



# 虎凤蝶

NEEQ : 837815

## 南京虎凤蝶电子商务科技股份有限公司

Hufengdie (NanJing) Electronic Commerce Technology Co.,Ltd



## 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、公司负责人睦军杰、主管会计工作负责人陈显劼及会计机构负责人（会计主管人员）陈显劼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 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	63
附件 II	融资情况 .....	64

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。 无。
文件备置地址	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。 公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
虎凤蝶、公司、股份公司	指	南京虎凤蝶电子商务科技股份有限公司
金陵文化	指	南京金陵文化传播有限公司，习惯称“金陵晚报社”。
福来润投资	指	南京福来润投资管理有限公司
连拓投资	指	江苏连拓投资管理有限公司
传媒集团	指	南京报业传媒集团（南京日报社）
报业集团	指	南京报业集团有限责任公司
龙虎网	指	江苏龙虎网信息科技股份有限公司
主办券商	指	湘财证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
社区电商	指	社区电子商务和社区化的电子商务。社区电子商务是基于社区的基础上开展电子商务，而社区化的电子商务，是在围绕电子商务的平台如何研究把这个电子商务做的社区化。社区电商，一边低成本地组织用户，一边组织便宜的商品，社区型电商就像是一个组织者，在最靠近消费者的地方进行资源匹配。针对具有社区属性的用户、在社区网站进行的交易行为，具有快速、高效、低成本等特点。
《公司章程》	指	《南京虎凤蝶电子商务科技股份有限公司章程》
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30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	南京虎凤蝶电子商务科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hufengdie (NanJing) Electronic Commerce Technology Co.,Ltd		
	HFD		
法定代表人	睦军杰	成立时间	2008年2月27日
控股股东	控股股东为南京金陵文化传播有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为南京报业传媒集团，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-零售业（52）-货摊、无店铺及其他零售业（529）-互联网零售（F5292）		
主要产品与服务项目	酒水、水果生鲜、粮油副食等零售业务		
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	虎凤蝶	证券代码	837815
挂牌时间	2016年7月4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）	17,150,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街18号9层1001-06A单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑勇	联系地址	南京市建邺区江东中路391号南京报业传媒大厦1幢2楼
电话	13675159617	电子邮箱	zhengyong1981@foxmail.com
公司办公地址	南京市建邺区江东中路391号南京报业传媒大厦1幢2楼	邮政编码	210014
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913201006713134033		
注册地址	江苏省南京市秦淮区永丰大道12号首屏科技研发综合办公楼B栋3、4层		
注册资本（元）	17,150,000.00	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

本公司是处于互联网零售业的南京社区电商销售企业，拥有增值电信业务经营许可证、食品流通许可证、酒水流通备案登记表、江苏省单用途商业预付卡备案确认书、出版物经营许可证等经营资质。主要服务于南京社区居民，拥有庞大的社区用户客户群，为他们提供优质的电商产品以及贴心的家政、文化信息等服务。公司通过网络平台及电话呼叫中心的形式接收订单，销售电商产品。主要收入来源是电商销售收入。主要商业模式如下：

##### 1、运营模式

公司依托网络平台和电话呼叫系统，凭借遍布南京市区的多个站点，全力打造“便利、快捷、贴心”的B2C社区电商企业，推出F2F产品销售模式，依托旗下“虎凤蝶小程序”、“虎凤蝶电商微信号”、“虎凤蝶淘宝店”、“《虎凤蝶电商》专栏”作为产品展示、信息发布平台，通过在线下单、电话下单模式接受客户订单，提供水果生鲜、粮油副食、酒水等优质产品与快速配送服务，F2F模式下，产品实现源头直供，减少中间环节，真正做到物美价廉。

##### 2、采购模式

采购是公司商品质量控制和成本控制的关键环节，公司坚持从源头选择优质厂商、优质农场合作，由采购部统一进行采购，从而保证产品质量、建立成本优势。公司建立了合格供应商筛选制度，挑选质量过关、价格优惠的供应商作为备选供应商，并且与其建立了较为稳固的长期合作关系，保证商品供应充足、渠道畅通，有效降低了商品市场供求状况波动带来的经营风险。

公司采购流程为：采购部按照电商业务部的年度销售计划、月度销售计划，综合公司仓储情况，制定采购当月采购计划；报总经理批准后，抄送电商业务部、仓库；由仓库及理货员配合对采购商品进行验收、保管及维护，并分发给各配送点。商品采购的具体流程可以分为采购通知、订单审核、订单确认、实施采购、质检及入库五个部分。公司所有采购商品均需录入ERP库存管理系统，每件商品都拥有唯一的产品编码，并依据采购入库单实时核算入库商品数量。

##### 3、销售及支付结算模式

公司将网络平台作为产品展示、信息发布、在线交易、物流配送等业务的主要载体，提供线上支付、线下支付模式。客户在公司自有在线商城购物，可以选择线上支付，也可以选择线下支付；线上支付主要是支付宝付款，线下支付即货到付款。线上支付能够保证货款即时实时到账。微信小程序、淘宝店、天猫店、京东店这类的第三方销售平台的支付，结算模式按照微信、淘宝、天猫、京东平台的支付结算模式执行线上支付。另外，客户通过网上、“《虎凤蝶电商》专栏”浏览商品信息，确定购买意向后，也可以电话订购并货到付款；或者在配送人员上门时向配送人员下订单，由配送人员代为下单，配送站安排当日或次日发货并货到付款；这两种方式以公司配送点贴近社区，更容易获得消费者的信任。货到付款业务提供POS机刷卡结算和现金结算两种方式，消费者可以自由选择。

##### 4、盈利模式

公司系金陵文化控股子公司，虎凤蝶品牌在南京享有较高知名度，通过提供物美价廉的商品，并送货上门，以物流配送速度快、售后服务好获得客户认可，从而取得合理利润。

#### (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	38,768,963.74	33,825,602.55	14.61%
毛利率%	9.29%	11.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	134,797.62	195,044.45	-30.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	113,391.74	7,303.84	1,452.49%
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）	0.51%	0.76%	-
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）	0.43%	0.03%	-
基本每股收益	0.01	0.01	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	33,673,594.15	34,619,526.03	-2.73%
负债总计	7,284,282.14	8,365,011.64	-12.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,389,312.01	26,254,514.39	0.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.53	0.65%
资产负债率%（母公司）	21.63%	24.16%	-
资产负债率%（合并）	21.63%	24.16%	-
流动比率	3.88	3.42	-
利息保障倍数	75.07	32.65	-
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	-3,407,377.44	-4,040,580.26	15.67%
应收账款周转率	16.06	10.06	-
存货周转率	4.13	3.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.73%	-10.30%	-
营业收入增长率%	14.61%	12.17%	-
净利润增长率%	-30.89%	-65.04%	-

