

報 告 書

REPORT

上海荔之实业有限公司

审 计 报 告

中天运【2021】审字第 90426 号

二〇二一年六月一日



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)



审计报告

中天运【2021】审字第 90426 号

山东新华锦国际股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海荔之实业有限公司（以下简称“上海荔之”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海荔之 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海荔之，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督上海荔之的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对上海荔之持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海荔之不能持续经营。

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

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

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

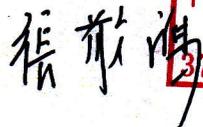


(此页无正文, 为上海荔之实业有限公司中天运【2021】审字第 90426 号审计报告之签字盖章页)



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇二一年六月一日



合并资产负债表

单位名称：上海荔之实业有限公司

单位：人民币元

项	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	9,834,774.19	27,959,219.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	43,517,229.02	18,832,052.74
应收款项融资			
预付款项	五、3	67,338,232.69	56,247,286.31
其他应收款	五、4	3,322,265.93	16,632,950.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	69,727,986.16	46,572,681.12
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	2,103,263.16	2,719,142.87
流动资产合计		195,843,751.15	168,963,333.48
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	2,882,839.36	8,131,621.03
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、8	938,742.56	27,733.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	107,374.61	119,764.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,802,895.31	573,550.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,731,851.84	8,852,669.27
资产总计		201,575,602.99	177,816,002.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

单位名称：上海荔之实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、11	32,041,977.06	3,421,421.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	16,725,963.25	13,764,190.84
预收款项	五、13		1,851,966.10
合同负债	五、14	37,326.17	
应付职工薪酬	五、15	3,878,102.11	1,485,493.76
应交税费	五、16	11,532,717.02	5,490,442.36
其他应付款	五、17	70,234,261.07	110,739,340.13
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	五、18	135,149.04	
其他流动负债	五、19	1,036.49	
流动负债合计		134,586,532.21	136,752,855.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、20	606,738.30	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		606,738.30	
负债合计		135,193,270.51	136,752,855.10
股东权益：			
实收资本	五、21	5,000,000.00	4,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22		5,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益	五、23	-4,119,674.10	186,118.87
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、24	65,502,006.58	31,127,028.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		66,382,332.48	41,063,147.65
少数股东权益			
负债和所有者权益（或股东权益）总计		201,575,602.99	177,816,002.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘艳坤

会计机构负责人：

刘艳坤



母公司资产负债表

单位名称：上海荔之实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,448,706.69	4,819,431.50
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	1,939,338.18	1,847,822.48
应收款项融资			
预付款项		1,848,972.26	50,515,401.91
其他应收款	十五、2	16,497,313.06	16,794,938.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货		10,412,850.36	14,792,749.91
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		1,041,023.73	2,253,380.69
流动资产合计		33,188,204.28	91,023,724.51
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	58,133,510.93	
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		483,238.08	27,733.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		107,374.61	119,764.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		403,696.88	107,855.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		59,127,820.50	255,353.03
资产总计		92,316,024.78	91,279,077.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

刘艳坤

会计机构负责人：

刘艳坤



母公司资产负债表（续）

单位名称：上海荔之实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			3,358,541.12
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		99,477.40	21,747.19
预收款项			79,288.25
合同负债			
应付职工薪酬		2,500,370.97	1,380,215.82
应交税费		194,863.06	10,618.57
其他应付款		32,552,241.50	82,362,703.19
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		73,253.71	
其他流动负债			
流动负债合计		35,420,206.64	87,213,114.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		328,865.55	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		328,865.55	
负债合计		35,749,072.19	87,213,114.14
股东权益：			
实收资本		5,000,000.00	4,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,634,069.92	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-1,067,117.33	-684,036.60
所有者权益（或股东权益）合计		56,566,952.59	4,065,963.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		92,316,024.78	91,279,077.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

