新增银行授信额度，财务结构尚且稳定。

#### (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	201,971,866.81	193,995,009.68	4.11%
毛利率%	7.65%	10.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,002,136.72	3,441,926.57	16.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,003,292.53	3,442,035.15	16.31%
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）	7.38%	6.37%	-
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）	7.38%	6.37%	-
基本每股收益	0.20	0.17	17.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,877,202.46	77,101,353.05	58.07%
负债总计	65,424,857.19	24,219,493.46	170.13%

归属于挂牌公司股东的净资产	56,762,253.07	52,760,116.35	7.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.84	2.64	7.58%
资产负债率%（母公司）	56.77%	41.52%	-
资产负债率%（合并）	53.68%	31.41%	-
流动比率	1.50	2.22	-
利息保障倍数	4.35	5.82	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-61,408,826.61	9,907,574.31	-719.82%
应收账款周转率	4.66	8.46	-
存货周转率	20.68	27.94	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	58.07%	8.63%	-
营业收入增长率%	4.11%	-4.91%	-
净利润增长率%	-1.83%	11.09%	-

### 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	859,354.94	0.71%	6,826,730.17	8.85%	-87.41%
应收票据					
应收账款	62,704,431.78	51.45%	24,062,852.11	31.21%	160.59%
存货	12,288,456.95	10.08%	5,752,130.25	7.46%	113.63%
固定资产	371,785.06	0.31%	456,481.40	0.59%	-18.55%
短期借款	55,831,305.21	45.81%	17,869,705.77	23.18%	212.44%
其他应收款	11,370,595.40	9.33%	7,235,433.99	9.38%	57.15%
其他权益工具投资	23,000,000.00	18.87%	23,000,000.00	29.83%	-
预付款项	9,918,990.11	8.14%	7,715,381.26	10.01%	28.56%
应付账款	5,504,610.61	4.52%	1,318,901.60	1.71%	317.36%

#### 项目重大变动原因：

1、应收账款：报告期末，公司应收账款较上年期末增加 160.59%，主要原因系报告期公司第 4 季度新增西王食品销售增量均在赊销账期内未回款且年末大客户京东商城回款顺延至年初回款所致。

2、存货：报告期末，公司存货较上年末增加 113.63%，主要原因系报告期公司积极满足京东 2024 年年货节订单且新引入品牌西王食品增加备货，报告期末从供应商备货至全国各

区域物流存储基地。

3、短期借款：报告期末，公司短期借款较上年期末增加 212.44%，主要原因系公司应收账款增加且为响应京东年货节备货，自有资金不能满足业务的需求，公司筹措资金而增加了银行借款和保理借款且报告期末尚未偿还部分上期借款。

4、其他应收款：报告期末，公司其他应收款较上年期末增加 57.15%，主要原因系公司合作品牌费用投入增加及新增品牌代垫款，报告期末公司合作品牌代垫费用较同期增加。

## (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	201,971,866.81	-	193,995,009.68	-	4.11%
营业成本	186,514,691.52	92.35%	173,763,854.84	89.57%	7.34%
毛利率%	7.65%	-	10.43%	-	-
销售费用	3,448,772.31	1.71%	8,535,916.53	4.40%	-59.60%
管理费用	5,479,502.04	2.71%	4,688,025.08	2.42%	16.88%
财务费用	1,340,240.11	0.66%	1,051,756.33	0.54%	27.43%
信用减值损失	-237,888.02	-0.12%	-480,336.84	-0.25%	50.47%
其他收益	2,910.62	0.00%	1,587.70	0.00%	83.32%
营业利润	4,650,194.70	2.30%	5,157,545.84	2.66%	-9.84%
营业外支出	5,251.34	0.00%	1,732.47	0.00%	203.11%
净利润	3,570,485.68	1.77%	3,636,930.48	1.87%	-1.83%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期销售费用较上年同期下降 59.60%，主要为报告期公司销售产品配送费 500 余万元调整至营业成本。

2、报告期财务费用较上年同期增长 27.43%，主要原因系公司报告期内销售量增长，自有资金不能满足业务的需求，为完成订单，公司通过外部融资借款，支付了相应的利息费用。

3、毛利率变动原因：①市场竞争激烈，销售价格降低；②本期配送费调增营业成本。

### 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	201,971,866.81	193,995,009.68	4.11%
其他业务收入	0.00		
主营业务成本	186,514,691.52	173,763,854.84	7.34%
其他业务成本	0.00		



### 按产品分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
食品	76,316,237.65	68,726,170.07	9.95%	-34.31%	-33.22%	-1.47%
饮料	125,249,456.51	117,476,852.44	6.21%	61.20%	65.99%	-2.71%
酒类	406,172.65	311,669.01	23.27%	235.34%	306.83%	-13.48%
合计	201,971,866.81	186,514,691.52	7.65%	4.11%	7.34%	-2.78%

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因：

1、报告期食品收入较上年同期下降 34.31%，食品成本较上年同期减少 33.22%，主要原因系报告期公司调整优化企业采等食品团购业务，新增西王粮油类目的销售，总体销售量有所下滑，营业成本同期减少。

2、报告期饮料收入较上年同期增加 61.20%，饮料成本较上年同期增加 65.99%，主要原因系报告期公司部分饮料类产品的销售实现增长，销售价格降低，收入的增长幅度小于成本的增长幅度。

3、报告期酒类收入较上年同期增加 235.34%，主要原因系报告期公司酒类线下销售增加，销售价格下降所致。

### 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	北京京东世纪信息技术有限公司	176,608,919.45	87.44%	否
2	道闻实业（上海）有限公司	2,219,380.48	1.10%	否
3	北京原果源食品有限公司	1,551,228.33	0.77%	否
4	北京福祐科技有限公司	956,753.35	0.47%	否
5	北京乔特贸易有限公司	159,292.04	0.08%	否
	合计	181,495,573.65	89.86%	-

### 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	华润雪花电子商务有限公司	53,806,611.35	32.45%	否
2	厦门银鹭食品集团有限公司	37,335,960.85	22.51%	否
3	山东西王食品有限公司	34,312,033.63	20.69%	否
4	北京燕京啤酒电子商务有限公司	10,243,496.91	6.18%	否
5	甘肃百龄商贸有限责任公司	6,971,698.18	4.20%	否
合计		142,669,800.92	86.03%	-

### (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	-61,408,826.61	9,907,574.31	-719.82%
投资活动产生的现金流量净额	-244,441.15	-8,096,101.35	96.98%
筹资活动产生的现金流量净额	55,685,892.53	6,351.52	876,633.33%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：公司以预付款采购商品为主，年货节订单备货提前至报告期内，且应收账款较同期上升所致。另存在京东回款 19,778,843.99 元直接归还上海邦汇商业保理有限公司保理借款，未纳入经营性现金流入。

2、投资活动产生的现金流量净额：公司报告期为固定资产投资，上年同期为子公司对联子网络科技（北京）有限公司和青岛鼎科至诚创业投资基金合伙企业（有限合伙）进行了股权投资，投资支付了现金 800.00 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期公司为满足销售订单需求，增加了银行借款和保理借款，另存在京东回款 19,778,843.99 元直接归还上海邦汇商业保理有限公司保理借款，未纳入筹资活动的现金流出。

## 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
北京全佳电子商务有限公司	控股子公司	食品销售	10,000,000	13,047,394.11	8,501,020.43	19,367,605.29	-329,011.15
北京全好科技有限公司	控股子公司	内容技术服务	11,000,000	23,005,049.60	10,574,890.56		-100,606.49

北京全嘉供应链管理有限公司	控股子公司	食品销售	5,000,000	4,373,162.11	4,323,993.71	1,672,220.86	326,697.11
北京全季供应链管理有限公司	控股子公司	食品销售	5,000,000	7,902,088.08	5,651,058.79	15,823,366.43	1,205,220.35
北京全熹供应链管理有限公司	控股子公司	食品销售	5,000,000	3,113,628.94	1,302,149.74	0.00	-880,920.49

### 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、公司不能持续取得代理食品品牌线上经销权的风险	<p>公司是一家专业从事快消品（食品）品牌产品的电商渠道运营商，主要收入来源是食品的线上经销收入。公司已取得银鹭、燕京啤酒、喜力啤酒等知名食品品牌产品在京东等主流网络电商渠道的线上经销权。然而，公司所签采购合同的合同期限均为一年，虽部分合同有优先签订权作为保障，若一旦公司不能持续取得所代理食品品牌的线上经销权，将可能影响公司的主营业务收入，进而影响公司的经营业绩。</p> <p>应对措施：报告期内，公司凭借多年积累的电子商务运营经验，与合作品牌方达成了良好的合作关系，深受合作伙伴的信赖。公司深耕国内品牌快速消费品，持续致力于加快品牌引进和优化，发展自主品牌、丰富品牌组合及加强供应链管理，以此减少对单一品牌和经销模式</p>

	<p>的依赖。</p>
<p>2、公司对单一客户重大依赖的风险</p>	<p>公司现阶段主要在京东商城等电商平台从事所代理食品品牌的经销业务，其中报告期对京东商城的销售收入占比达到 87.44%。公司以经销食品类品牌产品为主，与京东商城已达成长期合作的关系，且随着电商渠道对人们消费习惯的改变，公司与京东商城的合作将日趋紧密和深入，短时间内，公司对京东商城的依赖将客观存在。未来电商行业规模增速将逐步放缓，电商平台将由追求销售规模快速增长转向提高经营利润，可能提高对线上经销商的收费进而可能导致公司运营成本的增加，影响公司的正常生产经营活动和经营业绩。</p> <p>应对措施：报告期内，公司通过提高服务质量、丰富服务内容等方式加强与京东商城的合作，双方经过长期紧密合作，彼此的信任度大大的提升，形成了较强的合作粘性。同时，公司为逐步改善客户单一性问题，积极拓展线下销售渠道、内购平台、直播带货、社交电商平台等。报告期内，公司积极探索并沉淀店铺运营专业能力，打造品牌零售模式，与渠道分销模式双管齐下，提升行业竞争力。</p>
<p>3、公司提供经销服务的传统品牌企业压缩利润空间的风险</p>	<p>公司提供电子商务经销服务的这些传统品牌企业都是行业内的知名企业，在行业内具有较强的竞争力和影响力。但是，随着我国经济结构调整和经济增长方式的转变，如果我国传统品牌企业在调整和转变过程中未能够及时根据经济发展趋势调整其经营发展战略，这些传统品牌企业的利润空间可能被压缩。传统品牌企业在利润空间被压缩时很可能通过降价促销策略抢夺市场份额保障其盈利，或者通过成本转嫁策略，将相应的成本转嫁到商品采购方。如果公司提供经销服务的传统品牌企业经营状况发生不利变动，采取上述策略压缩公司的毛利空间，将会削减公司的盈利能力，对公司经营状况造成负面影响。</p> <p>应对措施：报告期内，公司持续聚焦主营业务，强化内控，经营管理面临较大挑战但保持了财务结构的基本稳定。公司致力于为合作品牌方提供涵盖运营、营销、推广、客服、用户运营等全方位服务需求以此提升电子商务经销服务附加值，在传统品牌企业压缩公司的毛利空间时，公司能够将此风险对公司经营造成的负面影响降至最低。</p>
<p>4、公司管理能力不能支持业务拓展的风险</p>	<p>随着公司业务规模的不断扩大，将对公司的管理能力提出更高要求，如物流员工和总部管理人员的培训、多种销售渠道的衔接等。如果公司管理水平的提升不能有效支撑业务快速拓展的需要，则可能影响公司对产品质量和物流配送的控制，进而对公司品牌形象和经营业绩造成不利影响。</p>