### 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	10,415,107.15	30.93%	14,025,737.25	40.51%	-25.74%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,782,745.56	8.26%	1,821,796.36	5.26%	52.75%
预付账款	4,907,359.39	14.57%	1,875,830.90	5.42%	161.61%
其他应收款	395,917.13	1.18%	1,160,457.68	3.35%	-65.88%
存货	8,413,727.85	24.99%	8,620,922.54	24.90%	-2.40%
长期应收款	3,608,428.43	10.72%	3,608,428.43	10.42%	0.00%
使用权资产	1,446,673.20	4.30%	1,802,925.60	5.21%	-19.76%
应付账款	4,344,187.32	12.90%	4,148,577.31	11.98%	4.72%
合同负债	1,284,804.57	3.82%	2,657,164.57	7.68%	-51.65%

#### 项目重大变动原因

- 1、应收账款：因6月为端午节营销节点，部分客户报告期内未回款，因而应收账款较上年期末上升52.75%。
- 2、预付账款：报告期内，公司为营销节点备货需要，同时为了保证议价能力，提前预付了部分货款，因而预付账款较上年期末上升161.61%。
- 3、其他应收款：报告期内，公司收回上年期末部分应收款项，因而其他应收款较上年期末下降65.88%。
- 4、合同负债：上年期末合同负债南京苏昊农业科技股份有限公司183万元业务本期已完成，因而合同负债较上年期末下降51.66%。

#### (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	38,768,963.74	-	33,825,602.55	-	14.61%
营业成本	35,168,245.41	90.71%	29,974,941.89	88.62%	17.33%
毛利率	9.29%	-	11.38%	-	-
销售费用	2,558,294.22	6.60%	2,928,957.62	8.66%	-12.66%
管理费用	752,992.52	1.94%	718,042.47	2.12%	4.87%
财务费用	-11,262.40	-0.03%	-54,099.33	-0.16%	79.18%
营业利润	130,283.12	0.34%	41,590.84	0.12%	213.25%
营业外收入	101.46	0.00%	153,453.61	0.45%	-99.93%
净利润	134,797.62	0.35%	195,044.45	0.58%	-30.89%
经营活动产生的现金流量净额	-3,407,377.44	-	-4,040,580.26	-	15.67%



投资活动产生的现金流量净额	-203,252.66	-	600.00	-	-	33,975.44%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-	-

#### 项目重大变动原因

<p>1、财务费用：上年同期，结构性存款利息收入在财务费用项下的利息收入核算。报告期内，调整到投资收益核算；同时，本年度结构性存款利率下降，收益减少，因而财务费用较上年同期上升 79.18%。</p> <p>2、营业利润：本期营业收入较上年同期增加，同时，销售费用较上年同期减少，因而营业利润较上年同期上升 213.25%。</p> <p>3、营业外收入：上年同期有一笔应付账款因对方公司已注销，转入营业外收入；报告期内无此项收入，因而营业外收入较上年同期下降 99.93%。</p> <p>4、净利润：上年同期有一笔应付账款因对方公司已注销，转入营业外收入；报告期内无此项收入，因而净利润较上年同期下降 30.89%</p> <p>5、投资活动产生的现金流量净额：报告期内对参股企业南报漫森活农融（南京）科技有限公司出资 200,000.00 元；因而较上年同期下降 33,975.44%</p>
---

## 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
南报漫森活农融（南京）科技有限公司	参股公司	果蔬种植、农产品销售	5,000,000.00	1,439,255.21	1,250,145.04	325,846.14	- 243,160.24

### 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
南报漫森活农融（南京）科技有限公司	与外部公司合作，共同开展农产品销售业务	拓展公司营收

### （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
行业竞争加剧的风险	<p>近年来我国电子商务行业发展迅速，企业数量众多。由于电子商务行业发展空间巨大且发展速度较快，越来越多的社会资金纷纷进入，争夺市场份额，导致行业竞争日趋激烈。此外，行业巨头阿里巴巴、京东商城等已经通过前期积累占据了有利的市场地位和较大的市场份额，与其他中小型电子商务企业拉开了较大的差距。虽然公司进入电子商务行业的时间比较长，在区域市场上已经建立了较好的口碑、积累了较多的客户和渠道资源，但随着市场竞争对手的增多，公司面临行业竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司通过合理的配送站点布局和电话呼叫系统订购服务，同时开展线上线下服务，照顾社区中中老年消费者较多的实际情况，产品结构立足于南京本土社区的居民需求，不追求“大而全”，而追求“少而精”，重点打造核心产品和优质服务，发挥公司多年服务南京社区居民市场的独特优势，做南京人家门口的电商，实现差异化竞争。</p>
食品质量安全风险	<p>根据《消费者权益保护法》等有关法律法规的规定，消费者在购买、使用商品时，其合法权益受到损害的，或因商品缺陷造成人身、财产损害的，可以向零售商要求赔偿；属于生产者责任的，销售商赔偿后，可以向生产者追偿。尽管公司对采购商品实施品质监控，某些顾客仍有可能对购自公司的商品有不良反应或承受损失，并可能会向公司提出索偿。如果食品安全问题并非生产者的责任，或属于生产者的责任但向其追偿无果，可能会导致公司承担潜在的赔偿责任，公司声誉也有可能因此受损。</p> <p>应对措施：首先，公司通过严格甄选优质供应商，从源头提货、减少中间流通环节，降低产品质量风险；其次，公司执行严格的产品验收制度；再次，公司对保质期临近 1/4 的产品，不上架销售；最后，已售产品一旦出现质量问题，公司实行“先赔付，后追责”的原则。</p>
营业收入区域性集中的风险	<p>报告期内，公司经营同城购物业务，收入来源区域集中度较高，营业收入主要来源于江苏省南京市，营业区域集中在一定程度上影响了公司市场占有率和营业收入的进一步提升。此外，一旦该区域的市场竞争程度加剧，公司经营业绩将受到重大影响。</p> <p>应对措施：公司将核心业务定位于社区电商，未来将继续做大做强电子商务业务，力争在未来成为南京本地最大的社区电商公司，同时公司将围绕社区逐步拓展居家养老、快递物流、家政、文化信息等综合服务，以优质的服务牢固掌控社区资源。本土模式一旦运营成熟，公司计划向南京都市圈复制，形成区域性社区电商公司。</p>
实际控制人及控股股东不当控制风险	<p>公司控股股东为金陵文化，直接持有公司 70% 的股份。公</p>