单位名称：上海荔之实业有限公司

单位：人民币元

项	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		405,024,241.28	189,591,238.06
其中：营业收入	五、25	405,024,241.28	189,591,238.06
二、营业总成本		356,951,094.42	175,505,625.79
其中：营业成本	五、25	311,193,619.23	134,739,071.80
税金及附加	五、26	262,368.91	153,174.80
销售费用	五、27	34,920,334.60	29,412,136.59
管理费用	五、28	9,038,832.10	8,414,003.16
研发费用			
财务费用	五、29	1,535,939.58	2,787,239.44
其中：利息费用		3,008,423.26	2,762,143.66
利息收入		28,524.96	26,530.22
加：其他收益	五、30	2,815.02	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	-5,023,409.46	-1,929,945.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,023,409.46	-1,929,945.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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	-1,143,033.31	230,577.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-669,679.66	-1,750,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,239,839.45	10,636,244.36
加：营业外收入	五、34	468.57	428,894.23
减：营业外支出	五、35	87.87	1.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,240,220.15	11,065,137.12
减：所得税费用	五、36	6,865,242.35	1,079,006.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,374,977.80	9,986,130.25
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,374,977.80	9,986,130.25
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,374,977.80	9,986,130.25
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-4,305,792.97	186,118.87
（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		-4,305,792.97	186,118.87
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-267,098.83	186,118.87
（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		-4,038,694.14	
（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		30,069,184.83	10,172,249.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		30,069,184.83	10,172,249.12
（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			
（二）稀释每股收益			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：22,525,280.79元，上期被合并方实现的净利润为：6,373,048.20元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

单位名称：上海荔之实业有限公司

单位：人民币元

项	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	25,805,141.31	35,067,113.20
减：营业成本	十五、4	17,916,321.49	23,160,785.29
税金及附加		226,368.87	43,090.14
销售费用		6,086,853.03	4,811,474.03
管理费用		1,387,719.08	1,562,787.51
研发费用			
财务费用		113,538.72	2,079,448.00
其中：利息费用		116,812.36	2,080,821.50
利息收入		13,010.15	5,747.82
加：其他收益		1,415.86	
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）			
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）		83,231.10	-431,421.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-669,679.66	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-510,692.58	2,978,106.57
加：营业外收入		3.76	110,185.67
减：营业外支出		85.48	0.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-510,774.30	3,088,291.78
减：所得税费用		-127,693.57	-107,584.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-383,080.73	3,195,876.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-383,080.73	3,195,876.06
（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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-383,080.73	3,195,876.06
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘艳坤

会计机构负责人：

刘艳坤

合并现金流量表

单位名称：上海荔之实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
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		438,929,366.43	172,249,197.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	3,390,207.12	1,729,893.53
经营活动现金流入小计		442,319,573.55	173,979,090.93
购买商品、接受劳务支付的现金		394,781,773.79	175,769,607.25
支付给职工以及为职工支付的现金		21,117,303.30	16,463,427.62
支付的各项税费		2,092,003.79	2,201,766.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	42,688,986.98	42,014,365.49
经营活动现金流出小计		460,680,067.86	236,449,166.82
经营活动产生的现金流量净额		-18,360,494.31	-62,470,075.89
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		357,497.86	123,893.81
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		2,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,857,497.86	123,893.81
投资活动产生的现金流量净额		-2,857,497.86	-123,893.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		250,000.00	
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		107,342,955.34	18,478,461.23
收到其他与筹资活动有关的现金		173,691,582.62	81,116,568.31
筹资活动现金流入小计		281,284,537.96	99,595,029.54
偿还债务支付的现金		78,783,895.59	18,227,039.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,946,927.86	2,762,143.66
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		192,073,274.83	
筹资活动现金流出小计		273,804,098.27	20,989,182.98
筹资活动产生的现金流量净额		7,480,439.69	78,605,846.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,386,892.79	
五、现金及现金等价物净增加额		-18,124,445.27	16,011,876.86
加：期初现金及现金等价物余额		27,959,219.46	11,947,342.60
六、期末现金及现金等价物余额		9,834,774.19	27,959,219.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