	<p>应对措施：公司不断进行企业制度和流程建设，梳理并优化财务、业务各项流程和制度，在坚持规范化运作同时不断强化精细化管理，更新观念树立现代经营理念。公司以人为本，始终重视人才的培养，公司核心管理团队持续稳定。</p>
<p>5、实际控制人不当控制风险</p>	<p>邓学良担任公司董事长，是公司的法定代表人，刘浦璋担任公司董事，两人为一致行动人，两人直接持有公司 16,664,000 股股份，二人同时为北京全佳信息咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，通过北京全佳信息咨询中心（有限合伙）控制公司 3,336,000 股股份，因此两人合计控制公司 20,000,000 股股份，控股比例为 100.00%，能够对公司的经营决策、人事任免等产生决定性影响，因此邓学良与刘浦璋是公司的共同实际控制人。虽然公司已依据《公司法》《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》《关联交易管理办法》等各项制度，但仍存在着实际控制人利用控制地位，通过行使表决权或运用其他直接或间接方式对公司的经营决策、人事任免等进行不当控制，可能对公司治理机制、中小股东权益等产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司制定的《公司章程》《股东大会议事规则》，明确规定了股东的权利及履行相关权利的程序。公司进一步完善现代企业管理制度，此外，通过电话、邮件以及及时在全国中小企业股份转让系统进行信息披露等工作，能够保护中小股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司治理机制完善，能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。目前，股东大会选举了于小佳、刘硕担任股东代表监事，能够保障中小股东充分参与公司治理；同时，公司建立了完善的绩效考核体系，能够有效的保障原有经营管理团队的留用，以避免共同实际控制人通过人事任免决策而对公司业务造成重大不利影响。针对此项风险加强法人治理结构，严格执行公司三会制度。报告期内，未发生实际控制人不当风险。</p>
<p>6、公司租赁的办公场所存在搬迁的风险</p>	<p>公司租赁了以下房屋用于办公使用：公司与北京路畅顺达物流有限公司于 2021 年初签订了房屋租赁合同，租赁北京市顺义区南彩镇彩祥东路 9 号，租赁期限为 2021 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。因历史原因，上述房屋的出租方尚未取得土地的《建设用地土地使用权证》、房屋的产权证等证件。因此，公司租赁的上述房屋存在权利瑕疵，房屋存在权属不明的潜在争议或纠纷，以及上述房屋存在被政府征收、征用或拆迁的潜在风险。应对措施：公司所从事的电子商务经销服务，在</p>

	<p>实际生产经营中，仅对仓储物流有场地需求，而公司选择第三方仓储物流模式，因此生产经营场地仅作内部办公管理使用。因办公设备搬迁难度较小，若公司目前租赁的房屋在租赁合同期内被拆迁，公司将根据实际情况能快速地寻找到合适的办公场地，并组织实施搬迁工作，因此，搬迁工作不会对公司的生产经营产生重大不利影响。此外，上述房屋出租方北京路畅顺达物流有限公司及该公司的股东刘伟向公司出具承诺：租赁期内，公司承租的上述土地和房产目前未列入土地征收、征用或拆迁范围，且尚未计划列入土地征收、征用或拆迁范围；如遇政府征用、征收土地或房产，或因其他原因导致上述房产面临被拆迁风险的，于征用、征收或拆迁公告发出之日起 15 日内，刘伟或北京路畅顺达物流有限公司应当为公司提供不低于现有场地规模及标准的其他办公场所，以确保公司能正常开展生产经营；若承租的上述厂房因被征用、征收或拆迁而给公司造成损失的，刘伟及北京路畅顺达物流有限公司应当向公司承担赔偿责任。公司控股股东、共同实际控制人邓学良与刘浦嶂签署承诺如下：在上述房屋租赁合同期内，若因租赁的房屋拆除而给公司造成任何损失的（包括但不限于办公场所搬迁费用），邓学良与刘浦嶂对公司的上述损失承担连带责任，以保证公司不因此遭受任何损失。报告期内，未出现租赁房屋异常现象，与出租方关系良好，持续保持有效沟通，降低、消除搬迁风险可能给公司造成的损失。</p>
<p>7、应收账款金额较大的风险</p>	<p>2023 年末，公司的应收账款净额为 62,704,431.78 元，占流动资产比重 64.49%。应收账款的及时收回对公司资产质量和财务状况有积极和正面的影响。公司正处于快速增长阶段，与客户的结算账期一般为 2-3 个月。随着公司业务的快速增长，如果未能及时获取充足的资金支持将可能对公司的经营活动产生不利影响。</p> <p>应对措施：报告期内，公司主要应收账款为公司对大客户京东商城的应收款项，通过应收账款池保理融资业务盘活了对京东商城的应收账款，合理保证了公司的资金流动性。此外，公司高度重视客户信用评估，严格履行赊销客户信用评价程序以实现赊销风险控制，并建立了严格的应收账款日常核算分析和催收管理办法。报告期内，公司赊销客户信用良好，应收账款账龄较短、整体质量较高。</p>
<p>8、营运资金不足的风险</p>	<p>公司库存商品均向厂商进行采购，主要结算方式为预付货款后发货，而公司产品销售后货款结算周期为 2-3 个月。由于采购与销售账期的不匹配，导致公司资金在销售环节沉淀，降低了周转效率。随着公司业务规模的放大，公司存在可能因货款无法及时收回而导致营运资金</p>

	<p>不足的风险。应对措施：报告期内，公司与商业银行保持良好合作，通过供应链融资补充公司流动资金，另持续优化销售后货款结算周期，缩短预付款和代垫款周期，加速营运资金周转提升了资金使用效率。报告期内，公司未出现运营资金不足影响公司业务开展的情况。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000	3,900
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额



收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年1月1日	2026年12月31日	办公场所租赁	租赁房屋权利瑕疵	若因租赁的房屋拆除而给公司造成任何损失，公司实际控制人对公司的上述损失承担连带责任，以保证公司不因此遭受任何损失。	正在履行中
其他	2018年1月1日	2026年12月31日	办公场所租赁	租赁房屋权利瑕疵	若公司承租的房屋因被征用、征收或拆迁而给公司造成损失的，出租方北京路畅顺达物流有限公司及该公司股东刘伟应当向公司承担赔偿责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/7/27	-	挂牌	同业竞争承诺	避免与公司产生新的或潜在的同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016/7/27	-	挂牌	减少并规范关联交易承诺	减少并规范关联交易，杜绝关联方占用公司资金或资源	正在履行中
董监高	2016/7/27	-	挂牌	减少并规范关联交易承诺	减少并规范关联交易，杜绝关联方占用公司资金或资源	正在履行中
董监高	2016/7/27	-	挂牌	与公司不存在利益冲突	在公司任职期内，不存在与公司业务及利益相关的对外投资活动，不存在与公司利益冲突的情况。	正在履行中
公司	2016/7/27	-	挂牌	非经营性资金占用承诺	公司承诺在未来杜绝与业务无关的非经营性资金占用情况，承诺对于公司在经营过程中发生的关联资金往来行为，将在今后的生产经营中予以规范。	正在履行中
公司	2016/7/27	-	挂牌	定期召开三会	公司承诺在以后将严格依照《公司法》、公司章程和三会议事规则的规定，定期召开股东大会、董事会和监事会。	正在履行中
公司	2016/7/27	-	挂牌	关联交易公允决策和审批	确保履行关联交易决策程序，降低对关联方依赖风险，最大程度保护公司及股东利益。	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

### (五)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
应收账款	流动资产	质押	57,441,693.28	47.13%	借款质押
总计	-	-	57,441,693.28	47.13%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司与上海邦汇商业保理有限公司（以下简称“保理商”）签订《国内保理池融资业务合同（有追索权）》，约定将公司所拥有的，且符合保理商要求的京东商城应收账款集合起来，转让给保理商，保理商在受让公司以上应收账款之后，在业务合同范围内向公司提供有追索权的保理池融资服务。保理商向公司提供的应收账款池融资额度，作为保理商可以向公司支付融资款的最高额度，应收账款池融资额度为循环额度，其计算公式为：应收账款池融资额度=有效应收账款余额\*融资比例。保理商根据公司资信情况、应收账款质量和其自身付款情况核定，公司在货物流转的订单、入库、结算等阶段或是不同阶段提出融资申请，保理商为公司核定不同的融资比例。本报告期内，为补充公司经营用流动资金，公司向保理商借款发生额为 79,003,461.59 元，公司以京东商城回款偿还保理借款，截止到报告期末保理借款余额为 31,549,249.93 元。以上资产质押因公司业务所需流动资金需求做出，短期内不会对公司产生不利影响。

## 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	7,502,000	37.51%		7,502,000	37.51%
	其中：控股股东、实际控制人	4,166,000	20.83%		4,166,000	20.83%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	12,498,000	62.49%		12,498,000	62.49%
	其中：控股股东、实际控制人	12,498,000	62.49%		12,498,000	62.49%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工					
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						3

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	邓学良	8,082,000	0	8,082,000	40.41%	6,061,500	2,020,500	0	0
2	刘浦璋	8,582,000	0	8,582,000	42.91%	6,436,500	2,145,500	0	0
3	北京全佳信息咨询	3,336,000	0	3,336,000	16.68%	0	3,336,000	0	0