	<p>司实际控制人传媒集团通过其控制下的报业集团、时代投资及时代传媒间接持有金陵文化 81.67%的股权，从而间接控制公司 70%的股权。故控股股东及实际控制人均能够对公司股东大会、董事会、管理层的决策等事项产生重大影响。若公司控股股东或实际控制人对公司的经营、人事、财务等事项进行不当控制，将可能给公司经营和其他少数权益股东利益带来一定风险。</p> <p>应对措施：股份公司设立后，公司建立完善的《公司章程》三会议事规则、《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》等内控管理制度。公司将严格按照《公司章程》三会议事规则、《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》等内控管理制度运作，健全公司内部监督制约机制，规范控制人行为。公司管理层将认真学习《公司法》《公司章程》以及公司其他规章制度，严格实践，提高自身的内控意识。</p>
公司治理风险	<p>公司 2016 年 1 月整体变更为股份公司后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间较短，新的制度对公司治理提出了更高的要求，公司管理层对相关制度的执行尚需理解、熟悉，短时期内仍可能存在一定的公司治理风险。</p> <p>应对措施：股份公司设立后，公司建立完善的《公司章程》三会议事规则、《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》等内控管理制度。公司将严格按照《公司章程》三会议事规则、《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》等内控管理制度运作，健全公司内部监督制约机制，规范控制人行为。公司管理层将认真学习《公司法》《公司章程》以及公司其他规章制度，严格实践，提高自身的内控意识。</p>
税收优惠风险	<p>2009 年 3 月 30 日，宁财税[2009]228 号南京市财政局、南京市国家税务局、南京市地方税务局、中共南京市委宣传部《关于第一批转制文化企业名单的通知》中确定南京时代传媒股份有限公司、南京金陵文化传播有限公司、南京东方都市报业发展有限公司、南京虎凤蝶报刊发行有限公司为文化单位转企改制单位；按国务院办公厅《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2008]114 号）以及财政部、国家税务总局《关于文化体制改革中经营性文化事业单位改制为企业若干税收政策问题的通知》（财税[2009]34 号）规定享受税收优惠政策。公司 2009 年至 2013 年度按零税率计算企业所得税费用。2014 年 11 月 27 日，根据财税[2014]84 号财政部、国家税务总局、中宣部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》，自 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，公司继续享受税收优惠政策，按零税率计算企业所得税费用。针对该项税务优惠政策，公司已于 2015 年 4 月 9 日在主管税务机关南京市秦淮区国家税务局进行了备案。经 2019 年 2 月 16 日财政部、税务总局、中央宣传部联合下发</p>

	<p>的财税（2019）16号文《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》，经营性文化事业单位转制为企业，自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。公司为南京市转制文化企业，符合该文件中的税收优惠条件，2014年至2018年免征企业所得税，2018年度后继续免征五年企业所得税，即2019年至2023年免征企业所得税。但由于目前公司主营业务中报刊发行代理业务比重不断降低，商品零售业务比重不断上升，后续年度备案时企业所得税是否能继续享受零税率具有一定不确定性，若无法继续享有该项税收优惠，对公司净利润和现金流量预计将产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司一方面保持现有业务良性循环，同时也积极拓展新业务。近年来，公司在电子商务领域的布局已经初具成效。公司拟进一步拓展电商领域及社区服务领域，全力打造互联网+社区综合服务平台。</p>
潜在同业竞争风险	<p>公司实际控制人传媒集团控制下的多家公司，如报兴达等有部分相似业务，但因业务状况、商业模式、商品种类等与公司不同，不构成直接的竞争关系。公司控股股东、实际控制人为避免未来潜在的同业竞争，亦出具了《避免同业竞争承诺函》。但实际控制人控制下的公司未来仍可能从事与公司相同或相似的业务，公司与集团内的部分公司存在潜在同业竞争的风险。</p> <p>应对措施：公司保证自身运营独立性，加强公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人对避免同业竞争的重要性认识。并督促控股股东、实际控制人切实履行承诺。一旦公司利益受到损害时，公司将对控股股东、实际控制人实施追偿，保护公司利益，保护中小投资者利益。</p>
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	<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	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

##### (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	385,000.00	144,689.08
销售产品、商品,提供劳务	2,060,000.00	616,630.00
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

报告期内，公司无重大关联交易，关联交易发生金额较小，按照公司章程的规定，未达公司股东大会、董事会审议标准，相关事项已经总经理审批。实际发生的小额关联交易是公司生产经营及业务开展过程中必要的交易事项，均系基于实际经营需要而发生，属于正常的商业交易行为，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，不存在损害公司及其他股东利益的情况，且不会对公司独立性产生不利影响。

#### （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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	不会向公司追索挂牌前使用日常经营所需的固定资产使用费	2015年8月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社保损失补偿	2015年8月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月1日	202年12月31日	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月2日	2018年12月31日	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年8月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	避免关联交易承诺	2015年8月1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	13,148,333	76.67%	0.00%	13,148,333	76.67%
	其中：控股股东、实际控制人	8,003,333	46.67%	0.00%	8,003,333	46.67%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,001,667	23.33%	0.00%	4,001,667	23.33%
	其中：控股股东、实际控制人	4,001,667	23.33%	0.00%	4,001,667	23.33%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
总股本		17,150,000.00	-	0.00%	17,150,000.00	-
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	南京金陵文化传播有限公司	12,005,000	0	12,005,000	70.00%	4,001,667	8,003,333	0	0
2	南京福来润投资管理有	3,430,000	0	3,430,000	20.00%	0	3,430,000	0	0

	限公司								
3	江苏连拓投资管理 有限公司	1,715,000	0	1,715,000	10.00%	0	1,715,000	0	0
<b>合计</b>		17,150,000	-	17,150,000	100%	4,001,667	13,148,333	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间不存在关联关系。

## 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				
眭军杰	董事	男	1981年12月	2023年7月6日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
谢修斌	董事	男	1975年10月	2023年7月6日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
王伟军	董事	男	1975年8月	2023年7月6日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
田志方	董事	男	1960年5月	2023年7月6日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
刘泱	董事	女	1981年9月	2023年7月6日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
陈莉	监事会主席	女	1984年5月	2023年11月8日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
孙雅贤	职工监事	女	1990年5月	2023年7月6日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
郑敏	职工监事	女	1988年9月	2023年7月6日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
眭军杰	董事长、总经理	男	1981年12月	2023年7月11日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
谢修斌	副总经理	男	1975年10月	2023年7月11日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
滕军	副总经理	男	1984年10月	2023年10月13日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
郑勇	董事会秘书	男	1981年12月	2023年7月11日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
陈显劼	财务负责人	女	1979年8月	2023年7月11日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员互相之间及与控股股东、实际控制人之间均无任何关联关系。

