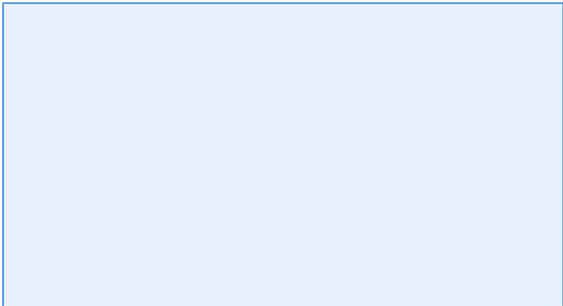




紫灿科技

NEEQ : 870428

紫灿科技（上海）股份有限公司

半年度报告

——2024——

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、公司负责人杨海萍、主管会计工作负责人杨海萍及会计机构负责人（会计主管人员）黄逗逗保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	80
附件 II	融资情况	80

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	上海闵行区虹井路 185 号 806 室

释义

释义项目		释义
紫灿股份、股份公司、公司、本公司	指	紫灿科技(上海)股份有限公司
三会	指	紫灿科技(上海)股份有限公司股东大会、董事会、监事会
主办券商、新时代证券	指	诚通证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
审计机构	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
公司章程	指	《紫灿科技(上海)股份有限公司公司章程》
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
律师	指	上海市浩信律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则(试行)》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
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	紫灿科技（上海）股份有限公司		
英文名称及缩写	VshineTechnology(Shanghai)Co.,Ltd.		
	VSHINE		
法定代表人	杨海萍	成立时间	2007 年 11 月 27 日
控股股东	控股股东为（杨海萍）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨海萍），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C21 家具制造业-C219 其他家具制造业-C2190 其他家具制造业		
主要产品与服务项目	我司目前主要集中在户外烧烤 “逐梦 Cdream”（天幕、帐篷、烤炉等）、休闲体育“紫强 VSGO”、节庆饰品“紫燦”（主要为中国新年饰品-对联、灯笼、福贴等）三大类产品线。专注在专业的产品使用户生活更丰富、更美好！		
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	紫灿科技	证券代码	870428
挂牌时间	2017 年 1 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	13,000,000
主办券商（报告期内）	诚通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路 27 号楼 12 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄逗逗	联系地址	上海闵行区虹井路 185 号 806 室
电话	021-64052223	电子邮箱	qdb1@vshinebiz.com
传真	021-64052223		
公司办公地址	上海闵行区虹井路 185 号 806 室	邮政编码	201103
公司网址			
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310112669369109E		
注册地址	上海市闵行区宜山路 1618 号 24 幢 B302 室		
注册资本（元）	13,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1.1 公司使命及战略

紫灿以“让居家生活更丰富多彩”为使命，力争将休闲·玩生活方式理念拓展到消费者更广阔的日常生活，让生活更轻松有趣。为完成这一使命，公司不断产品创新、技术创新、商业模式创新，不断自我革命，围绕消费者家居生活研制开发“品质品味、本质需求”的家居产品，打造丰富多彩的生活场景。不断为消费者提供产品和服务及丰富多彩的生活方式，就是紫灿发展壮大的过程，也就构成了我们的发展战略，其主要内容如下：

(1)2018 年起公司向互联网科技与文创型企业转型，2019 年被评为高新企业。公司将大数据分析与信息处理技术运用到传统产品的设计、生产、销售中，开发了十余种专用软件：“市场活动在线管理软件”“互联网粉丝管理软件”“营销数据分析软件”“紫灿客户大数据分析软件”实现了对客户和市场需求的精准分析，“紫灿工艺品设计管理软件”“紫灿家居用品在线设计软件”实现高效产品设计满足产品设计个性化需求，“销售管理软件”“供应链管理软件”等一系列科学的软件提高公司运营效率，节约运营成本。

(2)创新的“时令式”销售模式。公司用多品牌战略，不仅有全年家居日用、文创等产品的销售和研发，更有针对消费者不同季节的生活方式进行的独特产品组合。春、夏、秋三个季节，品牌“紫灿”供应休闲户外家具、庭院装修、阳光房定制等系列产品；在春秋季节以及天气不太极端的部分夏冬季时节，旗下品牌“逐梦”和“悠庭”分别供应烧烤野营类产品和园艺工具及绿植产品；在冬季，品牌“紫燦”供应休闲节日装饰类产品。还有休闲体育产品及“宜文宝贝”毛绒产品。采用这种销售模式，能够提高营销活动的效率，保证公司营业收入持续稳定、无剧烈的周期性波动，降低销售人工成本和营销成本。

(3)在销售渠道上，在线下公司凭借多年的经验、实力及独特创新的商业模式，成为渠道超市麦德龙、百安居、沃尔玛、家乐福、大润发、乐购、华润、特力屋等众多 500 强连锁企业的战略合作商。在全国 22 个城市设置了办事处、全国 1300 多家门店销售公司的产品，建立了以总部为中心的销售组织框架。在线下直销方面，公司凭借优质的产品和良好的口碑争取酒店餐厅、建筑装饰公司和园林设计公司等客户，是 2010 年世博会贵宾厅制定户外家具供应商、2018 年首届进博览会户外家具供应商，2019 年拓展成为进博会文创用品供应商。线上渠道，公司在天猫、淘宝、京东、等传统电商平台均有品牌旗舰店，还开发了自己的小程序微商城，2020 年底开始，公司结合抖音、微商城等新媒体与线下新零售实体店结合，开拓新零售模式。以家居生活为核心，进行产品开发，并根据季节变化进行产品组合，快速迭代现有商品，提供最新潮的“品质品味、本质需求”产品。

2024 年开始拓展出海业务，出口东南亚+亚马逊平台（美、加、墨区域），目前已实现线下（以商超为主）+线上（天猫、京东、拼多多、抖音、快手）+出海业务（外贸出口+亚马逊平台）全方位立体化的销售渠道。

(4)设计创新及研发。公司非常注重设计创新及研发投入，成立了企业产品设计研发中心，中心拥有各类研发设计、试验、检测设备一应俱全。建立研发中心的绩效考核管理制度，提升公司核心竞争力。公司与相关高校开展了户外家居和文创产品等方面的校企合作方式的产学研，技术型人才的输入培养与引进提供条件，为公司继续保持销售增长势头提供科研设计人员保障。公司近三年共设立了 10 个研发开发项目，均为自主研发。

(5)文创设计共享平台。2017 年我们启动“宜文宝贝”文创项目，其后拓展打造“文创设计共享平台”，该项目获得 2019 年上海市文化创意产业发展财政扶持，2021 年已通过项目验收。“宜文宝贝”设计共享平台是以紫灿原创的“宜文宝贝”IP 绘本故事的商业化营销推广为基础，打造文创 IP 从创意

设计-产品转化-市场营销-利益分享的共享平台。设计目的:设计者与终端用户即粉丝在同一平台互动,利用营销数据分析工具精准寻找创意设计商品化的市场热点,形成高效率、高收益的文创设计商品转化体系,快速实现文创 IP 对商品的赋能,在提高商品附加值的同时通过广泛销售促进 IP 传播,通过经济收益共享激发原创动力和创作潜能。