中心 (有 限合 伙)								
合计	20,000,000	0	20,000,000	100%	12,498,000	7,502,000	0	0

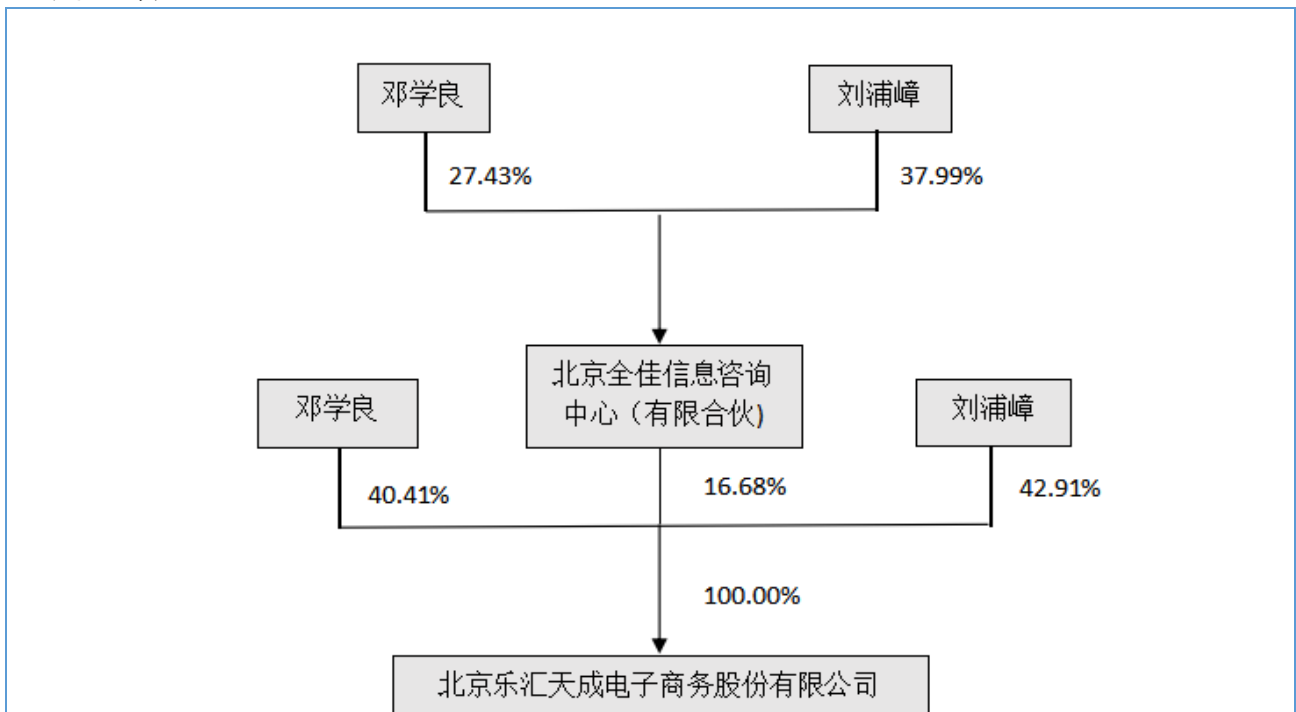
普通股前十名股东间相互关系说明：

邓学良与刘浦璋为一致行动人，且邓学良与刘浦璋同为北京全佳信息咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否



邓学良担任公司董事长，是公司的法定代表人，刘浦璋担任公司董事，邓学良与刘浦璋签订了《一致行动协议》，两人为一致行动人，两人直接持有公司 16,664,000 股股份，同时邓学良与刘浦璋为北京全佳信息咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，通过北京全佳信息咨询中心（有限合伙）控制公司 3,336,000 股股份，因此两人合计控制公司 20,000,000 股股份，控股比例为 100.00%，能够对公司的经营决策、人事任免等产生决定性影响，因此邓学良与刘浦璋为公司的控股股东、共同实际控制人。

邓学良，男，1973 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1998 年 1 月至 1999 年 6 月，就职于厦门惠尔康食品有限公司，任厂长；1999 年 8 月至 2013 年 4 月，就职于北京汇源饮料食品集团有限公司，历任总经理助理、人力资源经理、项目总经理、工厂总经理、大区总经理、销售总监、销售副总裁等职务；2011 年 10 月至 2015 年 9 月，任北京汇星天域商贸有限公司执行董事、经理；2010 年 3 月至 2014 年 7 月，任北京乐汇天成商贸有限公司监事；2013 年 2 月至 2015 年 12 月，任北京佑邦信息技术有限公司执行董

事、经理；2013年3月至2015年12月，任北京素养生活电子商务有限公司执行董事、经理；2014年7月至2015年12月，任北京乐汇天成商贸有限公司执行董事、经理；2015年12月至2017年1月，就职于股份公司，任董事长、总经理，任素养生活执行董事，任佑邦信息执行董事。2015年3月至今，就职于北京第二空间电子商务有限公司，任监事。2020年4月至今，就职于辽宁素养生活健康产业有限公司，任执行董事。2017年1月至今，就职于股份公司，任董事长，任素养生活执行董事。

刘浦璋，男，1986年1月出生，中国国籍，有境外永久居留权（加拿大），本科学历。2012年3月至2015年10月，就职于鄂尔多斯市瑞德投资集团有限公司，历任总裁助理、执行总裁；2013年3月至今，任北京素养生活电子商务有限公司监事；2014年7月至2015年12月，任北京乐汇天成商贸有限公司监事；2014年9月至今，任河北众恒豪景酒店有限公司董事；2015年12月至今，任股份公司董事。

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 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				
邓学良	董事长	男	1973年11月	2021年12月16日	2024年12月15日	8,082,000	0	8,082,000	40.41%
刘浦璋	董事	男	1986年1月	2021年12月16日	2024年12月15日	8,582,000	0	8,582,000	42.91%
游翠翠	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1988年2月	2021年12月16日	2024年12月15日	0	0	0	0%
吴立鹏	董事、总经理	男	1988年2月	2021年12月16日	2024年12月15日	0	0	0	0%
米江欣	董事、副总经理	女	1989年10月	2021年12月16日	2024年12月15日	0	0	0	0%
刘硕	监事	女	1987年9月	2022年5月10日	2024年12月15日	0	0	0	0%
于小佳	监事	女	1986年9月	2021年12月16日	2024年12月15日	0	0	0	0%
钟祥霞	监事会主席、职工代表监事	女	1985年6月	2021年12月16日	2024年12月15日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

邓学良与刘浦璋为一致行动人，且邓学良与刘浦璋同为北京全佳信息咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，公司董事游翠翠、董事吴立鹏、董事米江欣，监事于小佳、监事刘硕、监事会主席钟祥霞同为北京全佳信息咨询中心（有限合伙）有限合伙人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

## (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
销售人员	15	6	1	20
财务人员	5	0	0	5
物流及采购人员	5	2	1	6
行政管理人员	6	0	0	6
员工总计	31	8	2	37

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	14	12
专科	10	16
专科以下	5	7
员工总计	31	37

### 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、人员变动

报告期内人员总体较为稳定。公司聚焦核心业务后，为提高工作效率、强化岗位职能，对部分岗位进行了调整，并对公司总体人员编制进行了适当缩减。

#### 2、人才引进计划

公司一直积极引入人才，通过与智联招聘等网站合作发布招聘信息，参与了当地人才中心的招聘。通过内部竞聘、推荐、挖掘同行业成熟人才等方式进行人员的增补。对引入的人才实行试用期管理，为更好地了解员工的实操、管理等能力，一般试用期为3-6个月，如试用期期间发现不符合公司企业文化或用人需求则进行沟通，如仍不符合公司内部管理要求，则要求转岗或辞退。

#### 3、培训计划

公司自运营初期就致力于打造学习型组织，始终兼顾内部员工的培养，鼓励大家多读书，与企业共同成长。今年公司主要为核心员工、管理层、决策层分别开设课程学习；在遇到适合公司的培训课件时，会组织全体员工共同学习、讨论并进行总结，同时鼓励大家



在业余时间多补充与岗位相关的专业知识，在学习中找到工作前进的方向。

#### 4、员工薪酬政策

公司根据《中华人民共和国劳动法》与全体员工签署了《劳动合同》，按照合同约定进行薪酬的发放，为员工办理了社会保险和公积金，并为经常外出的人员缴纳了意外险；此外，公司设置了绩效考评制度，每月进行绩效评优并与员工工资挂钩。同时，公司全员考核业绩指标，让大家共同关注、参与到公司的业务发展过程中，鼓励每一位成员为公司业绩发展做出自己的贡献。

#### 5、需公司承担费用的退休职工

报告期内，公司无需要公司承担费用的离退休员工。

### (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规、规章以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关业务规则和规范性文件的规定，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会依法召开并按程序运作。公司管理层严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规的要求，履行各自的权利和义务。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，能够做到及时、准确、完整。公司积极地通过建立和完善制度管理体系，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度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

报告期内，公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法

人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

#### 1、业务独立情况

公司主要从事电子商务经销服务，公司拥有与生产经营有关的业务资源，能够独立的进行产品销售。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有完整的业务体系和直接面向市场的独立经营能力。公司的采购、销售等重要职能完全由公司承担，不存在控股股东通过操纵上述机构而损害公司利益的情形。公司独立获取业务收入和利润，在业务上已与控股股东、实际控制人完全分开、相互独立，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

#### 2、资产独立情况

公司合法拥有开展业务所需的商标、固定资产等财产的所有权或使用权。报告期内，公司不存在利用所属资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。

#### 3、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。

公司股东大会、董事会、监事会、经理层之间逐步形成了“各司其职，相互制衡，协同发展”的关系，保证了公司走现代化管理之路。

公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

#### 4、财务独立情况

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业存在财务混同的情况。

#### 5、机构独立情况

公司按照规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，并制定了相应的议事规则。公司拥有机构设置自主权，根据生产经营需要设置了相应的职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，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，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了年度报告重大差错责任追究制度和各项内控管理制度。报告期内，公司信息披露负责人严格按照相关法律法规要求，保障信息披露的及时、准确、完整，截至本报告披露日，公司未发生重大会计差错更正、重大信息披露遗漏信息等情况。报告期内，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守内控管理制度，执行情况良好。

#### 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中兴华审字（2024）第 012344 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	皇甫少卿 5 年	朱娟 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10.5	

## 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 012344 号

北京乐汇天成电子商务股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京乐汇天成电子商务股份有限公司（以下简称“乐汇电商公司”）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、合并及母公司股东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，公允反映了乐汇电商公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于乐汇电商公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

乐汇电商公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括乐汇电商公司 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，管理层负责评估乐汇电商公司的持续经营能力，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乐汇电商公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐汇电商公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对乐汇电商公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致乐汇电商公司不能持续经营。

(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) 就乐汇电商公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：皇甫少卿

中国·北京

中国注册会计师：朱娟

2024年4月25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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(注释 1)	859,354.94	6,826,730.17