(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
销售人员	10	10
财务人员	3	3
行政人员	7	7
员工总计	26	26

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	10,415,107.15	14,025,737.25
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	2,782,745.56	1,821,796.36
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,907,359.39	1,875,830.90
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	395,917.13	1,160,457.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	8,413,727.85	8,620,922.54
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	789,640.96	444,407.61
<b>流动资产合计</b>		<b>27,704,498.04</b>	<b>27,949,152.34</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	五、7	3,608,428.43	3,608,428.43
长期股权投资	五、8	500,058.01	397,322.11
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、9	126,782.30	146,084.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,446,673.20	1,802,925.60
无形资产	五、11	40,635.25	32,336.09
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	57,194.19	480,552.40
递延所得税资产	五、13	189,324.73	202,724.31
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		5,969,096.11	6,670,373.69
<b>资产总计</b>		33,673,594.15	34,619,526.03
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	4,344,187.32	4,148,577.31
预收款项	五、15	80,666.67	40,667.00
合同负债	五、16	1,284,804.57	2,657,164.57
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、17	381,532.94	214,892.43
应交税费	五、18	236,275.02	141,633.65
其他应付款	五、19	370,317.35	408,486.67
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、20	101,226.39	79,690.14
其他流动负债	五、21	350,126.81	479,827.05
<b>流动负债合计</b>		7,149,137.07	8,170,938.82
<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	五、22	62,811.41	103,926.54
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	五、13	72,333.66	90,146.28
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		135,145.07	194,072.82
<b>负债合计</b>		7,284,282.14	8,365,011.64
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	17,150,000.00	17,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	13,458,929.15	13,458,929.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	985,773.86	985,773.86
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-5,205,391.00	-5,340,188.62
归属于母公司所有者权益合计		26,389,312.01	26,254,514.39
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		26,389,312.01	26,254,514.39
<b>负债和所有者权益总计</b>		33,673,594.15	34,619,526.03

法定代表人：眭军杰

主管会计工作负责人：陈显劼

会计机构负责人：陈显劼

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、27	38,768,963.74	33,825,602.55
其中：营业收入	五、27	38,768,963.74	33,825,602.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		38,495,529.31	33,647,482.43
其中：营业成本	五、27	35,168,245.41	29,974,941.89
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、28	27,259.56	79,639.78
销售费用	五、29	2,558,294.22	2,928,957.62
管理费用	五、30	752,992.52	718,042.47
研发费用			
财务费用	五、31	-11,262.40	-54,099.33
其中：利息费用	五、31	1,760.20	1,511.63
利息收入	五、31	-19,134.94	-63,378.92
加：其他收益	五、32	1,569.08	32,656.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-77,528.76	
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34		1,630.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-67,191.63	-170,816.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		130,283.12	41,590.84
加：营业外收入	五、36	101.46	153,453.61
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		130,384.58	195,044.45
减：所得税费用	五、37	-4,413.04	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		134,797.62	195,044.45
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）			
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）		134,797.62	195,044.45
<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>		134,797.62	195,044.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		134,797.62	195,044.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.01

法定代表人：眭军杰

主管会计工作负责人：陈显劼

会计机构负责人：陈显劼

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		40,075,360.38	32,522,880.67
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	五、38	994,581.31	1,419,428.71

	(1)		
<b>经营活动现金流入小计</b>		41,069,941.69	33,942,309.38
购买商品、接受劳务支付的现金		41,133,311.07	32,652,846.11
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		1,618,498.38	1,703,676.12
支付的各项税费		524,862.40	458,172.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、38 (1)	1,200,647.28	3,168,195.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		44,477,319.13	37,982,889.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,407,377.44	-4,040,580.26
<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		19,735.34	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		19,735.34	6,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,988.00	5,400.00
投资支付的现金		200,000.00	
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>		222,988.00	5,400.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-203,252.66	600.00
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			



筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,610,630.10	-4,039,980.26
加：期初现金及现金等价物余额		14,025,737.25	15,042,812.14
六、期末现金及现金等价物余额		10,415,107.15	11,002,831.88

法定代表人：睦军杰

主管会计工作负责人：陈显劼

会计机构负责人：陈显劼

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注八、3
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

本期新增关联方，具体详见“附注八、3、其他关联方情况”。

#### (二) 财务报表项目附注

### 南京虎凤蝶电子商务科技股份有限公司

#### 2024年半年度财务报表附注

##### 一、公司基本情况

##### 1、公司历史沿革

南京虎凤蝶电子商务科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于2008年2月27日，由南京金陵文化传播有限公司、南京时代传媒股份有限公司共同出资组建；公司成立时名称为南京虎凤蝶报刊发行有限公司，性质有限责任公司，注册资本200.00万元，实收资本60.00万元。

公司成立时注册资本及实收资本情况如下：

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例
南京金陵文化传播有限公司	1,040,000.00	312,000.00	52.00%
南京时代传媒股份有限公司	960,000.00	288,000.00	48.00%
合计	2,000,000.00	600,000.00	100.00%

本次出资于2008年1月7日，经江苏中衡会计师事务所有限公司中衡验字（2008）第004号验资报告审验。

2009年9月，经股东会决议同意，南京时代传媒股份有限公司将全部股权转让南京金陵文化传播有

限公司，由南京金陵文化传播有限公司补足注册资本。本次股权变更后公司注册资本及实收资本情况如下：

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例
南京金陵文化传播有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%

本次股权变更于2009年10月14日，经江苏中衡会计师事务所有限公司中衡验字（2009）第064号验资报告审验。

2014年7月，经股东会决议同意，公司注册资本由200万元增加至1,200万元，增资后公司注册资本及实收资本情况如下：

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例
南京金陵文化传播有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00%
合计	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00%

2015年4月，公司名称由南京虎凤蝶报刊发行有限公司，变更为南京虎凤蝶电子商务科技有限公司。

2015年8月，经股东会决议同意，公司注册资本由1,200万元增加至1,715万元，新增注册资本由南京金陵文化传播有限公司、南京福来润投资管理有限公司、江苏连拓投资管理有限公司共同认缴。增资后公司注册资本及实收资本情况如下：