(6)新零售开拓,2020 年公司开始“紫灿家”新零售项目,将产品品类拓展到日用家居,并对线上服务、线下体验以及现代物流进行深度融合。线上采用互联网拓客+店铺分销+消费代理+共享引流等多种方式进行店铺引流,并布局直播平台直播带货,打造“直播+电商”模式。合伙人式的机制和标准化管理做到快速复制。

1.2 核心竞争力

(1)独特的产品组合及“时令式”销售模式

公司产品种类丰富,拥有 9 个独立自主经营品牌;根据市场不同需求,不同季节有不同热销产品,通过同一渠道和同一团队保障营销,降低成本,提高人效,维持全年营业收入稳健增长,减少季节性波动。随着公司研发的投入与完善,进一步丰富公司现有产品种类组合,保证新老产品良性有序更替,不断增强公司产品竞争实力。

(2)研发实力及产品专利

公司始终坚持“时尚 舒适 实用”的产品设计理念,形成了自主研发、合作开发的研发模式,公司建立了核心的产品研发队伍,十余年积累了稳定优质的产品供应链。通过不断的研发创新,公司现已形成产品线丰富,产品结构优良有良好市场前景的休闲生活用品,并有自主创新 IP“宜文宝贝”13 款原创毛绒专利形象,拥有“孩之宝”2 项 IP(小马宝莉、变形金刚)和“大嘴猴”IP 授权,已开发产品 50 余款,涉及品类:休闲体育、烧烤野营、儿童玩具等。

(3)销售渠道与服务体系凭借多年的经验、实力及独特创新的商业模式,成为渠道超市麦德龙、大润发、沃尔玛、世纪联华、百安居、家乐福、乐购、华润、特力屋等众多 500 强连锁企业的战略合作商,全国 1300 多家门店销售公司的产品,建立了以总部为中心的销售组织框架。线上渠道公司在天猫、淘宝、京东、拼多多等主要电商平台均有品牌旗舰店,还在新电商平台上开发了微商城和抖店,拥有一支平均年龄 28 岁优秀年轻的电商销售团队。

(4)宜文宝贝 IP 及设计共享平台

“宜文宝贝”原创 IP 作品形象丰富了紫灿的各类商品系列及商品形象,提高附加价值,IP 形象作为休闲生活方式的传播者在商品中流通,绘本故事帮助家长从小培养小朋友良好生活习惯和融洽亲子关系,实现和谐中国梦。

以“宜文宝贝”IP 衍生商品转化为基础打造的 IP 设计共享平台,通过开放模式,创作者和消费者共同参与创意设计,通过网络平台共同选择,精准找到广大用户最喜欢的作品,大大缩短产品开发周期,实现高效能的利益转化,并与原创者分享经济收益的合作方式。

(5)运营组织十多年的发展运营,我们抢建了完善的中台系统(仓储物流、运营、市场)对后端的产品开发及前端销售提供强有力支持。ERP 系统、SFA 管理系统、CRM 系统等各项管理系统对公司管理运营全方位的保障。市场数据分析软件:精准把握分析产品动销率,找到创造 80%利润的 20%产品。

ERP 系统:客户销售数据及时反馈与预测;单店单品进销存清晰准确;实现与客户高效准确订单对接;进销存系统充分提高运营效率,(备货精准库存优化);可实现数据的个性灵活化定制分析。

SFA 巡店管理系统:让管理便捷,任务清晰有效,实现对人货场的管理高效有序,简单明责。

(6)市场地位及品牌经过多年在休闲生活行业的深耕发展,公司已形成了较为可观的经营规模。公司将销售范围已遍布全国。公司在旗下品牌“逐梦”(主营烧烤野营)在超市系统野营产品分类中每年以 40%的增长速度,实现销售业绩的增长,大润发渠道销售占比 90%以上,品牌“紫灿”(主营节庆装饰产品)在华东大润发销售占比超 50%。连续成为两届上海进博会的供应商,从首届的户外家具拓展到 2019 年的文创产品,在我国重要世界级展会中建立了品牌窗口。

(7)长久秉持的企业文化

公司创始人 Hellen 自幼热爱户外活动，崇尚自由，喜欢花草，向往阳光。她觉得阳光、雨露、花草和小动物是老天赐予人类非常珍贵的礼物。 打造丰富多彩生活文化，享受上天的恩赐，是 Hellen 美好的心愿。Hellen 正和一批把工作和生活乐趣结合在一起的伙伴们实现梦想，通过设计打造 IP，将生活中平凡可见的物品变换成集故事、设计和创意于一体的家居生活用品。不断用有各种主题故事的设计给产品赋能，带来满足消费者品质、品味、本质需求的产品，用好的设计、好的陈列、好的产品展示给用户。 公司文化主张每个人都是尊贵的，中国传统文化中“紫”是尊贵的颜色，代表我们尊重客户，体现紫灿人优秀的服务意识，也代表每个紫灿人都为自己而自豪；“灿”代表阳光、正能量，代表健康的生活文化。紫灿人在这个时代为祖国奉献，影响可以影响的人群，共同装点灿烂的生活。这就是“紫灿”公司名称的由来。企业颜色为布达拉宫红，代表了紫灿人的“善良”。紫灿人要将阳光、正能量和健康的生活方式传递给每一个人。我们立志让人家居生活更加丰富、更加美好！

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	

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	29,039,719.36	25,298,986.63	14.79%
毛利率%	28.21%	33.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	596,381.73	791,208.97	-24.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	589,300.12	650,600.93	-9.42%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.85%	2.42%	-
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）	1.82%	1.99%	-
基本每股收益	0.0459	0.0609	-24.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	102,436,220.43	103,596,733.82	-1.12%
负债总计	69,814,420.93	71,571,316.05	-2.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,621,799.50	32,025,417.77	1.86%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.51	2.46	2.03%
资产负债率%（母公司）	65.26%	66.64%	-
资产负债率%（合并）	68.15%	69.09%	-
流动比率	1.69	1.42	-
利息保障倍数	2.13	1.49	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,581,969.85	-4,364,351.26	-27.90%
应收账款周转率	1.41	1.68	-
存货周转率	0.77	0.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.12%	-5.17%	-
营业收入增长率%	14.79%	-16.9%	-
净利润增长率%	-24.62%	-15.94%	-

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	657,643.51	0.64%	378,592.53	0.37%	73.71%
应收票据		0%		0%	
应收账款	42,523,121.86	41.51%	39,731,813.7	38.35%	7.03%
预付款项	3,899,140.77	3.81%	4,982,250.15	4.81%	-21.74%
短期借款	18,000,000.00	17.57%	21,000,000	20.27%	-14.29%
应付账款	19,842,830.69	19.37%	25,070,972.83	24.2%	-20.85%
其他应付款	17,840,108.77	17.42%	20,768,457.62	20.05%	-14.1%
长期借款	10,000,000.00	9.76%		0%	100%

项目重大变动原因

- 1、货币资金增加系经营性资金留存增加；
- 2、应收账款增加系本期营业收入较上期增长所致；
- 3、预付款项减少系本期增加了对供应商的谈判力度所致；
- 4、短期借款减少系公司调整了债务结构，增加了长期借款；
- 5、应付账款减少系公司增加了对供应商的付款；
- 6、其他应付款减少系本期支付了部分款项；
- 7、长期借款增加系公司调整了债务结构，增加了长期借款；