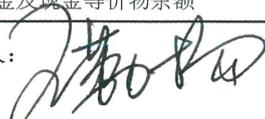
母公司现金流量表

单位名称：上海荔之实业有限公司

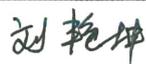
单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
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		72,151,337.94	21,517,091.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,269,281.99	33,706,674.07
经营活动现金流入小计		94,420,619.93	55,223,765.56
购买商品、接受劳务支付的现金		10,625,714.70	67,806,898.66
支付给职工以及为职工支付的现金		9,050,157.01	4,441,629.46
支付的各项税费		497,376.19	69,470.54
支付其他与经营活动有关的现金		16,095,398.79	36,191,820.26
经营活动现金流出小计		36,268,646.69	108,509,818.92
经营活动产生的现金流量净额		58,151,973.24	-53,286,053.36
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		145,761.56	123,893.81
投资支付的现金		499,441.01	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,145,202.57	123,893.81
投资活动产生的现金流量净额		-3,145,202.57	-123,893.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		250,000.00	
取得借款收到的现金		299,100.00	8,530,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金			55,128,772.82
筹资活动现金流入小计		549,100.00	63,658,872.82
偿还债务支付的现金		3,657,641.12	6,035,558.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,812.36	2,080,821.50
支付其他与筹资活动有关的现金		55,152,142.00	
筹资活动现金流出小计		58,926,595.48	8,116,380.38
筹资活动产生的现金流量净额		-58,377,495.48	55,542,492.44
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			
		-3,370,724.81	2,132,545.27
加：期初现金及现金等价物余额		4,819,431.50	2,686,886.23
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,448,706.69	4,819,431.50

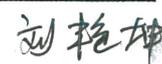
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位名称：上海聚友工业有限公司

单位：人民币元

2020年度



项	归属于母公司所有者权益（或股东权益）			减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积								
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额											
加：会计政策变更	4,750,000.00				186,118.87			31,127,028.78	41,063,147.65		41,063,147.65
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额											
					186,118.87			31,127,028.78	41,063,147.65		41,063,147.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,305,792.97			34,374,977.80	25,319,184.83		25,319,184.83
（一）综合收益总额					-4,305,792.97			34,374,977.80	30,069,184.83		30,069,184.83
（二）所有者投入和减少资本									-4,750,000.00		-4,750,000.00
1.所有者投入的普通股									250,000.00		250,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他									-5,000,000.00		-5,000,000.00
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额											
					-4,119,674.10			65,502,006.58	66,382,332.48		66,382,332.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：
刘艳坤

会计机构负责人：
刘艳坤

母公司所有者权益变动表

单位名称：上海荔之实业有限公司

单位：人民币元



项 目	2020年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具	其他							
一、上年期末余额	4,750,000.00								-731,320.43	4,018,679.57
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	4,750,000.00								-684,036.60	4,065,963.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	250,000.00			52,634,069.92					-383,080.73	52,500,989.19
（一）综合收益总额									-383,080.73	-383,080.73
（二）所有者投入和减少资本	250,000.00			52,634,069.92						52,884,069.92
1.所有者投入的普通股	250,000.00									250,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他				52,634,069.92						52,634,069.92
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期末期末余额	5,000,000.00			52,634,069.92					-1,067,117.33	56,566,952.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：
刘艳坤

会计机构负责人：
刘艳坤

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

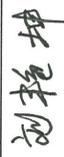
项 目	2019年度金额						未分配利润	股东权益合计
	实收资本			资本公积	专项储备	盈余公积		
	优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额							-3,879,912.66	870,087.34
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额			4,750,000.00				-3,879,912.66	870,087.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,195,876.06	3,195,876.06
（一）综合收益总额							3,195,876.06	3,195,876.06
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的普通股								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.对所有者（或股东）的分配								
3.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额			4,750,000.00				-684,036.60	4,065,963.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海荔之实业有限公司

合并财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海荔之实业有限公司由王荔扬和上海望嘉企业管理有限公司共同投资, 经中国(上海)自由贸易试验区市场监督管理局批准于 2014 年 08 月 15 日成立, 公司类型为有限责任公司(自然人投资或控股)。

截至 2020 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 500.00 万元, 实收资本为人民币 500.00 万元。