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例
南京金陵文化传播有限公司	12,005,000.00	12,005,000.00	70.00%
南京福来润投资管理有限公司	3,430,000.00	3,430,000.00	20.00%
江苏连拓投资管理有限公司	1,715,000.00	1,715,000.00	10.00%
合计	17,150,000.00	17,150,000.00	100.00%

2015年11月25日，经公司股东大会决议，公司以发起设立方式，由有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本1,715万元，由全体发起人缴足。

2015年11月17日，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字（2015）32040005号验资报告审验，全体股东以2015年8月31日经审计的净资产30,608,929.15元作价出资，其中1,715万元折合为股本，股份总额1,715万股，每股1元。余额13,458,929.15元作为资本公积。

2016年6月1日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2016）4109号文件核准，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券代码：837815。

## 2、公司法定代表人及注册地址

公司法定代表人睦军杰；注册地址南京市秦淮区永丰大道12号首屏科技研发综合办公楼B栋3、4层。

## 3、经营范围

公司经营范围：电子商务技术开发；环保技术咨询、技术开发；再生资源技术开发；环保工程设计；国内版报刊、期刊（不含港澳台地区）批发零售、预包装食品兼散装食品批发与零售；环保产品、设备的开发与销售；装卸服务（除危险品及专项规定）；仓储服务（除危险品及专项规定）；国内快递（邮政企业专营业务除外）；养老项目投资；提供老年非医疗性康复、护理、生活照料服务；按摩服务；棋牌服务；清洁服务；垃圾清运；商品交易经纪；企业营销策划；文化、经济、生活、旅游、便民信息咨询；设计、制作、代理、发布国内各类广告；五金交电、百货、服装、针纺织品、文化体育用品、电子计算机及配件、建筑材料、生鲜食用农产品、印刷器材、印刷耗材、纸张、黄金饰品、珠宝玉器、工艺美术品、字画、办公用品、图书、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）、保健品、化妆品、母婴用品、玩具、保健器材、鞋帽、箱包、饰品、电子产品、纸制品、小家电、花卉盆景、润滑油、化工产品（不含危险化学品）销售（含网上销售）；烟草制品零售；自动售报机设备销售；电动车、自行车销售、维修；计算机软硬件、集成电路的开发、生产、销售；计算机零配件、电子元器件的批发与零售；计算机应用系统集成、信息

技术咨询、转让及服务；房产经纪；婚庆服务；为文化艺术交流活动提供服务（不含商业性演出）；展览展示服务；庆典策划；音响灯光、舞美制作；票务代理；会展服务；网络工程技术开发；图书租赁；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### 4、经营期限

公司经营期限自 2008 年 2 月 27 日至长期。

#### 5、财务报表报出

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 8 月 30 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

经本公司评价自报告期末起 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3、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。

#### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要应付账款	金额超过人民币 100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	金额超过人民币 100 万元

#### 6、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

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。合并方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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益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。

### 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

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股东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的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，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、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。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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，表明应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。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务

### 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

## 11、金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和和计量

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：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金融资产；③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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (2) 金融负债的分类、确认和和计量

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），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，该负债由本公司的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，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。

## 12、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，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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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) 债权人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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险组合、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 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。

#### (6) 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
应收票据组合 1	信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票
信用风险组合	除应收本公司的最终控制方控制的子公司关联方款项及其他关联方以外的款项
其他组合	应收本公司的最终控制方控制的子公司关联方及其他关联方款项

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产，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
信用风险组合	除应收本公司的最终控制方控制的子公司关联方款项及其他关联方以外的款项
其他组合	应收本公司的最终控制方控制的子公司及其他关联方款项

#### 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
信用风险组合	除应收本公司的最终控制方控制的子公司关联方款项及其他关联方以外的款项
其他组合	应收本公司的最终控制方控制的子公司及其他关联方款项

#### ④长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
信用风险组合	除应收本公司的最终控制方控制的子公司关联方款项及其他关联方以外的款项
其他组合	应收本公司的最终控制方控制的子公司及其他关联方款项

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品、发出商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

#### 14、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(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。

本公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 15、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

#### 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投

资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益

的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期损益。

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

## 17、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械设备	直线法	5~14	5	6.79~19
运输设备	直线法	5~10	5	9.5~19.00
电子及办公设备	直线法	4~8	5	11.88~23.75

本公司至少在每年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。

## 18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

## 19、无形资产

(1) 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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

类别	使用寿命
软件	3-10年

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、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、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，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。

## 21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、长期待摊费用

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。

性 质	受益期
装修、服务	3-10 年

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 23、职工薪酬

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。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 24、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的电商销售业务通常仅包括转让商品的履约义务，根据约定的交货方式将商品发给客户，经客户收货并确认后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司销售通常为现销模式，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 27、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### （1）本公司作为承租人

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。



### ①使用权资产

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；承租人发生的初始直接费用；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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

### ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### (2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

### ②融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。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。

#### (3) 售后租回

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

##### 2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，

并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### (4) 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：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；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。

### 28、公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产和其他债权投资及交易性金融负债。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。

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。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，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，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。

### 29、其他重要的会计政策和会计估计

#### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### 30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 租赁的归类

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得

因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

## ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

## ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### (2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### (5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，

则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 31、重要的会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

本公司无重要的会计政策变更事项。

#### (2) 重要会计估计变更

本公司无重要的会计估计变更事项。

## 四、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	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	0%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	免征、20%

不同纳税主体适用所得税税率情况如下：

税种	计税依据
南京虎凤蝶电子商务科技股份有限公司	免征

### 2、税收优惠

(1) 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》(2022年第10号公告)、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(2022年第3号公告)：自2022年1月1日至2024年12月31日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控的需要，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、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。

根据财政部、税务总局《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》(2023年第12号公告)：为进一步支持小微企业和个体工商户发展，自2023年1月1日至2027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半征收资源税(不含水资源税)、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。公司自2023年7月享受减半征收城建税、教育费附加、印花税。

(2) 根据宁财税(2009)228号南京市财政局、南京市国家税务局、南京市地方税务局、中共南京市委宣传部《关于第一批转制文化企业名单的通知》确定南京时代传媒股份有限公司、南京金陵文化传播有限公司、南京东方都市报业发展有限公司、南京虎凤蝶报刊发行有限公司为文化单位转企改制单位。按照国务院办公厅《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和支持文化企业发展两个规

定的通知》（国办发〔2008〕114号）以及财政部、国家税务总局《关于文化体制改革中经营性文化事业单位改制为企业若干税收政策问题的通知》（财税〔2009〕34号）规定享受税收优惠政策，公司自2009年至2013年按零税率计算企业所得税费用。