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	29,039,719.36	—	25,298,986.63	—	14.79%
营业成本	20,846,944.93	71.79%	16,863,687.59	66.66%	23.62%
毛利率	28.21%	—	33.34%	—	—
销售费用	3,773,207.18	12.99%	4,647,753.69	18.37%	-18.82%
管理费用	2,256,201.57	7.77%	1,819,324.33	7.19%	24.01%
经营活动产生的现金流量净额	-5,581,969.85	—	-4,364,351.26	—	-27.90%
投资活动产生的现金流量净额	0	—	0	—	—
筹资活动产生的现金流量净额	5,861,020.83	—	4,571,835.01	—	28.20%

项目重大变动原因

- 1、营业收入增加系本期业务较上期增加；
- 2、营业成本增加系营业收入增加；
- 3、销售费用减少系本期对销售流程进行升级，减少了部分费用；
- 4、管理费用增加系公司业务增加需要的管理提升所致；
- 5、经营活动产生的现金流量净额减少系公司扩大业务规模，放款信用所致；
- 6、筹资活动产生的现金流量净额增加系公司调整了债务结构，为新业务筹集资金；

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海千蝶文化艺术品有限公司	子公司	经销商销售	500,000.00	1,842,184.38	-859,663.02	40,807.17	— 111,807.07
上海昌易国际贸易有限公司	子公司	经销商销售	1,000,000.00	38,557.95	— 1,649,251.94	20.75	-51,363.64
上海紫曼家居科技有限公司	子公司	为紫灿设计、委外	3,000,000.00	2,638,548.97	2,354,053.78	3,591.55	— 252,800.42

		加工					
义乌市星亿云供应链有限公司	子公司	供应链业务	50,000.00	260,339.10	30,345.53		-844.91

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海千蝶文化艺术品有限公司	为母公司做产品销售及品牌推广	
上海昌易国际贸易有限公司	为母公司做渠道经销商业务销售	
上海紫曼家居科技有限公司	为母公司做设计及委外加工业务	
义乌市星亿云供应链有限公司	为母公司拓展供应链业务	

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、控制不当风险	公司实际控制人为杨海萍，其直接持有公司股份比例为65.73%，此外，杨海萍是本公司股东上海来诗杨投资管理中心(有限合伙)、上海米诗特周投资管理中心(有限合伙)的唯一普通合伙人、执行事务合伙人，可以通过上述二股东实际支配公司的表决权为10.27%。综上，杨海萍女士所能控制和支配的本公司表决权比例达76.00%。杨海萍在有限公司阶段长期担任执行董事兼总经理职务，现任股份公司董事长、总经理，能够对公司生产经营产生重大影响。
二、存货跌价风险	2023年12月末、2024年6月末存货余额分别为54,717,917.59元、52,450,917.83元。随着经营规模的不断扩大，公司的存货规模处于较高的水平。由于市场需求和时尚潮流逐渐发生变化以及公司节庆类产品存在季节性波动，公司可能存在款式过时或滞销的存货，因此存在存货跌价的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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		
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	60,000,000.00	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

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

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

2024 年半年度度，公司关联方杨海萍、周凯向公司共提供 2800 万元借款提供连带担保，本次关联交易为公司单方面获得财务资助，符合公司治理规则豁免关联交易审议程序，本次关联交易不存在损害公司及公司股东权益的事项，不会对公司生产经营不利影响

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同 业 竞 争 承 诺	2017 年 1 月 13 日		正在履行中
	董监高	同 业 竞 争 承 诺	2017 年 1 月 13 日		正在履行中
	董监高	其他承诺（关联交易）	2017 年 1 月 13 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,591,325	50.70%	0	6,591,325	50.70%
	其中：控股股东、实际控制人	2,136,225	16.43%	0	2,136,225	16.43%
	董事、监事、高管	2,136,225	16.43%	0	2,136,225	16.43%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,408,675	49.30%	0	6,408,675	49.30%
	其中：控股股东、实际控制人	6,408,675	49.30%	0	6,408,675	49.30%
	董事、监事、高管	6,408,675	49.30%	0	6,408,675	49.30%
	核心员工			0		
总股本		13,000,000	-	0	13,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨海萍	8,544,900	0	8,544,900	65.73%	6,408,675	2,136,225	0	0
2	何杨勇	1,690,000	0	1,690,000	13.00%	0	1,690,000	0	0
3	铭港企业管理（上海）有限公司	1,040,000	0	1,040,000	8.00%	0	1,040,000	0	0

4	上海来诗杨投资管理中心(有限合伙)	806,000	0	806,000	6.20%	0	806,000	0	0
5	上海米诗特周投资管理中心(有限合伙)	529,100	0	529,100	4.07%	0	529,100	0	0
6	严明	390,000	0	390,000	3.00%	0	390,000	0	0
合计		13,000,000	-	13,000,000	100.00%	6,408,675	6,591,325	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司控股股东、实际控制人为杨海萍,其直接持有公司股份比例为 65.73%,此外,杨海萍是本公司股东上海来诗杨投资管理中心(有限合伙)、上海米诗特周投资管理中心(有限合伙)的唯一普通合伙人、执行事务合伙人,可以通过上述二股东实际支配公司的表决权为 10.27%,杨海萍女士所能控制和支配的本公司表决权比例达 76.00%

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
杨海萍	董事长、总经理、财务负责人	女	1974年1月	2022年8月31日	2025年8月31日	8,544,900	0	8,544,900	65.73%
黄逗逗	董事、董事会秘书	男	1988年1月	2022年8月31日	2025年8月31日	0	0	0	0%
李瑞成	董事	男	1976年9月	2022年8月31日	2025年8月31日	0	0	0	0%
崔家峰	董事	男	1983年11月	2022年8月31日	2025年8月31日	0	0	0	0%
綦洪亮	董事	男	1985年2月	2022年8月31日	2025年8月31日	0	0	0	0%
李勤	监事会主席	女	1978年11月	2022年8月31日	2025年8月31日	0	0	0	0%
赵春燕	监事	女	1988年2月	2022年8月31日	2025年8月31日	0	0	0	0%
杨胜龙	职工代表监事	男	1978年2月	2022年8月31日	2025年8月31日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事及高级管理人员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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
生产人员	8	8
销售人员	12	7
技术人员	9	9
财务人员	3	3
员工总计	38	33