公司注册地址: 中国(上海)自由贸易试验区法赛路 310 号 1 幢四层 4021 室; 法定代表人: 王荔扬。

公司统一社会信用代码: 91310115312246704W。

(二) 经营范围

许可项目: 食品经营。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 食品经营(销售预包装食品), 母婴用品、家居用品、家具、服装鞋帽、化妆品、日用百货、电子产品、钟表的销售, 从事货物及技术的进出口业务, 设计、制作、代理各类广告, 广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位), 电子商务(不得从事金融业务), 从事网络科技领域内技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询, 软件开发, 物流信息咨询, 商务咨询, 供应链管理, 计算机维修, 翻译服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于零售业下属的互联网零售行业。公司以食品流通, 母婴用品、日用百货跨境进口销售为主要业务。

(四) 合并财务报表范围

本期公司纳入合并财务报表范围内的子公司及变化情况, 详见本附注“六、合并

范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、合并财务报表的编制基础与编制方法

（一）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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及其后颁布和修订的具体会计准则、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”）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

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司各子公司主要从事国际贸易及制造加工行业等。本公司各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十九）“收入”各项描述。

（一）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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

易进行会计处理：

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

2、同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与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。

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，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的

公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 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(包括母公司所控制的单独主体)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。

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、合并股东权益变动表的影响。

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,其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

本公司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,在合并财务报表中,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，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，本公司全额确认该损失。

本公司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，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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

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

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

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

2、外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

(1) 金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，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。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将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。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 以摊余成本计量的金融资产

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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

（2）财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

（3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下

列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本公司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；

该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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）。

7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

合同资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源

生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，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。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

①应收票据

分类	信用减值损失计提方法
银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	单独进行减值测试，确认预期信用损失。

②应收账款、其他应收款、合同资产

公司将应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的应收款项是指年末余额 300 万元以上的应收账款。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，计提坏账准备。经单独测试后不存在减值的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备的确认标准和计提方法

①应收款项信用组合：对于国外销售信用期内的应收款项及应收出口退税款不计提坏账准备，超出信用期的国外应收款项按照账龄组合计提坏账准备；

②关联方组合：与关联方发生的应收款项（包括应收账款、其他应收款）按余额的 1%计提坏账准备；

③账龄组合

对于没有客观证据表明已发生信用损失的应收账款、其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对账龄组合应收账款编制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，具体如下：

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	15%	15%
3—4 年	20%	20%
4—5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款是指年末余额 300 万元以下的存在较大收回风险的应收账款。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，计提坏账准备。

本公司在资产负债表日对应收款项的预期可回收金额进行测试，将预期可回收金额与账面价值的差额确认为预期信用损失。在会计核算时，将应收款项预期信用损失计入信用减值损失科目。

③应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同“a、应收票据”及“b、应收账款”。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具

的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

（3）已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

（4）预期信用损失准备的列报

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

8. 金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9. 金融负债和权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

(2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

(十一) 公允价值计量

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

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

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

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

力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（十二）套期工具

本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目产生的利得或损失计入当期损益或其他综合收益。

1、在套期开始时，对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能够可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

本公司以合同(协议)主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

（十三）存货

1、存货分类：原材料、包装物、库存商品、低值易耗品、自制半成品、在产品、委托加工物资等。

2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货除贸易公司库存商品按照个别认定（按照订单）计价其他存货均采用移动加权平均法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、存货跌价准备计提核算方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或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。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减计存货价值的影响因素已经消失的，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。

（十四）合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对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、（十）“金融工具”。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（十五）合同成本

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。但是如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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。

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

（十六）持有待售资产和处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2)出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1)买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；2)因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

1)初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，

再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：a. 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；b. 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十七) 长期股权投资

1、初始计量方法

长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

(1) 通过同一控制下的合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益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或发行的权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）；其借方差额导致资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，不足部分计入留存收益。为进行合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、律师费用等，于发生时计入当期损益；为进行合并发生的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债

券及其他债务的初始计量金额；合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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) 通过非同一控制下的合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本是在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。

(3) 除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方法取得的长期股权投资，以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本；通过债务重组方式取得的长期股权投资，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为长期股权投资的初始投资成本；投资者投入的长期股权投资，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允时，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

2、后续计量及收益确认方法

(1) 对子公司的投资，采用成本法核算

成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

在确认应享有被投资单位净损益时，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。如被投资单位各项可辨认资产等的公允价值无法可靠确定或可辨认资产等的公允价值与账面价值之间差异较小，投资收益按被投资单位的账面净损益与持股比例计算确认。