根据（2014）84号财政部、国家税务总局、中宣部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制若干税收政策的通知》，自2014年1月1日至2018年12月31日公司继续享受税收优惠政策，按零税率计算企业所得税费用。

根据（2019）16号财政部、国家税务总局、中宣部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制若干税收政策的通知》，经营性文化事业单位转制为企业，自2019年1月1日起可免征五年企业所得税。公司自2019年1月1日至2023年12月31日免征企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

（除特别注明之外，期末指2024年6月30日，期初指2023年12月31日，本期指2024年1-6月，上期指2023年1-6月。除另有注明外，货币单位为人民币元。）

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	9,769,206.22	13,461,877.03
其他货币资金	645,900.93	563,860.22
合计	10,415,107.15	14,025,737.25

### 2、应收账款

#### （1）应收账款分类

##### ①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,898,432.52	1,895,740.90
1-2年	21,063.45	12,270.00
2-3年		
3年以上		
合计	2,919,495.97	1,908,010.90

##### ②按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,919,495.97	100.00	136,750.41	4.68	2,782,745.56
其中：信用风险组合	2,671,817.87	91.52	136,750.41	5.12	2,535,067.46
其他组合	247,678.10	8.48			247,678.10
合计	2,919,495.97	100.00	136,750.41	4.68	2,782,745.56

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,908,010.90	100.00	86,214.54	4.52	1,821,796.36
其中：信用风险组合	1,687,480.90	88.44	86,214.54	5.11	1,601,266.36
其他组合	220,530.00	11.56			220,530.00
合计	1,908,010.90	100.00	86,214.54	4.52	1,821,796.36

期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,650,754.42	132,537.72	5.00
1-2年	21,063.45	4,212.69	20.00
2-3年			
3年以上			
合计	2,671,817.87	136,750.41	5.12

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,675,210.90	83,760.54	5.00
1-2年	12,270.00	2,454.00	20.00
2-3年			
3年以上			
合计	1,687,480.90	86,214.54	5.11

(2) 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	86,214.54	50,535.87			136,750.41
合计	86,214.54	50,535.87			136,750.41

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,873,154.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.16%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 93,657.71 元。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	4,541,979.59	92.55		4,541,979.59
1-2年	365,379.00	7.45		365,379.00
2-3年				
3年以上				
合计	4,907,358.59	100.00		4,907,358.59

(续)

账龄	期初余额
----	------

	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	1,875,830.90	100.00		1,875,830.90
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	1,875,830.90	100.00		1,875,830.90

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 4,748,208.07 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 96.76%。

**4、其他应收款**

## (1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	395,917.13	1,160,457.68
合计	395,917.13	1,160,457.68

## (2) 其他应收款

## ①其他应收款账龄分析：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	342,546.64	991,431.43
1-2年	44,000.00	185,000.00
2-3年	69,995.65	69,995.65
3年以上	141,000.00	99,000.00
合计	597,542.29	1,345,427.08

## ②其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	589,495.65	510,873.52
往来款	8,046.64	834,553.56
合计	597,542.29	1,345,427.08

## ③坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	184,969.40			184,969.40
期初其他应收款账面余额在本期				
--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	16,655.76			16,655.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	201,625.16			201,625.16

## ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	保证金	100,000.00	3年以上	16.74%	100,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	8.37%	25,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	60,000.00	1年以内	10.04%	3,000.00
中国建设银行股份有限公司江苏省分行	保证金	100,000.00	1年以内	16.74%	5,000.00
江苏同达通信技术有限公司	保证金	55,000.00	1年以内	9.20%	2,750.00
合计		365,000.00		61.08%	135,750.00

## 5、存货

## 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约本减值准备	账面价值
库存商品	7,767,711.57		7,767,711.57	7,853,614.55		7,853,614.55
发出商品	646,016.28		646,016.28	767,307.99		767,307.99
合计	8,413,727.85		8,413,727.85	8,620,922.54		8,620,922.54

## 6、其他流动资产

## 明细情况

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	474,428.47	276,168.60
预付广告费	304,476.06	168,239.01
预交所得税(待退回)	10,736.43	
合计	789,640.96	444,407.61

## 7、长期应收款

## (1) 长期应收款情况:

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
融资租赁款	3,608,428.43		3,608,428.43	3,608,428.43		3,608,428.43
其中:未实现 融资收益	337,471.57		337,471.57	337,471.57		337,471.57
合计	3,608,428.43		3,608,428.43	3,608,428.43		3,608,428.43

## 8、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	500,058.01		500,058.01	397,322.11		397,322.11
合计	500,058.01		500,058.01	397,322.11		397,322.11

### (2) 对联营企业投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业:						
南报漫森活农融 (南京)科技有限公司	397,322.11	200,000.00		-97,264.10		
合计	397,322.11	200,000.00		-97,264.10		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末账面价值	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:					
南报漫森活农融(南京)科技有限公司				500,058.01	
合计				500,058.01	

## 9、固定资产

### (1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	126,782.30	146,084.75
固定资产清理		
合计	126,782.30	146,084.75

### (2) 固定资产

固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	85,733.01	123,493.92	238,391.36	447,618.29
2. 本期增加金额				
(1) 购置			2,644.25	2,644.25
(2) 在建工程				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4. 期末余额	85,733.01	123,493.92	241,035.61	450,262.54
二、累计折旧				
1. 期初余额	81,446.36	25,419.16	194,668.02	301,533.54
2. 本期增加金额		11,731.92	10,214.78	21,946.70
(1) 计提		11,731.92	10,214.78	21,946.70
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	81,446.36	37,151.08	204,882.80	323,480.24
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,286.65	86,342.84	36,152.81	126,782.30
2. 期初账面价值	4,286.65	98,074.76	43,723.34	146,084.75

## 10、使用权资产

明细情况

项目	房屋建筑物	合计
一、成本：		
1. 期初余额	2,550,901.38	2,550,901.38
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
(1) 转租		
4. 期末余额	2,550,901.38	2,550,901.38
二、累计折旧		

1. 期初余额	747,975.78	747,975.78
2. 本期增加金额	356,252.40	356,252.40
(1) 计提	356,252.40	356,252.40
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,104,228.18	1,104,228.18
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,446,673.20	1,446,673.20
2. 期初账面价值	1,802,925.60	1,802,925.60