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	657,643.51	378,592.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	42,523,121.86	39,731,813.70
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,899,140.77	4,982,250.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,199,213.33	1,158,709.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	52,450,917.83	54,717,917.59
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	19,552.59	499,959.53
流动资产合计		100,749,589.89	101,469,243.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、7	81,102.32	189,694.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	385,285.47	728,720.96
无形资产	五、9	0.00	0.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,220,242.75	1,209,074.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,686,630.54	2,127,490.53
资产总计		102,436,220.43	103,596,733.82
流动负债：			
短期借款	五、11	18,000,000.00	21,000,000.00
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	五、12	19,842,830.69	25,070,972.83
预收款项			
合同负债	五、13	2,003,058.61	1,068,566.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	1,378,517.12	1,584,128.27
应交税费	五、15	31,929.48	315,741.28
其他应付款	五、16	17,840,108.77	20,768,457.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	324,864.04	1,228,341.76
其他流动负债	五、18	289,182.03	364,598.20
流动负债合计		59,710,490.74	71,400,806.03
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、19	10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	60,123.43	129,078.18
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		30,570.37	41,431.84
其他非流动负债		13,236.39	
非流动负债合计		10,103,930.19	170,510.02
负债合计		69,814,420.93	71,571,316.05
所有者权益：			
股本	五、21	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	14,175,071.00	14,175,071.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	912,399.91	912,399.91
一般风险准备			
未分配利润	五、24	4,534,328.59	3,937,946.86
归属于母公司所有者权益合计		32,621,799.50	32,025,417.77
少数股东权益			
所有者权益合计		32,621,799.50	32,025,417.77
负债和所有者权益总计		102,436,220.43	103,596,733.82

法定代表人：杨海萍

主管会计工作负责人：杨海萍

会计机构负责人：黄逗逗

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		635,435.93	327,226.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、 (一)	43,042,896.39	40,284,144.23

应收款项融资			
预付款项		3,618,692.37	4,927,979.53
其他应收款	十一、 (二)	1,215,298.68	1,174,795.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		52,410,217.83	54,677,217.59
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		18,115.21	499,536.09
其他流动资产			
流动资产合计		100,940,656.41	101,890,898.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、 (三)	4,458,970.41	4,458,970.41
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		81,102.32	189,694.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		385,285.47	728,720.96
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,220,242.75	1,209,074.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,145,600.95	6,586,460.94
资产总计		107,086,257.36	108,477,359.74
流动负债：			
短期借款		18,000,000.00	21,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		22,418,355.20	27,975,804.54
预收款项			
合同负债		1,634,844.70	2,490,429.94
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,118,506.97	1,353,139.63
应交税费		31,885.08	248,776.42
其他应付款		16,007,271.40	17,501,539.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		324,864.04	1,228,341.76
其他流动负债		254,550.61	316,730.39
流动负债合计		59,790,278.00	72,114,761.93
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		60,123.43	129,078.18
长期应付款		0.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		30,570.37	41,431.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,090,693.80	170,510.02
负债合计		69,880,971.80	72,285,271.95
所有者权益：			
股本		13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,084,091.41	14,084,091.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		912,399.91	912,399.91
一般风险准备			
未分配利润		9,208,794.24	8,195,596.47
所有者权益合计		37,205,285.56	36,192,087.79
负债和所有者权益合计		107,086,257.36	108,477,359.74

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	五、25	29,039,719.36	25,298,986.63
其中：营业收入	五、25	29,039,719.36	25,298,986.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,309,872.04	24,667,311.04
其中：营业成本	五、25	20,846,944.93	16,863,687.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	2,675.25	59,559.73
销售费用	五、27	3,773,207.18	4,647,753.69
管理费用	五、28	2,256,201.57	1,819,324.33
研发费用	五、29	892,782.45	837,265.44
财务费用	五、30	538,060.66	439,720.26
其中：利息费用		522,234.63	428,164.99
利息收入		632.41	1,719.99
加：其他收益	五、31	8,331.30	163,204.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-146,464.08	-7,255.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		591,714.54	787,624.70
加：营业外收入	五、33	0.00	2,512.50
减：营业外支出			

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		591,714.54	790,137.20
减：所得税费用	五、34	-4,667.19	-1,071.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		596,381.73	791,208.97
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）		596,381.73	791,208.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		596,381.73	791,208.97
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		596,381.73	791,208.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0459	0.0609
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0459	0.0609

法定代表人：杨海萍

主管会计工作负责人：杨海萍

会计机构负责人：黄逗逗

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十一、 (四)	28,995,299.89	25,219,030.70
减：营业成本	十一、 (四)	20,846,944.93	16,990,690.95
税金及附加		2,367.22	56,193.91
销售费用		3,628,032.70	4,598,176.95
管理费用		1,942,913.69	1,521,613.19
研发费用		892,782.45	837,265.44
财务费用		531,620.13	437,964.70
其中：利息费用		522,234.63	428,164.99
利息收入		574.92	1,638.27
加：其他收益		3,089.29	163,200.18
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-145,197.48	-7,421.67
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）		1,008,530.58	932,904.07
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,008,530.58	932,904.07
减：所得税费用		-4,667.19	-1,113.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,013,197.77	934,017.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,013,197.77	934,017.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,013,197.77	934,017.32
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0779	0.0718
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0779	0.0718

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,958,067.26	28,001,264.42
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			153,204.88
收到其他与经营活动有关的现金		612,863.57	6,218,653.74
经营活动现金流入小计		31,570,930.83	34,373,123.04
购买商品、接受劳务支付的现金		26,828,277.73	20,751,708.67
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,072,452.30	2,177,466.64
支付的各项税费		219,594.36	987,336.64
支付其他与经营活动有关的现金		7,032,576.29	14,820,962.35
经营活动现金流出小计		37,152,900.68	38,737,474.30
经营活动产生的现金流量净额		-5,581,969.85	-4,364,351.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,616,744.54	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		522,234.63	428,164.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,138,979.17	2,428,164.99
筹资活动产生的现金流量净额		5,861,020.83	4,571,835.01
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		279,050.98	207,483.75
加：期初现金及现金等价物余额		378,592.53	828,965.52
六、期末现金及现金等价物余额		657,643.51	1,036,449.27

法定代表人：杨海萍

主管会计工作负责人：杨海萍

会计机构负责人：黄逗逗

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,150,351.48	27,912,768.32
收到的税费返还			153,200.18
收到其他与经营活动有关的现金		550,723.65	6,401,306.57
经营活动现金流入小计		29,701,075.13	34,467,275.07
购买商品、接受劳务支付的现金		26,243,500.22	20,662,321.75
支付给职工以及为职工支付的现金		2,735,747.90	2,141,741.64
支付的各项税费		144,143.97	983,582.12
支付其他与经营活动有关的现金		6,130,494.16	14,998,599.83
经营活动现金流出小计		35,253,886.25	38,786,245.34
经营活动产生的现金流量净额		-5,552,811.12	-4,318,970.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,616,744.54	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		522,234.63	428,164.99
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,138,979.17	2,428,164.99
筹资活动产生的现金流量净额		5,861,020.83	4,571,835.01
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		308,209.71	252,864.74
加：期初现金及现金等价物余额		327,226.22	757,453.22
六、期末现金及现金等价物余额		635,435.93	1,010,317.96

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

详见对应附注

(二) 财务报表项目附注

紫灿科技（上海）股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

紫灿科技（上海）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2007 年 11 月 27 日，统一社会信用代码为 91310112669369109E，注册地址为上海市闵行区宜山路 1618 号 24 幢 B302 室。截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 1,300.00 万元。

本公司股票于 2017 年 1 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：紫灿科技；证券代码：870428。

本公司属其他家具制造业，主要从事各类家居用品的开发及销售。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和各项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重要影响事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司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。