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(注释 2)	62,704,431.78	24,062,852.11
应收款项融资			
预付款项	六、(注释 3)	9,918,990.11	7,715,381.26
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、(注释 4)	11,370,595.40	7,235,433.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(注释 5)	12,288,456.95	5,752,130.25
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、(注释 6)	90,478.16	11,930.93
<b>流动资产合计</b>		<b>97,232,307.34</b>	<b>51,604,458.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、(注释 7)	23,000,000.00	23,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(注释 8)	371,785.06	456,481.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(注释 9)	616,417.05	1,381,821.90
无形资产	六、(注释 10)	253,519.75	123,546.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(注释 11)	403,173.26	535,044.83
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,644,895.12</b>	<b>25,496,894.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>121,877,202.46</b>	<b>77,101,353.05</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(注释 12)	55,831,305.21	17,869,705.77
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、(注释 13)	5,504,610.61	1,318,901.60
预收款项	六、(注释 14)	-	2,000.00
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、(注释 15)	518,032.80	384,475.85
应交税费	六、(注释 16)	1,013,797.53	1,402,213.80
其他应付款	六、(注释 17)	1,708,513.06	1,449,160.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(注释 18)	273,024.78	787,969.65
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		64,849,283.99	23,214,427.20
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(注释 19)	421,468.94	659,610.78
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		154,104.26	345,455.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		575,573.20	1,005,066.26
<b>负债合计</b>		65,424,857.19	24,219,493.46
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(注释 20)	20,000,000.00	20,000,000.00



其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(注释 21)	1,758,241.07	1,758,241.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(注释 22)	6,220,694.44	5,885,783.80
一般风险准备			
未分配利润	六、(注释 23)	28,783,317.56	25,116,091.48
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		56,762,253.07	52,760,116.35
少数股东权益		-309,907.80	121,743.24
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>56,452,345.27</b>	<b>52,881,859.59</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>121,877,202.46</b>	<b>77,101,353.05</b>

法定代表人：邓学良

主管会计工作负责人：游翠翠

会计机构负责人：游翠翠

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		685,817.32	6,327,829.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(注释 1)	58,780,826.06	22,760,373.89
应收款项融资			
预付款项		9,041,954.95	6,000,686.18
其他应收款	十四、(注释 2)	23,140,939.33	20,603,836.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,792,708.59	4,405,097.26
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>102,442,246.25</b>	<b>60,097,823.98</b>
<b>非流动资产：</b>			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(注释 3)	33,137,300.00	33,137,300.00
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		358,889.12	438,510.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		616,417.05	1,381,821.90
无形资产		253,519.75	123,546.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		202,483.13	380,989.06
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>34,568,609.05</b>	<b>35,462,167.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>137,010,855.30</b>	<b>95,559,991.16</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		54,829,647.56	17,018,653.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,015,808.54	306,876.98
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		313,907.71	280,604.10
应交税费		866,676.34	1,384,466.19
其他应付款		16,349,685.13	16,338,928.40
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		273,024.78	787,969.65
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>74,648,750.06</b>	<b>36,117,499.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债		421,468.94	659,610.78
长期应付款		2,550,000.00	2,550,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		154,104.26	345,455.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,125,573.20</b>	<b>3,555,066.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>77,774,323.26</b>	<b>39,672,565.47</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,653,695.74	1,653,695.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,220,694.44	5,885,783.80
一般风险准备			
未分配利润		31,362,141.86	28,347,946.15
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>59,236,532.04</b>	<b>55,887,425.69</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>137,010,855.30</b>	<b>95,559,991.16</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		201,971,866.81	193,995,009.68
其中：营业收入	六、(注释 24)	201,971,866.81	193,995,009.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		197,086,694.71	188,358,714.70
其中：营业成本	六、(注释 24)	186,514,691.52	173,763,854.84
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、(注释 25)	303,488.73	319,161.92
销售费用	六、(注释 26)	3,448,772.31	8,535,916.53
管理费用	六、(注释 27)	5,479,502.04	4,688,025.08
研发费用			
财务费用	六、(注释 28)	1,340,240.11	1,051,756.33
其中：利息费用		1,386,182.11	1,069,702.01
利息收入		60,456.00	34,814.18
加：其他收益	六、(注释 29)	2,910.62	1,587.70
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	六、(注释 30)	-237,888.02	-480,336.84
资产减值损失（损失以“-”号填 列）			
资产处置收益（损失以“-”号填 列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,650,194.70	5,157,545.84
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、(注释 31)	5,251.34	1,732.47
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填     列）</b>		4,644,943.36	5,155,813.37
减：所得税费用	六、(注释 32)	1,074,457.68	1,518,882.89
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,570,485.68	3,636,930.48
其中：被合并方在合并前实现的净利 润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-” 号填列）		3,570,485.68	3,636,930.48
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）		-431,651.04	195,003.91
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,002,136.72	3,441,926.57
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		3,570,485.68	3,636,930.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,002,136.72	3,441,926.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-431,651.04	195,003.91
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.17

法定代表人：邓学良      主管会计工作负责人：游翠翠      会计机构负责人：游翠翠

#### （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、(注释 4)	172,242,252.50	185,661,741.50
减：营业成本	十四、(注释 4)	160,318,241.06	166,837,934.30
税金及附加		273,017.14	325,200.49
销售费用		1,283,893.19	6,803,555.63
管理费用		4,597,597.35	4,125,856.59
研发费用			
财务费用		1,295,133.03	1,010,860.32
其中：利息费用		1,348,217.25	1,038,297.94
利息收入		58,973.74	34,197.30
加：其他收益		1,334.20	1,395.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（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）		-39,063.00	-41,548.95
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）		4,436,641.93	6,518,180.22
加：营业外收入			
减：营业外支出		4,751.38	1,732.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号 填列）		4,431,890.55	6,516,447.75
减：所得税费用		1,082,784.20	1,630,291.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,349,106.35	4,886,156.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-” 号填列）		3,349,106.35	4,886,156.63
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		3,349,106.35	4,886,156.63
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.24

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		131,516,114.87	195,673,192.97
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、(注释 33)	2,201,967.25	4,145,457.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		133,718,082.12	199,818,650.50
购买商品、接受劳务支付的现金		183,616,778.07	173,278,907.65
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,768,254.61	4,875,690.88
支付的各项税费		3,898,616.07	4,101,223.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、(注释 33)	1,843,259.98	7,655,253.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		195,126,908.73	189,911,076.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-61,408,826.61	9,907,574.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		244,441.15	96,101.35
投资支付的现金		0.00	8,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		244,441.15	8,096,101.35
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-244,441.15	-8,096,101.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		138,635,891.49	115,009,861.18
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		138,635,891.49	115,009,861.18
偿还债务支付的现金		81,073,773.65	110,159,861.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,071,343.69	4,003,883.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(注释 33)	804,881.62	839,764.59



筹资活动现金流出小计		82,949,998.96	115,003,509.66
筹资活动产生的现金流量净额		55,685,892.53	6,351.52
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		-5,967,375.23	1,817,824.48
加：期初现金及现金等价物余额		6,826,730.17	5,008,905.69
六、期末现金及现金等价物余额		859,354.94	6,826,730.17

法定代表人：邓学良 主管会计工作负责人：游翠翠 会计机构负责人：游翠翠

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,735,714.28	185,838,072.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,740,096.94	14,650,221.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		126,475,811.22	200,488,294.21
购买商品、接受劳务支付的现金		156,945,091.39	167,173,249.13
支付给职工以及为职工支付的现金		3,853,118.18	3,613,576.09
支付的各项税费		3,506,812.57	3,930,852.77
支付其他与经营活动有关的现金		23,141,612.16	17,393,991.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		187,446,634.30	192,111,669.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-60,970,823.08	8,376,624.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		244,441.15	96,101.35
投资支付的现金		0.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		244,441.15	6,096,101.35
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-244,441.15	-6,096,101.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		137,635,891.49	114,159,861.18
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		137,635,891.49	114,159,861.18
偿还债务支付的现金		80,223,773.65	110,159,861.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,033,984.60	3,973,531.70
支付其他与筹资活动有关的现金		804,881.62	839,764.59
<b>筹资活动现金流出小计</b>		82,062,639.87	114,973,157.47
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		55,573,251.62	-813,296.29
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,642,012.61	1,467,226.77
加：期初现金及现金等价物余额		6,327,829.93	4,860,603.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		685,817.32	6,327,829.93

(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	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,758,241.07	0.00	0.00	0.00	5,885,783.80		25,116,091.48	121,743.24	52,881,859.59
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,758,241.07	0.00	0.00	0.00	5,885,783.80		25,116,091.48	121,743.24	52,881,859.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	334,910.64		3,667,226.08	-431,651.04	3,570,485.68
(一) 综合收益总额											4,002,136.72	-431,651.04	3,570,485.68
(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								334,910.64		-334,910.64			
1. 提取盈余公积								334,910.64		-334,910.64			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,758,241.07	0.00	0.00	0.00	6,220,694.44		28,783,317.56	-309,907.80	56,452,345.27

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,758,241.07		0		5,401,441.70		25,171,655.02	-73,260.67	52,258,077.12
加：会计政策变更									-1,314.80		-11,833.21		-13,148.01
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00	0	0	0	1,758,241.07	0	0	0	5,400,126.90		25,159,821.81	-73,260.67	52,244,929.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									485,656.90		-43,730.33	195,003.91	636,930.48
(一) 综合收益总额											3,441,926.57	195,003.91	3,636,930.48
(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							485,656.90		-3,485,656.90	0.00	-3,000,000.00	
1. 提取盈余公积							485,656.90		-485,656.90		0.00	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-3,000,000.00		-3,000,000.00	
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	20,000,000.00			1,758,241.07			5,885,783.8		25,116,091.48	121,743.24	52,881,859.59
----------	---------------	--	--	--------------	--	--	-------------	--	---------------	------------	---------------

法定代表人：邓学良      主管会计工作负责人：游翠翠      会计机构负责人：游翠翠

#### (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	20,000,000.00	0	0	0	1,653,695.74	0	0	0	5,885,783.8		28,347,946.15	55,887,425.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00	0	0	0	1,653,695.74	0	0	0	5,885,783.8		28,347,946.15	55,887,425.69
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0	0	0	0	0	0	0	0	334,910.64		3,014,195.71	3,349,106.35
(一) 综合收益总额											3,349,106.35	3,349,106.35
(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								334,910.64		-334,910.64		
1. 提取盈余公积								334,910.64		-334,910.64		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												



2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	20,000,000.00				1,653,695.74			6,220,694.44		31,362,141.86	59,236,532.04

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,653,695.74		0		5,401,441.70		26,959,279.63	54,014,417.07
加：会计政策变更									-1,314.80		-11,833.21	-13,148.01
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,653,695.74				5,400,126.90		26,947,446.42	54,001,269.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									485,656.90		1,400,499.73	1,886,156.63
(一) 综合收益总额											4,886,156.63	4,886,156.63
(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									485,656.9	-3,485,656.9	-3,000,000	
1. 提取盈余公积									485,656.9	-485,656.9		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-3,000,000	-3,000,000	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00	0	0	0	1,653,695.74	0	0	0	5,885,783.8		28,347,946.15	55,887,425.69