### 11、无形资产

#### 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	891,607.29	891,607.29
2. 本期增加金额		
(1) 购置	20,000.00	20,000.00
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	911,607.29	911,607.29
二、累计摊销		
1. 期初余额	859,271.20	859,271.20
2. 本期增加金额		
(1) 计提	11,700.84	11,700.84
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	870,972.04	870,972.04
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	40,635.25	40,635.25
2. 期初账面价值	32,336.09	32,336.09

**12、长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
仓储费及装修费	458,200.00		458,200.00		
服务器租赁	3,396.69		3,396.69		
晖硕微信小程序	18,955.71		4,212.42		14,743.29
超市装修		45,483.10	3,032.20		42,450.90
合计	480,552.40	45,483.10	468,841.31		57,194.19

**13、递延所得税资产 / 递延所得税负债**

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	338,375.57	16,918.78	271,183.94	13,559.20
租赁付款额	1,448,119.02	72,405.95	1,783,302.28	89,165.11
可抵扣亏损	2,000,000.00	100,000.00	2,000,000.00	100,000.00
合计	3,786,494.59	189,324.73	4,054,486.22	202,724.31

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	1,446,673.20	72,333.66	1,802,925.60	90,146.28
合计	1,446,673.20	72,333.66	1,802,925.60	90,146.28

**14、应付账款**

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	4,344,187.32	4,148,577.31
合计	4,344,187.32	4,148,577.31

**15、预收款项**

预收款项分析列示如下

项目	期末余额	期初余额
租赁费	80,666.67	40,667.00
合计	80,666.67	40,667.00

**16、合同负债**

合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
销货款	1,284,804.57	2,657,164.57
合计	1,284,804.57	2,657,164.57

**17、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	214,892.43	1,634,598.00	1,467,957.49	381,532.94
二、离职后福利-设定提存计划		147,526.29	147,526.29	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	214,892.43	1,782,124.29	1,615,483.78	381,532.94

## (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	214,892.43	1,480,835.23	1,314,194.72	381,532.94
二、职工福利费		20,137.37	20,137.37	
三、社会保险费		74,201.40	74,201.40	
其中：1. 基本医疗保险费		64,946.28	64,946.28	
2. 工伤保险费		1,832.82	1,832.82	
3. 生育保险费		7,422.30	7,422.30	
四、住房公积金		59,424.00	59,424.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	214,892.43	1,634,598.00	1,467,957.49	381,532.94

## (3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		142,944.21	142,944.21	
二、失业保险费		4,582.08	4,582.08	
三、企业年金				
合计		147,526.29	147,526.29	

**18、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	226,565.10	125,556.31
应交城建税	2,093.49	6,353.55
应交教育费附加	1,495.35	4,538.25
应交印花税	2,822.96	2,961.26
应交个人所得税	3,298.12	2,224.28
合计	236,257.02	141,633.65

**19、其他应付款**

## (1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

其他应付款	370,317.35	408,486.67
合计	370,317.35	408,486.67

## (2) 其他应付款

## ① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	278,400.00	293,500.00
往来款	87,715.27	106,430.66
代收款	4,202.08	8,556.01
合计	370,317.85	408,486.67

## ② 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
押金	278,400.00	员工及服务网押金

## 20、一年内到期的非流动负债

分类列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	101,226.39	79,690.14
合计	101,226.39	79,690.14

## 21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	350,126.81	479,827.05
合计	350,126.81	479,827.05

## 22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	64,017.25	106,929.90
减：未确认融资费用	1,205.84	3,003.36
合计	62,811.41	103,926.54

## 23、股本

项目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,150,000.00						17,150,000.00

## 24、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	13,458,929.15			13,458,929.15
合计	13,458,929.15			13,458,929.15

## 25、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	985,773.86			985,773.86
合计	985,773.86			985,773.86

## 26、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
----	----	---------

调整前上期末未分配利润	-5,340,188.62	--
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		--
调整后期初未分配利润	-5,340,188.62	--
加:本期归属于母公司净利润	134,797.62	--
减:提取法定盈余公积		--
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-5,205,391.00	

## 27、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,460,491.03	34,281,785.30	31,689,249.99	28,272,432.94
其他业务	1,308,472.71	886,460.11	2,136,352.56	1,702,508.95
合计	38,768,963.74	35,168,245.41	33,825,602.55	29,974,941.89

### (2) 主营业务

行业名称	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
电商销售	37,460,491.03	34,281,785.30	31,689,249.99	28,272,432.94
合计	37,460,491.03	34,281,785.30	31,689,249.99	28,272,432.94

## 28、税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	12,513.03	40,537.06
教育费附加	8,937.83	28,955.03
印花税	5,808.70	10,147.69
合计	27,259.56	79,639.78

## 29、销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	764,605.22	575,253.57
公积金及社保	182,966.91	154,520.10
营销宣传费	995,650.55	1,252,670.56
办公费	557,593.34	589,294.75
汽车费用	3,548.24	28,457.37
差旅交通费	11,142.33	2,159.25
其他费用	42,787.63	326,602.02
合计	2,558,294.22	2,928,957.62

## 30、管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	571,291.84	458,190.00

公积金及社保	79,327.98	93,220.68
办公费	5,039.06	4,920.27
折旧摊销	11,700.84	12,085.79
咨询费用		98,594.96
离职补偿		30,000.00
房租	80,055.00	
其他费用	5,577.8	21,030.77
合计	752,992.52	718,042.47

**31、财务费用**

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	1,760.20	1,511.63
其中：租赁负债融资利息	1,760.20	1,511.63
减：利息收入	19,134.94	-63,378.92
加：手续费支出	6,112.34	7,767.96
合计	-11,262.40	-54,099.33

**32、其他收益**

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
与企业日常活动相关的政府补助	1,569.08	32,656.50
合计	1,569.08	32,656.50

**33、投资收益**

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-97,264.10	
理财产品收益	19,735.34	
合计	-77,528.76	

**34、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		1,630.50
合计		1,630.50

**35、信用减值损失**

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
应收账款坏账损失	-50,535.87	-135,097.57
其他应收款坏账损失	-16,655.76	-35,718.71

**36、营业外收入**

## 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付款项	101.46	153,453.61
其他		
罚款收入		



合计	101.46	153,453.61
----	--------	------------

**37、所得税费用**

## (1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-4,413.04	
合计	-4,413.04	

## (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	130,384.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,519.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	6,519.23
本期因税收优惠政策到期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-4,413.04
减免所得税额	
所得税费用	-4,413.04

**38、现金流量表项目**

## (1) 与经营活动有关的现金

## ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
往来款	973,775.83	1,355,965.69
利息收入	19,134.94	63,162.80
其他	101.46	300.22
政府补助	1,569.08	
合计	994,581.31	1,419,428.71

## ② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
营业费用中的现金支出	84,530.36	381,531.29
管理费用中的现金支出	110,530.65	112,077.85
支付往来款	1,000,403.86	1,971,121.20
银行手续费支出	5,182.41	3,464.95
其他支出		700,000.00
合计	1,200,647.28	3,168,195.29

**39、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	134,797.62	195,044.45

加：资产减值损失	67,191.63	170,816.28
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,946.70	36,294.57
使用权资产折旧	356,252.40	261,148.92
无形资产摊销	11,700.84	12,085.79
长期待摊费用摊销	423,358.21	1,693,157.28
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)		-1,630.50
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)		
投资损失(收益以“－”号填列)	77,528.76	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	13,399.58	
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-17,812.62	
存货的减少(增加以“－”号填列)	207,194.69	2,855,082.02
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-3,640,018.37	-5,463,377.07
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-1,062,916.88	-3,799,202.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,407,377.44	-4,040,580.26
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	10,415,107.15	11,002,831.88
减：现金的期初余额	14,025,737.25	15,042,812.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,610,630.10	-4,039,980.26

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,415,107.15	14,025,737.25
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,769,206.22	13,461,877.03
可随时用于支付的其他货币资金	645,900.93	563,860.22
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
可变现理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	10,415,107.15	14,025,737.25

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
南报漫森活农融(南京)科技有限公司	南京	江宁区	农业	40.00		40.00	权益法

注：南报漫森活农融(南京)科技有限公司于2023年7月5日成立。

#### (2) 合营企业的主要财务信息

项目	2024年6月30日余额/2024年1-6月发生额
	南报漫森活农融(南京)科技有限公司
流动资产	501,216.62
其中：现金和现金等价物	42,688.62
非流动资产	938,038.59
资产合计	1,439,255.21
流动负债	189,110.17
非流动负债	
负债合计	189,110.17
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	1,250,145.04
按持股比例计算的净资产份额	500,058.01
调整事项	
--商誉	
--内部交易未实现利润	
--其他	
对合营企业权益投资的账面价值	500,058.01
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	
营业收入	325,846.14
财务费用	513.28
所得税费用	
净利润	-243,160.24
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-243,160.24
本年度收到的来自合营企业的股利	

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
南京金陵文化传播有限公司	南京	有限责任公司	5,000.00 万元	70.00	70.00

本企业最终控制方南京报业集团有限责任公司。

### 2、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七-1。

合营或联营企业	与本企业关系
南报漫森活农融（南京）科技有限公司	联营企业

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
南京福来润投资管理有限公司	股东
江苏连拓投资管理有限公司	股东
南京报业集团有限责任公司	受最终控制方共同控制
南京报兴达报刊发行有限责任公司	受最终控制方共同控制
江苏龙虎网信息科技股份有限公司	受最终控制方共同控制
南京时代传媒股份有限公司	受最终控制方共同控制
南京《现代家庭报》传媒有限公司	受最终控制方共同控制
南京虎凤蝶文化科技有限公司	受最终控制方共同控制
南京时代传媒物业管理有限责任公司	受最终控制方共同控制
南京日报发展有限责任公司	受最终控制方共同控制
南京东方都市报业发展有限公司	受最终控制方共同控制
南京日报印务有限公司	受最终控制方共同控制
南京南报汇聚文化传媒有限公司	受最终控制方共同控制
南京日报文化产业发展有限公司	受最终控制方共同控制
南京时代一德文化旅游发展有限公司	受最终控制方共同控制
睦军杰	董事长
谢修斌	董事
王伟军	董事
田志方	董事
刘泱	董事
郑勇	董事会秘书
滕军	高级管理人员
陈显劼	高级管理人员
陈莉	监事会主席
郑敏	职工监事
孙雅贤	职工监事

### 4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 销售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年1-6月
南京报兴达报刊发行有限责任公司	商品销售	318,730.00	154,020.00
南京报业集团有限责任公司	商品销售		26,488.00
江苏龙虎网信息科技股份有限公司	商品销售		208,266.00
南京时代传媒股份有限公司	商品销售	47,390.00	42,746.00
南京《现代家庭报》传媒有限公司	商品销售	53,170.00	23,100.00
南京时代一德文化旅游发展有限公司	商品销售		18,880.00
南京南报汇聚文化传媒有限公司	商品销售	15,960.00	
南京时代传媒物业管理有限责任公司	商品销售		9,583.00
南京东方都市报业发展有限公司	商品销售	1,500.00	7,280.00
南京金陵文化传播有限公司	商品销售	40,300.00	29,310.00
南京日报印务有限公司	商品销售	102,380.00	
南报漫森活农融(南京)科技有限公司	商品销售	1,200.00	
南报漫森活农融(南京)科技有限公司	服务费	36,000.00	

## 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年1-6月
南京报兴达报刊发行有限责任公司	送货服务	53,151.00	95,313.00
南京日报文化产业发展有限公司	复印费	5,594.75	
南京报业集团有限责任公司	房租物业	80,055.00	
南京报业集团有限责任公司	水电费	5,888.33	

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京报兴达报刊发行有限责任公司	54,450.00		166,635.00	
应收账款	南京《现代家庭报》传媒有限公司	25,720.00			
应收账款	南京日报印务有限公司	32,940.00		41,021.00	
应收账款	南京时代传媒股份有限公司			12,274.00	
应收账款	南报漫森活农融(南京)科技有限公司			600.00	
其他应收款	南报漫森活农融(南京)科技有限公司	6,000.00		12,000.00	
其他应收款	南京报业集团有限责任公司			700,000.00	

## (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款	南京报业集团有限公司	80,055.00	895.14
其他应付款	南京报兴达报刊发行有限责任公司		7,660.27

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	2023年1-6月
关键管理人员报酬	391,080.00	368,190.00

## 九、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至2024年6月30日，公司不存在需要披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、其他重要事项

无

## 十二、补充资料

## 1、当期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		
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）	1,569.08	
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	19,735.34	
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财产损失		
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	101.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	21,405.88	
非经常性损益的所得税影响数		
税后非经常性损益		
减：归属于少数股东的税后非经常性损益		
归属于母公司股东的税后非经常性损益	21,405.88	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	113,391.74	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	0.51	0.0079	0.0079
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.43	0.0066	0.0066

南京虎风蝶电子商务科技股份有限公司

2024年8月30日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置收益	0.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,569.08
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	19,735.34

动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	101.46
<b>非经常性损益合计</b>	<b>21,405.88</b>
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>21,405.88</b>

### 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