(3) 不存在控制、共同控制或重大影响的长期股权投资

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；在活跃市场中有报价或公允价值能够可靠计量的长期股权投资，在可供出售金融资产项目列报，采用公允价值计量，其公允价值变动计入资本公积。

(4) 长期股权投资处置时收益确认方法

处置长期股权投资时，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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

4、减值准备的计提方法

公司在资产负债表日对长期股权投资逐项进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象时，将估计其可收回金额。对于可收回金额低于其账面价值的差额，计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

可收回金额根据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较高者确定。

(十八) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

- ① 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。
- ② 本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信

息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司投资性房地产由公司聘请的具有房地产评估资质的第三方机构出具评估报告，以评估报告的估价结论作为其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

（十九）固定资产

1、确认条件：

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、分类和折旧方法：

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	10-12	5	9.50-7.92
电子设备	5	5	19.00
运输工具	5-8	5	19.00-11.88
其他设备	5	5	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十四）“长期资产减值”。

（二十）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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十四）“长期资产减值”。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。可直接归属于固定资产的购建和需要经过 1 年以上（含 1 年）时间的建造或生产过程，才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产的借款费用，予以资本化；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。应予资本化的借款费用同时具备以下三个条件时，开始资本化：(1)资产支出已经发生；(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、借款费用资本化的期间

应予资本化的借款费用，满足上述资本化条件的，在购建或者生产的符合资本化条件的相关资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入相关资产成本；若相

关资产的购建或生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始；若相关资产的购建或生产活动发生正常中断，在中断期间发生的借款费用仍予资本化；在相关资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生时直接计入当期财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

(1) 借款利息的资本化金额的确定

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，每一会计期间的利息资本化金额，不超过专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

(2) 借款辅助费用资本化金额的确定

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(3) 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化。

(二十二) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十四）“长期资产减值”。

（二十三）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或者购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分

摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十四）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、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。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确认为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

(二十七) 预计负债

1、确认原则：公司将与或有事项（包括对外担保、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）相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：(1)该义务是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、计量方法：公司对预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。货币时间价值影响重大的，则通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如果有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，则按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）股份支付的核算方法

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担

负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）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。

1、收入确认的一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以

现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入确认的具体原则

线上代运营模式：系指公司获得品牌方或其授权代理商在电子商务领域的授权，在天猫、淘宝、京东等第三方电商平台开设店铺的形式实现向终端消费者销售产品。线上代运营模式下，公司与品牌方或其授权代理商采用采购结算或服务费结算方式，分别形成零售收入或运营服务收入，其中：零售结算方式下，公司在第三方电商平台开立店铺，公司以买断方式从品牌方或其授权代理商采购产品用于电商平台店铺的零售，公司于店铺顾客收到货物并且公司收到货款时，按收取的顾客订单金额确认销售收入；服务费结算方式下，公司在每月销售完成后按照与品牌方或其授权代理商约定的固定金额或按照

双方确认的销售额扣除约定成本费用后的一定比例计算确认月度运营服务费收入。

分销模式：是公司经品牌方或其授权代理商的授权，以买断方式采购产品后销售至各分销渠道。分销商主要包括电商平台、在电商平台上开设店铺的分销商以及其它线下分销渠道。公司根据与第三方电商平台签订的协议向电商客户发出货物，公司于收到第三方电商平台结算单时按应向其收取的款项确认销售收入；公司根据其他非电商平台的分销客户签订的协议，于产品交付给对方且经对方签收后确认销售收入。

（三十）政府补助

（1）政府补助类型

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（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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，计入当期损益或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相

关成本费用或损失；与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或（冲减相关成本费用）。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司，公司对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十一）递延所得税资产及递延所得税负债

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

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十二）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：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用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十三) 主要会计政策、会计估计变更

1、主要会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年颁布的修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司执行该准则对 2020 年年初留存收益无影响，对财务报表其他相关项目影响如下：

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	2019年12月31日余额	2020年1月1日余额	2019年12月31日余额	2020年1月1日余额

预收账款	1,851,966.10		79,288.25	
合同负债		1,755,091.87		79,288.25
其他流动负债		96,874.23		9,121.66