# 北京乐汇天成电子商务股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

北京乐汇天成电子商务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系北京乐汇天成商贸有限公司，由邓学良、刘浦璋、刘明洋、李萍、丁玥共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 7 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，公司证券代码：837989。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司股本总数 2,000.00 万股，注册资本为 2,000.00 万元，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	比例（%）
1	邓学良	858.20	42.91
2	刘浦璋	808.20	40.41
3	北京全佳信息咨询中心（有限合伙）	333.60	16.68
	合计	2,000.00	100.00

公司统一社会信用代码：9111011369635843X6

公司注册地址：北京市顺义区南彩镇彩祥东路 9 号-1

公司法定代表人：邓学良

#### (二) 经营范围

公司经营范围为：食品销售（仅销售预包装食品）；日用杂品销售；食用农产品批发；食用农产品零售；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；新鲜水果批发；新鲜水果零售；第一类医疗器械销售；家用电器销售；电子产品销售；文具用品批发；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；医用口罩批发；保健食品（预包装）销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；平面设计；广告设计、代理；广告制作；市场营销策划；图文设计制作；企业管理咨询。（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。）。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京全佳品牌营销有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
北京全季供应链管理有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
北京全嘉供应链管理有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
北京全好科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
北京全熹供应链管理有限公司	控股子公司	1	51.00	51.00

注：合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)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

本公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)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》(2023 年修订)的规定，编制财务报表。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （四）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 $\geq$ 150.00 万
重要的投资活动项目	金额 $\geq$ 200.00 万

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的

转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（六） 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 控制的判断标准**

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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。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，本公司会进行重新评估。  
相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表

## **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## **3. 合并程序**

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### (1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (2) 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,



在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （八） 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （九） 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2） 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司

(债务人)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。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分为以下三类: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。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;

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

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

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

### (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和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### （2） 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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） 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### **4. 金融工具的公允价值**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### **5. 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产；
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- (3) 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- (4) 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产和长期应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	预期损失准备率
----	---------

组合 1	本组合以应收款项、合同资产的账龄作为信用风险特征
组合 2	纳入本公司合并范围内的企业之间的应收款项，不计提信用减值损失
组合 3	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款等应收款项。

对于划分为组合 1 的应收款项和合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款和合同资产计提比例(%)
3 个月以内 (含 3 个月)	
4 个月—1 年 (含 1 年以内)	5.00
1—2 年 (含 2 年以内)	10.00
2—3 年 (含 3 年以内)	30.00
3—4 年 (含 4 年以内)	50.00
4—5 年 (含 5 年以内)	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合 3 的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失

类别	计提比例(%)		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
保证金、押金、代垫及暂付款项等	1.00	50.00	100.00

#### (5) 信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### （6） 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### （7） 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### （8） 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 6. 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情



况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

## **7. 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### **(十) 存货**

#### **1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料(包装物)、库存商品、发出商品等。

#### **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

#### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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，确定其可变现净值；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。

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

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

## **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十一) 划分为持有待售资产**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2. 划分为持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### **(十二) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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。

### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,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。

### (5) 成本法转公允价值计量

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

## 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

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

#### 2. 固定资产初始计量

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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（%）
办公及电子设备	年限平均法	3	5	31.67

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产处置

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

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十四） 在建工程

### 1. 在建工程的类别



本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋建筑物	达到建筑完工验收和使用标准
需要安装的设备	安装调试后达到使用验收和使用标准

## （十五） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (十六) 使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、17。

## (十七) 无形资产与研发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括土地使用权、专利权、商标权、软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	合同约定或参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## （2） 使用寿命不确定的无形资产

公司本报告期内不存在使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用和其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## （十八） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （十九） 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十） 预计负债

##### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

##### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

#### （二十一） 收入

##### 1. 一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺

商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤ 客户已接受该商品或服务。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、八、（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

## 2. 收入确认具体方法

公司主要销售食品、饮料、酒等产品。

公司通过与客户签订销售合同，公司负责将订单列明的产品按照约定的时间、运输方式足量保质运至客户指定地点，产品在交付客户验收入库前的一切费用及风险责任由公司承担，在收到客户验收单时确认产品控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。物流专员根据销售订单安排发货并制作销售出库单，经财务部审核后，加盖公司发货章，作为发货指令；在进行运费结算之前所有客户的验收回执单据邮寄至公司物流部，经复核无误后交公司财务部，作为确认收入依据。

## （二十二） 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①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；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## （二十三） 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为



企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、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。

## 2. 政府补助的确认

对公司符合财政扶持政策规定且收到财政扶持资金的，按实际收到金额确认政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

### （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或事项。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 企业合并形成的交易或直接所有者权益中确认的交易或事项；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (二十五) 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、17。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

### 1. 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 2. 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 3. 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 1. 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 2. 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

## 3. 租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## （二十六）主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的

单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司执行前述规定对财务报表项目及金额、财务报表影响如下

① 合并财务报表影响项目

项目	调整前账面价值 (2022 年 12 月 31 日)	调整金额	调整后账面价值 (2023 年 1 月 1 日)
递延所得税资产	173,149.72	361,895.11	535,044.83
递延所得税负债		345,455.48	345,455.48
盈余公积	5,887,098.60	-1,314.80	5,885,783.80
未分配利润	25,098,337.05	17,754.43	25,116,091.48
所得税费用	1,548,470.53	-29,587.64	1,518,882.89

② 母公司财务报表影响项目

项目	调整前账面价值 (2022 年 12 月 31 日)	调整金额	调整后账面价值 (2023 年 1 月 1 日)
递延所得税资产	19,093.95	361,895.11	380,989.06
递延所得税负债		345,455.48	345,455.48
盈余公积	5,887,098.60	-1,314.80	5,885,783.80
未分配利润	28,330,191.72	17,754.43	28,347,946.15
所得税费用	1,659,878.76	-29,587.64	1,630,291.12

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、5%

(二) 不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京全佳品牌营销有限公司	5%

纳税主体名称	所得税税率
北京全季供应链管理有限公司	5%
北京全嘉供应链管理有限公司	5%
北京全好科技有限公司	5%
北京全熹供应链管理有限公司	5%

## 六、合并财务报表主要项目注释

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	859,354.94	6,826,730.17
其他货币资金		
合计	859,354.94	6,826,730.17

说明：截至2023年12月31日止，本公司账户余额不存在其他冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内	62,248,475.86	23,411,228.99
4个月-1年		166,227.23
1-2年	168,763.23	302,184.47
2-3年	300,099.99	501,334.61
3-4年	501,334.61	250,380.00
4-5年	250,380.00	
5年以上	21,010.45	21,010.45
小计	63,490,064.14	24,652,365.75
减：坏账准备	785,632.36	589,513.64
合计	62,704,431.78	24,062,852.11

注释：期末用于质押的应收账款情况详见注释35

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	283,741.03	0.45	283,741.03	100.00	
按组合计提预期信用损失	63,206,323.11	99.55	501,891.33	0.79	62,704,431.78

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 (%)	
的应收账款					
其中：账龄组合	63,206,323.11	99.55	501,891.33	0.79	62,704,431.78
无风险组合					
合计	63,490,064.14	100.00	785,632.36	1.24	62,704,431.78

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	283,741.03	1.15	283,741.03	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,368,624.72	98.85	305,772.61	1.25	24,062,852.11
其中：账龄组合	24,368,624.72	98.85	305,772.61	1.25	24,062,852.11
无风险组合					
合计	24,652,365.75	100.00	589,513.64	2.39	24,062,852.11

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京每日优鲜电子商务有限公司	283,741.03	283,741.03	100.00	预计无法收回
合计	283,741.03	283,741.03		

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京每日优鲜电子商务有限公司	283,741.03	283,741.03	100.00	预计无法收回
合计	283,741.03	283,741.03		

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	62,248,475.86		

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4个月-1年			5.00
1-2年	106,936.00	10,693.60	10.00
2-3年	78,186.19	23,455.86	30.00
3-4年	501,460.61	250,730.31	50.00
4-5年	271,264.45	217,011.56	80.00
5年以上			100.00
合计	63,206,323.11	501,891.33	0.79

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	23,408,692.99		
4个月-1年	106,936.00	5,346.80	5.00
1-2年	80,270.67	8,027.07	10.00
2-3年	501,334.61	150,400.38	30.00
3-4年	250,380.00	125,190.00	50.00
4-5年	21,010.45	16,808.36	80.00
5年以上			100.00
合计	24,368,624.72	305,772.61	1.25

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	283,741.03					283,741.03
按组合计提预期信用损失的应收账款	305,772.61	196,118.72				501,891.33
其中: 账龄组合	305,772.61	196,118.72				501,891.33
无风险组合						
合计	589,513.64					785,632.36

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款。

无

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京京东世纪信息技术有限公司	货款	62,047,557.68	3个月以内	97.73	
回归自然(北京)健康管理有限公司	货款	376,664.00	3-4年	0.59	188,332.00
北京每日优鲜电子商务有限公司	货款	283,741.03	2-3年	0.45	283,741.03
天津万盟汇达实业有限公司	货款	250,380.00	4-5年	0.39	200,304.00
道闻实业(上海)有限公司	货款	168,300.00	3个月以内	0.27	
合计		63,126,642.71		99.43	672,377.03

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3个月以内	9,444,767.29	95.22	7,300,375.37	94.62
4个月-1年	42,378.63	0.43	398,097.89	5.16
1-2年	431,844.19	4.35		
2-3年			16,908.00	0.22
3年以上				
合计	9,918,990.11	100.00	7,715,381.26	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	款项性质	占预付账款总额的比例 (%)	账龄
山东西王食品有限公司	7,281,779.89	货款	73.41	3个月以内
厦门银鹭食品集团有限公司	921,652.58	货款	9.29	3个月以内
一甸园饮料(上海)有限公司	667,000.00	货款	6.72	3个月以内
北京博高志远营销有限公司	431,844.19	货款	4.35	1-2年
华润雪花电子商务有限公司	319,648.07	货款	3.22	3个月以内
合计	9,621,924.73		96.99	

### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,370,595.40	7,235,433.99
合计	11,370,595.40	7,235,433.99

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内	9,778,202.68	6,627,308.55
4个月-1年	343,356.50	292,210.64
1-2年	1,087,247.22	112,000.00
2-3年	100,000.00	80,000.00
3-4年	50,000.00	37,000.00
4-5年	30,000.00	
5年以上	126,643.50	190,000.00
小计	11,515,449.90	7,338,519.19
减：坏账准备	144,854.50	103,085.20
合计	11,370,595.40	7,235,433.99