本报告期间为2024年1月1日至2024年6月30日。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
重要的应收款项核销	100 万元
重要的应付账款、其他应付款	100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	100 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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。

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

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

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。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

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、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司

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在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

（九）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入

当期损益或资本公积。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融工具的分类、确认和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	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，编制应收票据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

（2）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	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，编制应收账款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
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3 年以上	100.00

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金和保证金	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征划分为一个组合	预期信用损失法
其他应收款——备用金		
其他应收款——应收关联方款项		
其他应收款——应收其他款项		

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品。

2、发出存货的计价方法

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。

（十三）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资

单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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。

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。

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和应支付的相关税费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 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在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，同时确认投资收益。

③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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十四）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

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。

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。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其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固定资产按其公允价值确定其入账价值。

3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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

产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5	10.00	18.00
电子设备	3—5	10.00	18.00—30.00
运输设备	4	5.00	23.75

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

6、固定资产的处置

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。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

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。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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的各部分分别完工，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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

（十七）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。

（十八）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（十九）长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间

受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）股份支付及权益工具

1、股份支付的种类

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

（1）以权益结算的股份支付

公司的股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

公司的股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

2、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

3、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

如果公司以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，公司仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

（二十三）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①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，即客户已拥有了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。

具体原则：本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（二十四）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、该成本增加了本集团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。

（二十五）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的，计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期

所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（二十七）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。

（1）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本附注三、十七“使用权资产”。

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。

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。

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。

短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“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”的规定，执行此项规定对公司期初财务报表未产生影响。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、公司主要税种和税率

税 种	计税依据	2024 年 1-月税率
-----	------	--------------

增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；公司子公司义乌市星亿云供应链有限公司为增值税小规模纳税人，按 1%的征收率计算应纳税额	13%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税税额计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

本公司存在不同企业所得税税率纳税主体，具体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
紫灿科技（上海）股份有限公司	15%
上海紫曼家居科技有限公司	20%
上海昌易国际贸易有限公司	20%
上海千蝶文化艺术品有限公司	20%
义乌市星亿云供应链有限公司	20%

2、税收优惠

（1）2022 年 12 月 14 日，本公司通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202231003212，有效期三年，有效期内享受企业所得税税率 15.00%的税收优惠政策。

（2）适用20%企业所得税税率的子公司为小型微利企业。根据财政部税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》、财政部税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》文件规定，自2023年1月1日起至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（3）根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）的相关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（4）根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）的规定，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。该公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项 目	2024.6.30	2023.12.31
现金	8,982.74	10,882.74
银行存款	647,682.36	333,433.82
其他货币资金	978.41	34,275.97
合 计	657,643.51	378,592.53

期末受限制的货币资金明细如下：

项 目	2024.6.30	受限原因
银行存款	800.00	ETC 保证金
合 计	800.00	

（二）应收账款

1、应收账款按种类列示

项目	2024.6.30			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	1,484,942.32	3.25	1,484,942.32	-
按组合计提坏账准备的应收账款	47,076,725.15	96.75	4,553,603.29	42,523,121.86
其中：账龄组合	47,076,725.15	96.75	4,553,603.29	42,523,121.86
合计	48,561,667.47	100	6,038,545.61	42,523,121.86

续表

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	1,484,942.32	3.25	1,484,942.32	-
按组合计提坏账准备的应收账款	44,138,952.91	96.75	4,407,139.21	39,731,813.70
其中：账龄组合	44,138,952.91	96.75	4,407,139.21	39,731,813.70
合计	45,623,895.23	100.00	5,892,081.53	39,731,813.70

（1）单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2024.6.30			
	余额	坏账准备	与本公司关系	单项计提坏账准备原因
润家（上海）投资有限公司	1,484,942.32	1,484,942.32	非关联方	有较大可能性无法收回
合计	1,484,942.32	1,484,942.32		

（2）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024.6.30
----	-----------

	账面金额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备
1年以内（含1年，下同）	42,788,209.37	5.00	2,139,410.47
1—2年	2,029,154.83	20.00	405,830.98
2—3年	501,998.22	50.00	250,999.11
3年以上	1,757,362.73	100.00	1,757,362.73
合计	47,076,725.15		4,553,603.29

2、坏账准备变动情况

类 别	2023.12.31	本年变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,892,081.53	146,464.08	-	-	-	6,038,545.61
合 计	5,892,081.53	146,464.08	-	-	-	6,038,545.61

3、期末应收账款中欠款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
安徽华恰奥宏物联网科技有限公司	非关联方	27,254,959.35	1年以内	1,362,747.97	56.12
康成投资（中国）有限公司	非关联方	5,655,452.82	1年以内 5,015,389.38 1—2年 640,063.44	378,782.16	11.65
上海万得富物联网科技有限责任公司	非关联方	2,989,840.00	1年以内	149,492.00	6.16
锦江麦德龙现购自运有限公司	非关联方	1,947,069.56	1年以内	97,353.48	4.01
润家（上海）投资有限公司	非关联方	1,484,942.32	1—2年 853,587.20 2—3年 605,904.77 3年以上 25,450.35	1,484,942.32	3.06
合计		39,332,264.05		3,473,317.93	81.00

（三）预付账款

1、预付款项按账龄列示

账龄	2024.6.30		2023.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内（含1年，下同）	2,204,067.72	56.53	2,928,337.03	58.78
1—2年	950,378.13	24.37	1,309,218.20	26.28
2—3年	744,694.92	19.10	744,694.92	14.94
3年以上	-	-	-	-
合计	3,899,140.77	100.00	4,982,250.15	100.00

2、期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄
金华广明包装制品有限公司	非关联方	345,085.80	1 年以内
江门市蓬江区昌溢金属制品厂	非关联方	342,458.00	1 年以内
红纺文化有限公司上海分公司	非关联方	273,996.05	1 年以内 202,867.50 1—2 年 71,128.55
安徽鸿叶集团鸿亮竹业有限公司	非关联方	229,079.65	1 年以内
无锡宏伟体育用品有限公司	非关联方	208,200.70	1 年以内
合计		1,398,820.20	

（四）其他应收款

1、其他应收款类别情况

项目	2024.6.30			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	1,240,000.00	39.34	1,240,000.00	-
按组合计提坏账准备	1,912,040.32	60.66	712,826.99	1,199,213.33
其中：保证金、备用金	1,902,440.32	60.36	712,826.99	1,189,613.33
关联方款项	9,600.00	0.30	-	9,600.00
合计	3,152,040.32	100.00	1,952,826.99	1,199,213.33

续上表

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	1,240,000.00	39.88	1,240,000.00	-
按组合计提坏账准备	1,869,405.02	60.12	710,695.23	1,158,709.79
其中：保证金、备用金	1,859,805.02	59.81	710,695.23	1,149,109.79
关联方款项	9,600.00	0.31	-	9,600.00
合计	3,109,405.02	100.00	1,950,695.23	1,158,709.79

2、按款项性质分类情况

款项性质	2024.6.30	2023.12.31
保证金、备用金	1,902,440.32	1,859,805.02
往来款	1,240,000.00	1,240,000.00
关联方款项	9,600.00	9,600.00
合计	3,152,040.32	3,109,405.02