2、会计估计变更

公司本报告期无会计估计变更。

(三十四) 前期会计差错更正

本公司本报告期无会计差错更正。

(三十五) 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) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 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。

（3）非金融非流动资产减值准备

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。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

（5）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。

四、 税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、20%	[注 1]
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%	
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%	

教育费附加	应缴的流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴的流转税税额	2%	

[注 1] 企业所得税：

香港境内公司，适用香港地区利润首 200 万港元部分的利得税税率为 8.25%，超过 200 万港元部分的利得税税率为 16.5%；根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条的规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，报告期内子公司上海迅沐实业有限公司为小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元实际所得税税负为 5%。

五、合并财务报表主要项目注释

除特别说明外，以下财务报表注释期初余额指首次执行新收入准则调整后的期初余额。期末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2020 年 1 月 1 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

注释 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	7,559,374.31	24,556,982.57
其他货币资金	2,275,399.88	3,402,236.89
合 计	9,834,774.19	27,959,219.46

注释 2、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	45,677,007.32	100.00	2,159,778.30	4.73	43,517,229.02
其中：(1)账龄组合	41,853,704.95	91.63	2,121,545.28	5.07	39,732,159.67
(2)关联方组合	3,823,302.37	8.37	38,233.02	1.00	3,785,069.35

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款					
合 计	45,677,007.32	100.00	2,159,778.30	4.73	43,517,229.02
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	19,673,237.02	100.00	841,184.28	4.28	18,832,052.74
其中：(1)账龄组合	15,832,745.47	80.48	802,779.36	5.07	15,029,966.11
(2)关联方组合	3,840,491.55	19.52	38,404.92	1.00	3,802,086.63
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款					
合 计	19,673,237.02	100.00	841,184.28	4.28	18,832,052.74

(2) 按组合计提应收账款坏账准备

①组合中按照账龄组合计提预期信用损失的应收账款

期末余额			
账 龄	金 额	比 例 (%)	坏 账 准 备
1 年以内	41,481,262.12	99.11	2,074,063.12
1-2 年	167,685.29	0.40	16,768.53
2-3 年	204,757.54	0.49	30,713.63
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	41,853,704.95	100.00	2,121,545.28
期初余额			
账 龄	金 额	比 例 (%)	坏 账 准 备
1 年以内	15,609,903.73	98.59	780,495.19
1-2 年	222,841.74	1.41	22,284.17
2-3 年			
3-4 年			

4-5 年			
5 年以上			
合 计	15,832,745.47	100.00	802,779.36

②组合中按照关联方组合计提预期信用损失的应收账款

组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	3,823,302.37	38,233.02	1.00

期末余额中关联方余额，详见附注“九、关联方及关联交易”。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款比例 (%)	坏账准备期末余额
Alibaba.com Singapore E-Commerce Private Ltd.	非关联方	13,594,386.76	1 年以内	29.76	679,719.34
MEAD JOHNSON NUTRITION (HONGKONG) LTD	非关联方	10,486,932.11	1 年以内	22.96	524,346.61
West Life Company Limited	非关联方	6,110,733.51	1 年以内	13.38	305,536.68
Helen of Troy Macao Limited	非关联方	4,194,739.99	1 年以内	9.18	209,737.00
香港宝信有限公司	合并范围外关联方	3,823,302.37	1 年以内	8.37	38,233.02
合 计		38,210,094.73		83.65	1,757,572.65

(4) 应收账款期末余额中，无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

注释 3、预付款项

(1) 预付款项的账龄分析列示如下

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内	67,278,714.74	99.91	56,145,472.29	99.82
1-2 年	59,517.95	0.09	101,814.02	0.18
2-3 年				
3 年以上				
合 计	67,338,232.69	100.00	56,247,286.31	100.00

(2) 预付款项期末余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	账龄	占预付款比例 (%)	未结算原因
Dyson Technology Limited	52,608,364.84	1 年以内	78.13	预付货款
Helen of Troy Macao Limited	6,082,665.24	1 年以内	9.03	预付货款
TWINKLE TRADING COMPANY LIMITED	4,066,133.60	1 年以内	6.04	预付货款
蓝罐 (上海) 管理有限公司	1,713,604.78	1 年以内	2.54	预付货款
Revlon(Hong Kong)Ltd	1,134,378.70	1 年以内	1.68	预付货款
合 计	65,605,147.16		97.42	