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	30,000.00	0.26	30,000.00	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,485,449.90	99.74	114,854.50	1.00	11,370,595.40
其中：组合1					
组合2					
组合3	11,485,449.90	99.74	114,854.50	1.00	11,370,595.40
合计	11,515,449.90	100.00	144,854.50	1.26	11,370,595.40

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	30,000.00	0.41	30,000.00	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,308,519.19	99.59	73,085.20	1.00	7,235,433.99
其中：组合1					
组合2					
组合3	7,308,519.19	99.59	73,085.20	1.00	7,235,433.99
合计	7,338,519.19	100.00	103,085.20	1.40	7,235,433.99

## 3. 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京每日优鲜电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
合计	30,000.00	30,000.00	100.00	

续:

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京每日优鲜电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
合计	30,000.00	30,000.00	100.00	

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 组合 3

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金、代垫及暂付款项等	11,485,449.90	114,854.50	1.00
合计	11,485,449.90	114,854.50	1.00

续:

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金、代垫及暂付款项等	7,308,519.19	73,085.20	1.00
合计	7,308,519.19	73,085.20	1.00

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	103,085.20			103,085.20
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	41,769.30			41,769.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额	144,854.50			144,854.50

6. 本期无核销其他应收款的情况。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	账龄	坏账准备期末余额
华润雪花电子商务有限公司	代垫款	8,016,073.65	69.61	3 个月以内	66,407.33
北京燕京啤酒电子商务有限公司	代垫款、保证金	1,561,697.34	13.56	3 个月以内、1-2 年	15,616.97
加多宝(中国)饮料有限公司	代垫款	672,946.96	5.84	3 个月以内	6,729.47
北京京东世纪信息技术有限公司	代垫款	400,000.00	3.47	3 个月以内、1-2 年、2 年以上	4,000.00
上海寻梦信息技术有限公司	保证金	125,089.62	1.09	3 个月以内、1-2 年、2 年以上	1,250.90
合计		10,775,807.57	93.57		107,758.07

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,176,290.41		12,176,290.41	5,607,562.50		5,607,562.50
发出商品	60,679.22		60,679.22	93,082.99		93,082.99
周转材料	51,487.32		51,487.32	51,484.76		51,484.76
合计	12,288,456.95		12,288,456.95	5,752,130.25		5,752,130.25

说明：存货报告期内不存在需计提跌价准备情形。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,120.00	11,930.93
待取得进项税	89,358.16	
合计	90,478.16	11,930.93

注释7. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
青岛海华生物医药技术有限公司股权投资	15,000,000.00	15,000,000.00
联子网络科技（北京）有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
青岛鼎科至诚创业投资基金合伙企业（有限合伙）募集专户	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	23,000,000.00	23,000,000.00

## 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
青岛海华生物医药技术有限公司股权投资						
联子网络科技（北京）有限公司						
青岛鼎科至诚创业投资基金合伙企业（有限合伙）募集专户						
合计						

## 注释8. 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	583,876.11	588,844.90	1,172,721.01
2. 本期增加金额		85,149.11	85,149.11
购置		85,149.11	85,149.11
在建工程转入			
3. 本期减少金额		56,872.10	56,872.10
处置或报废		56,872.10	56,872.10
其他转出			
4. 期末余额	583,876.11	617,121.91	1,200,998.02
二. 累计折旧			
1. 期初余额	240,362.27	475,877.34	716,239.61
2. 本期增加金额	110,936.46	56,395.40	167,331.86
计提	110,936.46	56,395.40	167,331.86
3. 本期减少金额		54,358.51	54,358.51
处置或报废		54,358.51	54,358.51
其他转出			
4. 期末余额	351,298.73	477,914.23	829,212.96
三. 减值准备			

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值合计			
1. 期末账面价值	232,577.38	139,207.68	371,785.06
2. 期初账面价值	343,513.84	112,967.56	456,481.40

### 注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,912,631.60	2,912,631.60
2. 本期增加金额		
重分类		
租赁		
其他增加		
3. 本期减少金额	1,371,588.95	1,371,588.95
租赁到期	1,371,588.95	1,371,588.95
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额	1,541,042.65	1,541,042.65
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,530,809.70	1,530,809.70
2. 本期增加金额	765,404.85	765,404.85
重分类		
本期计提	765,404.85	765,404.85
其他增加		
3. 本期减少金额	1,371,588.95	1,371,588.95
租赁到期	1,371,588.95	1,371,588.95
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额	924,625.60	924,625.60
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
重分类		

项目	房屋及建筑物	合计
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	616,417.05	616,417.05
2. 期初账面价值	1,381,821.90	1,381,821.90

### 注释10. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	250,082.15	250,082.15
2. 本期增加金额	159,292.04	159,292.04
购置	159,292.04	159,292.04
内部研发		
其他转入		
2. 本期减少金额		
处置		
其他转出		
3. 期末余额	409,374.19	409,374.19
二. 累计摊销		
1. 期初余额	126,535.94	126,535.94
2. 本期增加金额	29,318.50	29,318.50
计提	29,318.50	29,318.50
企业合并增加		
其他转入		
3. 本期减少金额		
处置		
其他转出		
4. 期末余额	155,854.44	155,854.44
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
企业合并增加		

项目	软件	合计
其他转入		
3. 本期减少金额		
处置		
其他转出		
4. 期末余额		
四. 账面价值合计		
1. 期末账面价值	253,519.75	253,519.75
2. 期初账面价值	123,546.21	123,546.21

### 注释11. 递延所得税资产与递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	918,199.31	229,549.83	692,598.84	173,149.72
租赁负债	694,493.72	173,623.43	1,447,580.43	361,895.11
合计	1,612,693.03	403,173.26	2,140,179.27	535,044.83

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	616,417.04	154,104.26	1,381,821.92	345,455.48
合计	616,417.04	154,104.26	1,381,821.92	345,455.48

### 注释12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用+保证借款	1,000,000.00	4,850,000.00
保证借款	12,999,306.00	3,000,000.00
质押借款	31,549,249.93	
短期借款应付利息	282,749.28	19,705.77
合计	55,831,305.21	17,869,705.77

短期借款说明:1)公司向北京银行股份有限公司顺义支行借款2023年12月31日期末余额10,000,000.00元,由股东邓学良以其房产提供抵押和连带保证责任担保,由王胜荣以房产提供抵押担保,由张琦以保证提供连带责任担保。

2)公司向徽商银行北京常营支行借款2023年12月31日期末余额4,999,306.00元,由公司股东邓学良提供连带保证责任担保。

3)全资子公司北京全季供应链管理有限公司向北京农商牛栏山支行借款2023年12月31日期末余额



1,000,000.00 元，该借款为信用借款。

4)公司向北京农村商业银行股份有限公司顺义支行借款 2023 年 12 月 31 日期末余额 5,000,000.00 元，其中 3,000,000.00 元由公司股东邓学良提供连带责任保证担保；2,000,000.00 元由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证担保，公司股东邓学良及其配偶向北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任反担保。

5)公司向招商银行股份有限公司北京顺义支行借款，2023 年 12 月 31 日期末余额 3,000,000.00 元，由公司北京首创融资担保有限公司提供连带责任保证担保，公司股东邓学良及其配偶向北京首创融资担保有限公司提供连带责任反担保。

6)公司向上海邦汇商业保理有限公司质押借款 2023 年 12 月 31 日期末余额 31,549,249.93 元，由公司以应收账款质押担保。

## 注释13. 应付账款

### 1.应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 个月以内	4,591,429.77	83.41	397,695.16	30.15
4 个月—1 年			370,567.37	28.10
1—2 年	362,541.77	6.59	550,639.07	41.75
2—3 年	550,639.07	10.00		
合计	5,504,610.61	100.00	1,318,901.60	100.00

### 2. 按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占应付账款余额的比例 (%)	账龄
甘肃百龄商贸有限责任公司	货款	2,396,744.32	43.54	3 个月以内
贵阳欣欣华盛食品有限公司	货款	597,391.51	10.85	3 个月以内
青海踵事增华商贸有限公司	货款	573,219.63	10.41	3 个月以内
葡润（北京）饮品有限公司	货款	543,123.14	9.87	3 年以内
南宁市星辰商贸有限公司	货款	416,705.58	7.57	3 个月以内
合计		4,527,184.18	82.24	

## 注释14. 预收款项

### 1. 预收款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 个月以内				
4 月-1 年			2,000.00	100.00
合计			2,000.00	100.00

## 注释15. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	334,620.37	5,229,487.15	5,108,192.12	455,915.40
离职后福利—设定提存计划	49,855.48	671,310.38	659,048.46	62,117.40
合计	384,475.85	5,900,797.53	5,767,240.58	518,032.80

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	303,800.63	4,475,699.03	4,361,984.06	417,515.60
职工福利费		155,644.60	155,644.60	
社会保险费	30,819.74	414,991.52	407,411.46	38,399.80
其中：基本医疗保险费	29,611.07	398,717.40	391,434.46	36,894.01
工伤保险费	1,208.67	16,274.12	15,977.00	1,505.79
生育保险费				
住房公积金		183,152.00	183,152.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	334,620.37	5,229,487.15	5,108,192.12	455,915.40

### 3. 设定提取计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	48,344.64	650,967.04	639,076.64	60,235.04
失业保险费	1,510.84	20,343.34	19,971.82	1,882.36
合计	49,855.48	671,310.38	659,048.46	62,117.40

## 注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	450,538.86	426,035.23
企业所得税	474,929.03	913,037.90
个人所得税	10,520.01	10,601.99
城市维护建设税	27,844.34	22,770.42
教育费及地方附加	27,844.33	22,770.42
印花税	22,120.96	6,997.84
合计	1,013,797.53	1,402,213.80

## 注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,708,513.06	1,449,160.53
合计	1,708,513.06	1,449,160.53

### 1. 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3个月以内	1,706,513.06	99.88	1,449,160.53	100.00
1-2年	2,000.00	0.12		
合计	1,708,513.06	100.00	1,449,160.53	100.00

### 2. 按其他应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应付款总额的比例(%)	账龄
泉州市闽运兴物流股份有限公司	物流配送费	464,007.00	27.16	3个月以内
天津市行夫供应链管理有限公司	物流配送费	367,000.00	21.48	3个月以内
深圳怡乐供应链管理有限公司	物流配送费	301,187.00	17.63	3个月以内
北京辉煌乐达供应链管理有限公司	物流配送费	170,213.00	9.96	3个月以内
北京鹏安达物流有限公司	物流配送费	128,890.00	7.54	3个月以内
合计		1,431,297.00	83.77	

### 注释18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	273,024.78	787,969.65
合计	273,024.78	787,969.65

### 注释19. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物租赁	694,493.72	1,447,580.43
减：一年内到期的租赁负债	273,024.78	787,969.65
合计	421,468.94	659,610.78

### 注释20. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

### 注释21. 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	1,758,241.07			1,758,241.07
合计	1,758,241.07			1,758,241.07