3、坏账准备变动情况

项目	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)	
2024.1.1 余额	649,942.57	-	1,300,752.66	1,950,695.23
2024.1.1 余额在本年	-	-	-	-
——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	2,131.76	-	-	2,131.76
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024.6.30 余额	652,074.33	-	1,300,752.66	1,952,826.99

4、期末按欠款方归集的其他应收款前五名情况

单位名称	与本公司 关系	款项性质	账面余额	账龄	坏账准备 金额	占其他应收款总 额比例(%)
江苏泽云智能工程有限公司	非关联方	往来款	1,240,000.00	3 年以上	1,240,000.00	39.34
仲利国际贸易（上海）有限公司	非关联方	保证金	250,000.00	1—2 年	50,000.00	7.93
褚世云	非关联方	备用金	230,238.59	1 年以内 220,000.00 1-2 年 10,238.59	13,047.72	7.30
红纺文化有限公司上海分公司	非关联方	保证金	212,000.00	1—2 年	42,400.00	6.73
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	保证金	190,000.00	3 年以上	190,000.00	6.03
合计			2,122,238.59		1,535,447.72	67.33

（五）存货

1、存货分类

项目	2024.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	23,150,928.48	127,602.84	23,023,325.64
发出商品	29,427,592.19	-	29,427,592.19
合计	52,578,520.67	127,602.84	52,450,917.83

续表

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值

库存商品	24,220,532.44	127,602.84	24,092,929.60
发出商品	30,624,987.99	-	30,624,987.99
合计	54,845,520.43	127,602.84	54,717,917.59

2、存货跌价准备

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.6.30
			转回	转销	
库存商品	127,602.84	-	-	-	127,602.84
合计	127,602.84	-	-	-	127,602.84

(六) 其他流动资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
留抵增值税	-	483,278.75
待认证进项税	19,552.59	16,680.78
合 计	19,552.59	499,959.53

(七) 固定资产

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	318,147.34	961,962.59	293,341.34	1,573,451.27
2、本年增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
（2）企业合并减少	-	-	-	-
4、年末余额	318,147.34	961,962.59	293,341.34	1,573,451.27
二、累计折旧				
1、年初余额	286,332.61	833,416.69	264,007.21	1,383,756.51
2、本年增加金额	-	108,592.44	-	108,592.44
（1）计提	-	108,592.44	-	108,592.44
（2）新增	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
（2）企业合并减少	-	-	-	-
4、年末余额	286,332.61	942,009.13	264,007.21	1,492,348.95
三、减值准备				

1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	31,814.73	19,953.46	29,334.13	81,102.32
2、年初账面价值	31,814.73	128,545.90	29,334.13	189,694.76

（八）使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,916,752.39	1,916,752.39
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,916,752.39	1,916,752.39
二、累计折旧		
1、年初余额	1,188,031.43	1,188,031.43
2、本期增加金额	343,435.49	343,435.49
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,531,466.92	1,531,466.92
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	385,285.47	385,285.47
2、年初账面价值	728,720.96	728,720.96

（九）无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	255,085.50	255,085.50
2、本期增加金额	-	-
（1）购置	-	-
3、本期减少金额	-	-

(1) 处置或报废	-	-
4、期末余额	255,085.50	255,085.50
二、累计摊销		
1、年初余额	255,085.50	255,085.50
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	255,085.50	255,085.50
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	-	-
2、年初账面价值	-	-

(十) 递延所得税资产/负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	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
信用减值损失	7,815,534.68	1,172,330.20	7,668,205.44	1,150,230.81
租赁负债	191,814.09	28,772.11	264,690.49	39,703.57
资产减值准备	127,602.84	19,140.43	127,602.84	19,140.43
合计	8,134,951.61	1,220,242.75	8,060,498.77	1,209,074.81

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024.6.30		2023.12.31	
	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	203,802.47	30,570.37	276,212.28	41,431.84
合 计	203,802.47	30,570.37	276,212.28	41,431.84

(十一) 短期借款

项目	2024.6.30	2023.12.31
----	-----------	------------

信用借款		2,000,000.00
质押借款	2,000,000.00	4,000,000.00
保证借款	16,000,000.00	15,000,000.00
合 计	18,000,000.00	21,000,000.00

期末未到期借款明细如下：

借款银行	2024.6.30 余额	借款日期	到期日期	担保情况
上海农村商业银行股份有限公司马桥支行	2,000,000.00	2023-10-13	2024-10-12	杨海萍、周凯、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供连带责任保证
上海农村商业银行股份有限公司马桥支行	2,000,000.00	2024-01-02	2025-01-02	杨海萍提供连带责任保证
平安银行股份有限公司上海分行营业部	5,000,000.00	2023-10-27	2024-10-27	杨海萍、周凯、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供连带责任保证
江苏银行股份有限公司上海闵行支行	2,000,000.00	2024-05-31	2024-12-30	杨海萍、周凯连带责任保证
江苏银行股份有限公司上海闵行支行	2,000,000.00	2024-03-20	2025-03-19	杨海萍、周凯连带责任保证
江苏银行股份有限公司上海闵行支行	2,000,000.00	2023-12-06	2024-12-05	紫灿科技（上海）股份有限公司专利权质押，杨海萍提供连带责任保证
中国银行股份有限公司上海市分行营业部	2,000,000.00	2023-10-31	2024-10-31	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、杨海萍提供连带责任保证
中国银行股份有限公司上海市分行营业部	1,000,000.00	2023-11-01	2024-11-01	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、杨海萍提供连带责任保证
合 计	18,000,000.00			

（十二）应付账款

1、应付账款明细情况

项目	2024.6.30	2023.12.31
应付采购货款	18,615,295.54	24,385,545.98
应付物流费	364,171.61	360,309.51
应付服务费	863,363.54	325,117.34
合 计	19,842,830.69	25,070,972.83

2、期末无账龄超过一年的重要应付款项。

（十三）合同负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
预收货款	2,003,058.61	1,068,566.07
合 计	2,003,058.61	1,068,566.07

（十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
1、短期薪酬	1,274,321.24	2,773,262.26	2,985,461.86	1,062,121.64
2、离职后福利-设定提存计划	309,807.03	325,565.43	318,976.98	316,395.48
3、辞退福利	-	-	-	-
4、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,584,128.27	3,098,827.69	3,304,438.84	1,378,517.12

2、短期薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,016,923.09	2,265,351.78	2,485,151.98	797,122.89
2、职工福利费	-	2,452.00	2,452.00	-
3、社会保险费	197,226.15	190,460.74	186,656.94	201,029.95
其中：医疗保险费及生育保险费	194,191.03	187,315.02	183,563.42	197,942.63
工伤保险费	3,035.12	3,145.72	3,093.52	3,087.32
4、住房公积金	60,172.00	124,537.00	124,544.00	60,165.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	1,274,321.24	2,773,262.26	2,985,461.86	1,062,121.64

3、设定提存计划列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
1、基本养老保险费	300,325.66	315,699.76	309,310.96	306,714.46
2、失业保险费	9,481.37	9,865.67	9,666.02	9,681.02
合计	309,807.03	325,565.43	318,976.98	316,395.48

（十五）应交税费

税费项目	2024.6.30	2023.12.31
增值税	5,562.70	66,920.46
企业所得税	17,362.22	221,149.98
印花税	44.4	44.40
代扣代缴个人所得税	8,960.16	27,626.44
合计	31,929.48	315,741.28

（十六）其他应付款

1、其他应付款按性质列示

项 目	2024.6.30	2023.12.31
关联方借款及往来款	14,898,313.35	17,326,662.20
暂借款	2,930,000.00	3,430,000.00
其他	11,795.42	11,795.42
合 计	17,840,108.77	20,768,457.62

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
无锡新飞宇科技有限公司	2,000,000.00	暂借款，尚未归还
上海荟洋物业管理有限公司	930,000.00	暂借款，尚未归还
合 计	2,930,000.00	

（十七）一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债	324,864.04	611,597.22
长期借款	-	616,744.54
合 计	324,864.04	1,228,341.76

（十八）其他流动负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
待转销项税	289,182.03	364,598.20
合 计	289,182.03	364,598.20

（十九）长期借款

项目	2024.6.30	2023.12.31
保证借款	10,000,000.00	616,744.54
减：一年内到期的长期借款	-	616,744.54
合 计	10,000,000.00	-

期末未到期借款明细如下：

借款银行	2024.6.30 余额	借款日期	到期日期	担保情况
中国建设银行股份有限公司上海徐汇支行	10,000,000.00	2024-01-18	2027-01-17	杨海萍提供连带责任保证
合 计	10,000,000.00			

（二十）租赁负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
----	-----------	------------

租赁付款额	390,239.89	760,289.08
减：未确认的融资费用	5,252.42	19,613.68
重分类至一年内到期的非流动负债	324,864.04	611,597.22
租赁负债净额	60,123.43	129,078.18

（二十一）股本

项目	2023.12.31	本次变动增减（+、-）					2024.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,000,000.00	-	-	-	-	-	13,000,000.00
合计	13,000,000.00	-	-	-	-	-	13,000,000.00

（二十二）资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
股本溢价	14,175,071.00	-	-	14,175,071.00
合计	14,175,071.00	-	-	14,175,071.00

（二十三）盈余公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	912,399.91	-	-	912,399.91
合计	912,399.91	-	-	912,399.91

（二十四）未分配利润

项 目	2024.6.30	2023.12.31
年初未分配利润	3,937,946.86	3,283,277.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	596,381.73	730,613.45
减：提取法定盈余公积	-	75,943.91
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转增资本公积	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	4,534,328.59	3,937,946.86

（二十五）营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	29,039,719.36	20,846,944.93	25,298,986.63	16,863,687.59

其他业务	-	-	-	-
合计	29,039,719.36	20,846,944.93	25,298,986.63	16,863,687.59

(二十六) 税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
城市维护建设税	1,337.63	29,787.79
教育费附加	802.57	17,863.16
地方教育附加	535.05	11,908.78
合计	2,675.25	59,559.73

(二十七) 销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
渠道服务费	1,825,535.59	1,717,689.33
职工薪酬	816,377.98	777,420.90
推广费	391,542.09	402,589.51
使用权资产折旧费	271,505.21	271,505.21
劳务费	391,542.09	96,106.00
差旅费	70,148.28	31,129.14
其他	6,555.94	1,351,313.60
合计	3,773,207.18	4,647,753.69

(二十八) 管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1,882,449.71	832,140.08
服务费	117,259.97	272,759.85
长期待摊费用摊销		448,041.92
劳务费		
折旧费	108,592.44	108,592.44
使用权资产折旧	71,930.28	
车辆使用费	14,602.21	24,376.79
办公费	26,562.76	101,601.25
业务招待费	10,367.20	18,642.00
差旅费	24,437.00	13,170.00
无形资产摊销		
其他		-
合计	2,256,201.57	1,819,324.33

(二十九) 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
材料费用	268,619.27	
人工投入	462,295.45	431,903.99
新产品设计费	147,149.73	385,230.29
其他相关费用	14,718.00	20,131.16
合计	892,782.45	837,265.44

（三十）财务费用

类别	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	522,234.63	428,164.99
减：利息收入	632.41	1,719.99
手续费及其他	16,458.44	13,275.26
合计	538,060.66	439,720.26

（三十一）其他收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助	8,331.30	163,204.88
合 计	8,331.30	163,204.88

（三十二）信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
信用减值损失	-146,464.08	7,255.77
合计	-146,464.08	7,255.77

（三十三）营业外收入

项目	发生额	
	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
赔偿收入	-	-
其他	-	2,512.50
合计	-	2,512.50

（三十四）所得税费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	17,362.22	-
递延所得税费用	-22,029.41	-1,071.77
合计	-4,667.19	-1,071.77

（三十五）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润——	596,381.73	791,208.97
加：信用减值准备	-146,464.08	-7,255.77
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	108,592.44	327,239.07
使用权资产折旧	343,435.49	
无形资产摊销		854.70
长期待摊费用摊销		70,691.76
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）	-	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	
财务费用（收益以“—”号填列）	538,060.66	439,720.26
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）	-11,167.94	-1,071.77
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-10861.47	
存货的减少（增加以“—”号填列）	2,266,999.76	2,012,583.76
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,748,702.32	-3,179,905.82
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-7,518,244.12	-4,818,416.42
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,581,969.85	-4,364,351.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	657,643.51	1,036,449.27
减：现金的期初余额	378,592.53	828,965.52
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	279,050.98	207,483.75

2、现金和现金等价物的构成

项 目	2024.6.30	2023.12.31
一、现金	657,643.51	377,792.53
其中：库存现金	8,982.74	10,882.74
可随时用于支付的银行存款	647,682.36	332,633.82

可随时用于支付的其他货币资金	978.41	34,275.97
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	657,643.51	377,792.53

(三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024.6.30 账面价值	受限原因
货币资金：		
银行存款	800.00	ETC 保证金
合计	800.00	

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	子公司类型	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
上海千蝶文化艺术品有限公司	有限责任公司	上海	100.00	-	同一控制下合并
上海昌易国际贸易有限公司	有限责任公司	上海	100.00	-	同一控制下合并
上海紫曼家居科技有限公司	有限责任公司	上海	100.00	-	投资设立
义乌市星亿云供应链有限公司	有限责任公司	义乌	99.90	-	投资设立

八、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本公司关系
杨海萍	实际控制人

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
黄逗逗	董事、董事会秘书
綦洪亮	董事
李瑞成	董事
崔家峰	董事
李勤	监事会主席

赵春燕	监事
杨胜龙	职工监事
何杨勇	持有本公司 5%以上股份的股东
铭港企业管理(上海)有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
上海来诗杨投资管理中心（有限合伙）	杨海萍担任执行事务合伙人的企业
上海米诗特周投资管理中心（有限合伙）	杨海萍担任执行事务合伙人的企业
周凯	本公司实际控制人杨海萍的配偶
上海恩祥紫投资有限公司	本公司实际控制人杨海萍控制的企业
香港佰诗特国际贸易有限公司	本公司实际控制人杨海萍控制的企业
上海誉欣艺术礼品有限公司	本公司实际控制人杨海萍控制的企业
上海誉欣艺术礼品有限公司	本公司实际控制人杨海萍控制的企业