### 注释22. 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	5,885,783.80	334,910.64		6,220,694.44
合计	5,885,783.80	334,910.64		6,220,694.44

说明：盈余公积系按照母公司净利润的10%计提的法定盈余公积。

### 注释23. 未分配利润

#### 未分配利润增减变动情况

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	25,098,337.05	—
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	17,754.43	—
调整后期初未分配利润	25,116,091.48	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,002,136.72	—
减：提取法定盈余公积	334,910.64	按母公司净利润 10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
对其他的其他分配		
其他利润分配		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	28,783,317.56	

### 注释24. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	201,971,866.81	186,514,691.52	193,995,009.68	173,763,854.84

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务				
合计	201,971,866.81	186,514,691.52	193,995,009.68	173,763,854.84

## 2. 主营业务（分产品）

产品名称	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
食品	76,316,237.65	68,726,170.07	116,177,318.72	102,914,838.91
饮料	125,249,456.51	117,476,852.44	77,696,568.17	70,772,406.44
酒类	406,172.65	311,669.01	121,122.79	76,609.49
合计	201,971,866.81	186,514,691.52	193,995,009.68	173,763,854.84

## 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
北京京东世纪信息技术有限公司	176,608,919.45	87.44
道闻实业（上海）有限公司	2,219,380.48	1.10
北京原果源食品有限公司	1,551,228.33	0.77
北京福祐科技有限公司	956,753.35	0.47
北京乔特贸易有限公司	159,292.04	0.08
合计	181,495,573.65	89.86

续

客户名称	上期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
北京京东世纪信息技术有限公司	116,931,232.18	60.28
北京掌控无限网络科技有限公司	63,941,276.91	32.96
苏州嘉晓商贸有限公司	4,543,747.56	2.34
道闻实业（上海）有限公司	2,529,421.37	1.30
上海芯果供应链有限公司	600,077.28	0.31
合计	188,545,755.30	97.19

## 注释25. 税金及附加

税费	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	97,635.85	100,924.60
教育费附加	58,548.38	60,334.24
地方教育附加	39,032.24	40,222.84
印花税	108,272.26	117,680.24
车船使用税		
合计	303,488.73	319,161.92

**注释26. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,023,486.07	1,411,403.51
差旅费	77,255.11	18,790.37
办公费	102,858.48	34,843.88
折旧费	148,556.97	632,040.99
运输装卸费		5,733,344.87
租赁费		46,568.38
业务宣传费	109,633.87	112,701.27
销售服务费	955,293.50	535,587.25
业务招待费	31,688.31	10,636.01
其他		
合计	3,448,772.31	8,535,916.53

**注释27. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,874,953.92	3,384,582.94
差旅费	132,396.49	53,444.58
房租水电费	71,747.02	70,002.32
办公费	43,646.84	30,445.94
业务招待费	28,775.37	12,032.21
中介机构费	411,580.36	383,022.35
修理费	18,383.99	7,675.73
折旧费	400,701.95	332,159.47
其他	497,316.10	414,659.54
合计	5,479,502.04	4,688,025.08

**注释28. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,386,182.11	1,069,702.01
减：利息收入	60,456.00	34,814.18
手续费	14,514.00	16,868.50
合计	1,340,240.11	1,051,756.33

## 注释29. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,500.00	
代扣个人所得税手续费	1,410.62	1,587.70
合计	2,910.62	1,587.70

### 2. 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,500.00	
代扣个人所得税手续费	1,410.62	1,587.70
合计	2,910.62	1,587.70

## 注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-237,888.02	-480,336.84
合计	-237,888.02	-480,336.84

## 注释31. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	2,513.59	1,732.47
其中：固定资产	2,513.59	1,732.47
税收滞纳金	2,737.75	
合计	5,251.34	1,732.47

### 1. 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	2,513.59	1,732.47
其中：固定资产	2,513.59	1,732.47
税收滞纳金	2,737.75	
合计	5,251.34	1,732.47

## 注释32. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,133,937.33	1,640,054.75
递延所得税费用	-59,479.65	-121,171.86
合计	1,074,457.68	1,518,882.89

## 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	4,644,943.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,107,972.64
子公司适用不同税率的影响	-231,090.76
调整以前期间所得税的影响	-31,579.55
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	7,384.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-118,815.80
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	340,587.03
所得税费用	1,074,457.68

## 注释33. 现金流量表项目注释

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,138,600.63	4,110,643.35
政府补助	2,910.62	
利息收入	60,456.00	34,814.18
收回受限货币资金		
合计	2,201,967.25	4,145,457.53

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	352,000.00	
支付受限货币资金		
付现费用	1,491,259.98	7,655,253.69
合计	1,843,259.98	7,655,253.69

### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	804,881.62	839,764.59
合计	804,881.62	839,764.59



#### 4. 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	17,869,705.77	138,635,891.49	1,274,192.76	81,073,773.65	20,874,711.16	55,831,305.21
一年内到期的非流动负债	787,969.65		273,024.78		787,969.65	273,024.78
租赁负债	659,610.78		787,969.65	804,881.62	221,229.87	421,468.94
合计	19,317,286.2	138,635,891.5	2,335,187.2	81,878,655.3	21,883,910.7	56,525,798.9

#### 注释34. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,570,485.68	3,636,930.48
加: 信用损失准备	237,888.02	480,336.84
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	167,331.86	172,618.28
使用权资产折旧	765,404.85	765,404.85
无形资产摊销	29,318.50	25,999.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,513.59	1,732.47
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,386,182.11	1,069,702.01
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)	131,871.57	-453,479.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-191,351.22	332,307.47
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,536,326.70	935,861.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-65,160,347.09	1,856,375.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,188,202.22	1,083,784.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-61,408,826.61	9,907,574.31
2. 不涉及现金收支的重大活动:		

补充资料	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	859,354.94	6,826,730.17
减：现金的年初余额	6,826,730.17	5,008,905.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,967,375.23	1,817,824.48

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	859,354.94	6,826,730.17
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	859,354.94	6,826,730.17
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	859,354.94	6,826,730.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释35. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	57,441,693.28	质押借款
	57,441,693.28	

## 注释36. 租赁

### 1. 本公司作为承租人

①本公司作为承租人，计入损益情况如下：使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、详见注释9和注释19

#### ②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	51,794.91

#### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	804,881.62
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
合计		804,881.62

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

本报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

本报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

### （三）反向购买

本报告期内公司未发生反向购买事项。

### （四）处置子公司

本报告期内公司未发生处置子公司事项。

### （五）其他原因的合并范围变动

本报告期内公司未发生其他原因导致的合并范围变动。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京全佳品牌营销有限公司	北京顺义	北京顺义	食品销售	100.00		100.00	投资设立
北京全季供应链管理有限公司	北京顺义	北京顺义	食品销售	100.00		100.00	投资设立
北京全嘉供应链管理有限公司	北京顺义	北京顺义	食品销售	100.00		100.00	投资设立
北京全好科技有限公司	北京顺义	北京顺义	内容技术服务	100.00		100.00	投资设立
北京全熹供应链管理有限公司	北京顺义	北京顺义	食品销售	51.00		51.00	投资设立

### （二）重要子公司财务数据

#### （1）重要子公司的财务状况

子公司名称	期末余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京全佳品牌营销有限公司	12,956,509.37	90,884.74	13,047,394.11	4,546,373.68		4,546,373.68
北京全季供应链管理有限公司	7,782,222.12	119,865.96	7,902,088.08	2,251,029.29		2,251,029.29
北京全熹供应链管理有限公司	560,820.62	2,552,808.32	3,113,628.94	1,811,479.20		1,811,479.20

续

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京全佳品牌营销有限公司	9,418,389.13	92,899.08	9,511,288.21	681,256.63		681,256.63
北京全季供应链管理有限公司	6,077,531.79	72,541.57	6,150,073.36	1,704,234.92		1,704,234.92
北京全熹供应链管理有限公司	1,594,882.42	2,556,584.19	4,151,466.61	1,968,396.38		1,968,396.38

## (2) 重要子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
北京全佳品牌营销有限公司	19,367,605.29	-329,011.15	-329,011.15	-243,966.13
北京全季供应链管理有限公司	15,823,366.43	1,205,220.35	1,205,220.35	-191,969.05
北京全熹供应链管理有限公司		-880,920.49	-880,920.49	2,033.06

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
北京全佳品牌营销有限公司	4,876,678.98	-719,669.41	-719,669.41	273,772.15
北京全季供应链管理有限公司	697,522.41	-635,827.95	-635,827.95	-747,241.97
北京全熹供应链管理有限公司	3,124,923.72	397,967.16	397,967.16	3,473.22

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司实际控制人

公司名称或自然人姓名	关联关系	组织机构代码或身份证号码	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
邓学良	实际控制人之一	15270119860105****	100.00	100.00
刘浦璋	实际控制人之一	36252219731124****		

注释：上述持股比例为截至 2023 年 12 月 31 日的直接和间接合计持股比例。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京素养生活电子商务有限公司	实际控制人邓学良关联，持股 45%，担任执行董事 实际控制人刘浦璋关联，持股 50%，担任监事
北京第二空间电子商务有限公司	实际控制人邓学良关联，持股 15%，担任监事
鄂尔多斯市瑞德煤化有限责任公司	实际控制人刘浦璋父亲刘燕控制的企业，持股 95.10%
鄂尔多斯市瑞德投资集团有限公司	实际控制人刘浦璋作为执行总裁的企业
香港泰之乾贸易有限公司	实际控制人刘浦璋控制的企业，持股 100%
河北众恒豪景酒店有限公司	实际控制人刘浦璋作为董事的企业
北京全佳合伙信息咨询中心（有限合伙）	公司股东，持股 16.68%
海南九康健康产业合伙企业（有限合伙）	实际控制人邓学良持股 10.53%的企业
辽宁素养生活健康产业有限公司	实际控制人邓学良控制的公司，持股 51.00%
北京完美优选科技有限公司	实际控制人邓学良关联，担任执行董事、经理
北京博高志远营销有限公司	子公司股东，持股子公司 49.00%
钟祥霞	公司监事会主席
刘硕	公司监事
于小佳	公司监事
张琦	实质控制人邓学良之直系亲属
游翠翠、吴立鹏、米江欣	公司董事、高管

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（含税）	上期发生额（含税）
北京素养生活电子商务有限公司	采购商品	3,900.00	
合计		3,900.00	

3. 关联担保情况

(1) 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
邓学良	10,000,000.00	2023年3月25日	直至担保债务全部清偿为止	否
张琦	10,000,000.00	2023年3月25日	直至担保债务全部清偿为止	否
邓学良	4,999,306.00	2023年12月04日	直至担保债务全部清偿为止	否
邓学良	5,000,000.00	2023年6月28日、	直至担保债务全部清	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
		2023年9月07日	偿为止	
邓学良	3,000,000.00	2023年9月26日	直至担保债务全部清偿为止	否

注释：1) 公司向北京银行股份有限公司顺义支行借款 10,000,000.00 元，由股东邓学良以其房产提供抵押和连带保证责任担保，由王胜荣以房产提供抵押担保，由张琦以保证提供连带责任担保。2) 公司向徽商银行北京常营支行借款 4,999,306.00 元，由公司股东邓学良提供连带保证责任担保。3) 公司向北京农村商业银行股份有限公司顺义支行借款 2023 年 12 月 31 日期末余额 5,000,000.00 元，其中 3,000,000.00 元由公司股东邓学良提供连带责任保证担保；2,000,000.00 元由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证担保，公司股东邓学良及其配偶向北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任反担保。4) 公司向招商银行股份有限公司北京顺义支行借款，2023 年 12 月 31 日期末余额 3,000,000.00 元，由公司北京首创融资担保有限公司提供连带责任保证担保。公司股东邓学良及其配偶向北京首创融资担保有限公司提供连带责任反担保。

#### 4. 关联应收应付余额

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	北京博高志远营销有限公司	431,844.19	492,418.39

#### 十、股份支付

公司报告期内未发生与股份支付相关的事项。

#### 十一、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在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

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	58,660,161.63	22,626,859.62

账龄	期末余额	期初余额
4个月-1年		104,400.00
1-2年	104,400.00	38,149.19
2-3年	38,149.19	
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	58,802,710.82	22,769,408.81
减：坏账准备	21,884.76	9,034.92
合计	58,780,826.06	22,760,373.89

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	58,802,710.82	100.00	21,884.76	0.04	58,780,826.06
其中：组合1	57,714,554.52	98.15	21,884.76	0.04	57,692,669.76
组合2	1,088,156.30	1.85			1,088,156.30
合计	58,802,710.82	100.00	21,884.76	0.04	58,780,826.06

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,769,408.81	100.00	9,034.92	0.04	22,760,373.89
其中：组合1	22,769,085.53	100.00	9,034.92	0.04	22,760,050.61
组合2	323.28	0.00			323.28
合计	22,769,408.81	100.00	9,034.92	0.04	22,760,373.89

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 组合1

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	57,572,005.33		
4个月-1年			5.00
1-2年	104,400.00	10,440.00	10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	38,149.19	11,444.76	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	57,714,554.52	21,884.76	0.04

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	22,626,536.34		
4 个月—1 年	104,400.00	5,220.00	5.00
1—2 年	38,149.19	3,814.92	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	22,769,085.53	9,034.92	0.04

(2) 组合 2, 不计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京全佳品牌营销有限公司	1,066,370.07			合并范围内关联方款项、无风险不计提
北京全季供应链管理有限公司	21,786.23			合并范围内关联方款项、无风险不计提
合计	1,088,156.30			

续

单位名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京全佳品牌营销有限公司	323.28			合并范围内关联方款项、无风险不计提
合计	323.28			

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						



类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,034.92	12,849.84				21,884.76
其中：组合1	9,034.92	12,849.84				21,884.76
组合2						
.....						
合计	9,034.92	12,849.84				21,884.76

#### 5. 本报告期实际核销的应收账款。

无

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京京东世纪信息技术有限公司	货款	57,441,693.28	3个月以内、2-3年	97.68	11,444.76
北京全佳品牌营销有限公司	货款	1,066,370.07	3个月以内	1.81	
道闻实业(上海)有限公司	货款	168,300.00	3个月以内	0.29	
苏州嘉晓商贸有限公司	货款	104,400.00	1-2年	0.18	10,440.00
北京全季供应链管理有限公司	货款	21,786.23	3个月以内	0.04	
合计		58,802,549.58		100.00	21,884.76

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,140,939.33	20,603,836.72
合计	23,140,939.33	20,603,836.72

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内	8,284,246.11	6,348,877.30
4个月-1年	298,356.50	4,261,210.64
1-2年	4,978,247.26	9,781,089.66
2-3年	9,494,000.00	80,000.00
3-4年	50,000.00	30,000.00
4-5年	30,000.00	
5年以上	99,643.50	170,000.00
小计	23,234,493.37	20,671,177.60

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	93,554.04	67,340.88
合计	23,140,939.33	20,603,836.72

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	23,234,493.37	100.00	93,554.04	0.40	23,140,939.33
其中：组合 1					
组合 2	13,879,089.66	59.73			13,879,089.66
组合 3	9,355,403.71	40.27	93,554.04	1.00	9,261,849.67
合计	23,234,493.37	100.00	93,554.04	0.40	23,140,939.33

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	20,671,177.60	100.00	67,340.88	0.33	20,603,836.72
其中：组合 1					
组合 2	13,937,089.66	67.42			13,937,089.66
组合 3	6,734,087.94	32.58	67,340.88	1.00	6,666,747.06
合计	20,671,177.60	100.00	67,340.88	0.33	20,603,836.72

## 3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 2，不计提坏账准备的其他应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
北京全好科技有限公司	12,423,000.00			合并范围内关联方款项、无风险不计提
北京全熹供应链管理有限公司	1,439,000.00			合并范围内关联方款项、无风险不计提
北京全佳品牌营销有限公司	17,089.66			合并范围内关联方款项、无风险不计提
合计	13,879,089.66			

续：

单位名称	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京全好科技有限公司	12,320,000.00			合并范围内关联方款项、无风险不计提
北京全熹供应链管理有限公司	1,600,000.00			合并范围内关联方款项、无风险不计提
北京全佳品牌营销有限公司	17,089.66			合并范围内关联方款项、无风险不计提
合计	13,937,089.66			

(2) 组合3

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金、代垫及暂付款项等	9,355,403.71	93,554.04	1.00
合计	9,355,403.71	93,554.04	1.00

续:

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金、代垫及暂付款项等	6,734,087.94	67,340.88	1.00
合计	6,734,087.94	67,340.88	1.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	67,340.88			67,340.88
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	26,213.16			26,213.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	93,554.04			93,554.04

5. 本期无核销其他应收款的情况。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	账龄	坏账准备期末余额
北京全好科技有限公司	往来款	12,423,000.00	53.47	2-3年	
华润雪花电子商务有限公司	代垫款	8,016,073.65	34.50	3个月以内	80,160.74
北京全熹供应链管理有限公司	往来款	1,439,000.00	6.19	1-2年	
加多宝(中国)饮料有限公司	代垫款	672,946.96	2.90	1-2年	6,729.47
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	250,000.00	1.08	3个月以内、1-2年、2年以上	2,500.00
合计		22,801,020.61	98.13		89,390.21

### 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	33,137,300.00		33,137,300.00	33,137,300.00		33,137,300.00
合计	33,137,300.00		33,137,300.00	33,137,300.00		33,137,300.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
北京全佳品牌营销有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京全季供应链管理有限公司	4,960,000.00	4,960,000.00			4,960,000.00		
北京全嘉供应链管理有限公司	4,627,300.00	4,627,300.00			4,627,300.00		
北京全好科技有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00			11,000,000.00		
北京全熹供应链管理有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00			2,550,000.00		
合计	33,137,300.00	33,137,300.00			33,137,300.00		

### 注释4. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	172,242,252.50	160,318,241.06	185,661,741.50	166,837,934.30
其他业务				
合计	172,242,252.50	160,318,241.06	185,661,741.50	166,837,934.30

#### 2. 主营业务(分产品)

产品名称	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
食品	78,907,157.49	72,234,362.82	110,430,460.99	98,305,034.17
饮料	93,234,354.48	87,998,242.79	75,231,280.51	68,532,900.13
酒类	100,740.53	85,635.45		
合计	172,242,252.50	160,318,241.06	185,661,741.50	166,837,934.30

### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
北京京东世纪信息技术有限公司	164,601,828.86	95.56
北京全佳品牌营销有限公司	3,798,075.64	2.21
北京原果源食品有限公司	1,489,281.43	0.86
道闻实业(上海)有限公司	1,070,265.50	0.62
北京全季供应链管理有限公司	122,520.36	0.07
合计	171,081,971.79	99.32

续

客户名称	上期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
北京京东世纪信息技术有限公司	114,043,656.26	61.43
北京汇星天域商贸有限公司	63,941,276.91	34.44
苏州嘉晓商贸有限公司	4,543,747.56	2.45
北京全熹供应链管理有限公司	1,352,139.03	0.73
北京全佳品牌营销有限公司	600,077.28	0.32
合计	184,480,897.04	99.36

## 十五、 补充资料

### (一) 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-2,513.59	-1,732.47
2、计入当期损益的政府补助，但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；	1,500.00	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		

8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-2,737.75	1,587.70
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,410.62	
扣除所得税前非经常性损益合计	-2,340.72	-144.77
减：所得税影响金额	-1,184.91	-36.19
扣除所得税后非经常性损益合计	-1,155.81	-108.58
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-1,155.81	-108.58

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.38	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.38	0.20	0.20

续：

报告期利润	2022 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.37	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.37	0.17	0.17

北京乐汇天成电子商务股份有限公司

会计机构负责人：

(公章)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

2024年4月25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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	173,149.72	535,044.83	81,565.50	631,520.20
递延所得税负债		345,455.48		536,806.69
盈余公积	5,887,098.60	5,885,783.80	5,401,441.70	5,400,126.90
未分配利润	25,098,337.05	25,116,091.48	25,171,655.02	25,159,821.81
所得税费用	1,548,470.53	1,518,882.89	1,758,428.39	1,745,280.38

#### (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

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司执行前述规定对财务报表项目及金额、财务报表影响如下：

##### ① 合并财务报表影响项目

项目	调整前账面价	调整金额	调整后账面价值
	(2022 年 12 月 31 日)		(2023 年 1 月 1 日)
递延所得税资产	173,149.72	361,895.11	535,044.8
递延所得税负债		345,455.48	345,455.4
盈余公积	5,887,098.60	-1,314.80	5,885,783.8
未分配利润	25,098,337.05	17,754.43	25,116,091.4



所得税费用	1,548,470.53	-29,587.64	1,518,882.89
<b>②母公司财务报表影响项目</b>			
项目	调整前账面价值 (2022年12月31日)	调整金额	调整后账面价值 (2023年1月1日)
递延所得税资产	19,093.95	361,895.11	380,989.0
递延所得税负债		345,455.48	345,455.4
盈余公积	5,887,098.60	-1,314.80	5,885,783.8
未分配利润	28,330,191.72	17,754.43	28,347,946.1
所得税费用	1,659,878.76	-29,587.64	1,630,291.1

## 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,513.59
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,737.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,410.62
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-2,340.72</b>
减：所得税影响数	-1,184.91
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,155.81</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用