3、关联交易情况

（1）销售商品、提供劳务

无。

（2）采购商品、接受服务

无。

（3）关联方资金拆借

关联方	2023.12.31	本期拆入	本期偿还	2023.12.31
杨海萍	16,546,265.73	14,355,012.00	16,351,500.00	14,549,777.73
周凯	36,445.02	-	-	36,445.02

（4）关联方应收应付款项

科目名称	关联方	2024.6.30	2023.12.31
其他应收款	黄逗逗	104,334.00	117,834.00
其他应收款	赵春燕	60,000.00	60,000.00
其他应收款	上海来诗杨投资管理中心（有限合伙）	4,800.00	4,800.00
其他应收款	上海米诗特周投资管理中心（有限合伙）	4,800.00	4,800.00
其他应付款	杨海萍	16,546,265.73	16,546,265.73
其他应付款	周凯	36,445.02	36,445.02

（5）关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：周凯、杨海萍为公司短期借款以及长期借款提供的担保详见本附注“五、（十二）短期借款” 附注“五、（二十）长期借款”。

九、或有事项及承诺事项

本公司无需要披露的或有事项及承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按种类列示

项目	2024.6.30			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	1,484,942.32	3.04	1,484,942.32	-
按组合计提坏账准备的应收账款	47,441,670.11	96.96	4,398,773.72	43,042,896.39
其中：账龄组合	46,777,572.75	95.61	4,398,773.72	42,378,799.03
关联方组合	664,097.36	1.36	-	664,097.36
合计	48,926,612.43	100.00	5,883,716.04	43,042,896.39

续表

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	1,484,942.32	3.23	1,484,942.32	-
按组合计提坏账准备的应收账款	44,537,720.47	96.77	4,253,576.24	40,284,144.23
其中：账龄组合	43,873,623.11	95.33	4,253,576.24	39,620,046.87
关联方组合	664,097.36	1.44	-	664,097.36
合计	46,022,662.79	100.00	5,738,518.56	40,284,144.23

应收账款种类的说明：

（1）单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2024.6.30
------	-----------

	余额	坏账准备	与本公司关系	单项计提坏账准备原因
润家（上海）投资有限公司	1,484,942.32	1,484,942.32	非关联方	有较大可能性无法收回
合计	1,484,942.32	1,484,942.32		

（2）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024.6.30		
	账面金额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备
1 年以内（含 1 年，下同）	42,694,524.40	5.00	2,134,726.22
1—2 年	1,985,969.24	20.00	397,193.85
2—3 年	460,450.92	50.00	230,225.46
3 年以上	1,636,628.19	100.00	1,636,628.19
合计	46,777,572.75		4,398,773.72

2、坏账准备变动情况

类 别	2023.12.31	本年变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,738,518.56	145,197.48	-	-	-	5,883,716.04
合 计	5,738,518.56	145,197.48	-	-	-	5,883,716.04

3、期末应收账款中欠款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	坏账准备金额	占应收账款总额比例（%）
安徽华恰奥宏物联网科技有限公司	非关联方	27,254,959.35	1 年以内	1,362,747.97	55.71
康成投资（中国）有限公司	非关联方	5,655,452.82	1 年以内 5,015,389.38 1—2 年 640,063.44	378,782.16	11.56
上海万得富物联网科技有限责任公司	非关联方	2,989,840.00	1 年以内	149,492.00	6.11
锦江麦德龙现购自运有限公司	非关联方	1,947,069.56	1 年以内	97,353.48	3.98
润家（上海）投资有限公司	非关联方	1,484,942.32	1—2 年 853,587.20 2—3 年 605,904.77 3 年以上 25,450.35	1,484,942.32	3.04
合计		39,332,264.05		3,473,317.93	80.40

（二）其他应收款

1、其他应收款类别情况

项目	2024.6.30			
	余额	比例（%）	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	1,240,000.00	39.40	1,240,000.00	-

按组合计提坏账准备	1,907,117.32	60.60	691,818.64	1,215,298.68
其中：保证金、备用金	1,827,417.32	58.07	691,818.64	1,135,598.68
关联方款项	79,700.00	2.53	-	79,700.00
合计	3,147,117.32	100.00	1,931,818.64	1,215,298.68

续上表

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	1,240,000.00	39.94	1,240,000.00	-
按组合计提坏账准备	1,864,482.02	60.06	689,686.88	1,174,795.14
其中：保证金、备用金	1,784,782.02	57.49	689,686.88	1,095,095.14
关联方款项	79,700.00	2.57	-	79,700.00
合计	3,104,482.02	100.00	1,929,686.88	1,174,795.14

2、按款项性质分类情况

款项性质	2024.6.30	2023.12.31
保证金、备用金	1,827,417.32	1,784,782.02
往来款	1,240,000.00	1,240,000.00
关联方款项	79,700.00	79,700.00
合计	3,147,117.32	3,104,482.02

3、坏账准备变动情况

项目	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)	
2024.1.1 余额	628,934.22	-	1,300,752.66	1,929,686.88
2024.1.1 余额在本年				
——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	2,131.76	-	-	2,131.76
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024.6.30 余额	631,065.98	-	1,300,752.66	1,931,818.64

4、期末按欠款方归集的其他应收款主要情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	账面余额	账龄	坏账准备金额	占其他应收款总额比例(%)
江苏泽云智能工程有限公司	非关联方	往来款	1,240,000.00	3 年以上	1,240,000.00	39.40
仲利国际贸易（上海）有限公司	非关联方	保证金	250,000.00	1—2 年	50,000.00	7.94
褚世云	非关联方	备用金	230,238.59	1 年以内 220,000.00 1-2 年 10,238.59	13,047.72	7.32
红纺文化有限公司上海分公司	非关联方	保证金	212,000.00	1—2 年	42,400.00	6.74
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	保证金	190,000.00	3 年以上	190,000.00	6.04
合计			2,122,238.59		1,535,447.72	67.44

（三）长期股权投资

项 目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,458,970.41	-	4,458,970.41	4,458,970.41	-	4,458,970.41
合计	4,458,970.41	-	4,458,970.41	4,458,970.41	-	4,458,970.41

对子公司投资

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30	本期计提减值准备	期末减值准备余额
上海千蝶文化艺术品有限公司	554,042.32	-	-	554,042.32	-	-
上海昌易国际贸易有限公司	854,978.09	-	-	854,978.09	-	-
上海紫曼家居科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
义乌市星亿云供应链有限公司	49,950.00	-	-	49,950.00	-	-
合 计	4,458,970.41	-	-	4,458,970.41	-	-

（四）营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	28,995,299.89	20,846,944.93	25,219,030.70	16,990,690.95
其他业务	-	-		
合 计	28,995,299.89	20,846,944.93	25,219,030.70	16,990,690.95

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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		
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	8,331.30	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	8,331.30	
减：所得税影响额	1,249.69	
少数股东权益影响额	-	
合 计	7,081.61	

2、净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.85	0.0459	0.0459
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.82	0.0453	0.0453

紫灿科技（上海）股份有限公司

二〇二四年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	8,331.30
非经常性损益合计	8,331.30
减：所得税影响数	1,249.69
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,081.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用