(4) 预付账款期末余额中，无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

注释 4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	3,322,265.93	16,632,950.98
合 计	3,322,265.93	16,632,950.98

1、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款					
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,625,905.42	100.00	303,639.49	8.37	3,322,265.93
其中：(1)账龄组合	2,734,098.20	75.40	294,721.42	10.78	2,439,376.78
(2)关联方组合	891,807.22	24.60	8,918.07	1.00	882,889.15
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合 计	3,625,905.42	100.00	303,639.49	8.37	3,322,265.93
类 别	期初余额			账面价值	
	账面余额	坏账准备			

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款					
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,397,841.11	100.00	764,890.13	4.40	16,632,950.98
其中：(1)账龄组合	7,164,085.35	41.18	662,552.57	9.25	6,501,532.78
(2)关联方组合	10,233,755.76	58.82	102,337.56	1.00	10,131,418.20
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合 计	17,397,841.11	100.00	764,890.13	4.40	16,632,950.98

(2) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

①按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

期末余额			
账 龄	金 额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	1,581,768.40	57.85	79,088.44
1-2 年	895,329.80	32.75	89,532.98
2-3 年	154,000.00	5.63	23,100.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	103,000.00	3.77	103,000.00
合 计	2,734,098.20	100.00	294,721.42

期初余额			
账 龄	金 额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	5,224,916.24	72.93	261,245.82
1-2 年	1,053,348.23	14.70	105,334.83
2-3 年	29,264.60	0.41	4,389.69
3-4 年	509,186.28	7.11	101,837.23
4-5 年	315,250.00	4.40	157,625.00
5 年以上	32,120.00	0.45	32,120.00
合 计	7,164,085.35	100.00	662,552.57

②组合中按照关联方组合计提预期信用损失的其他应收款

项目	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	891,807.22	8,918.07	1.00

期末余额中关联方余额，详见附注“九、关联方及关联交易”。

(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)	
2020 年 1 月 1 日余额	764,890.13			764,890.13
本期计提				
本期转回	461,250.64			461,250.64
本期核销				
2020 年 12 月 31 日余额	303,639.49			303,639.49

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,446,235.66	5,986,283.22
备用金	77,350.49	307,880.98
关联方往来	891,807.22	10,233,755.76
其他	210,512.05	869,921.15
合计	3,625,905.42	17,397,841.11

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	性质	金额	账龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
灿耀星(武汉)传媒有限公司	往来款	567,975.00	1 年以内	15.66	5,679.75
美赞臣海外旗舰店平台保证金	保证金	304,996.68	1 年以内	8.41	15,249.83
广州纳吉商务服务有限公司	往来款	227,174.73	1 年以内	6.27	2,271.75
Coty 海外旗舰店平台保证金	保证金	149,998.37	1 年以内、1-2 年	4.14	13,896.19
Dyson 戴森海外旗舰店平台保证金	保证金	149,998.37	1 年以内	4.14	7,499.92
合计		1,400,143.15		38.62	44,597.44

注释 5、存货及存货跌价准备

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	67,535,816.54	2,410,619.71	65,125,196.83	47,858,012.13	1,750,000.00	46,108,012.13
发出商品	4,449,345.28		4,449,345.28			
委托代销商品	153,444.05		153,444.05	464,668.99		464,668.99
合 计	72,138,605.87	2,410,619.71	69,727,986.16	48,322,681.12	1,750,000.00	46,572,681.12

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,750,000.00	660,619.71				2,410,619.71
合 计	1,750,000.00	660,619.71				2,410,619.71

(3) 公司年末对存货进行了减值测试，按照存货成本与可变现净值孰低原则，计提存货跌价准备。

注释 6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,103,263.16	2,719,142.87
合 计	2,103,263.16	2,719,142.87

注释 7、长期股权投资

长期股权投资明细

被投资单位名称	期初余额	追加	减少	权益法确认投资收益	其他综合收益调整
香港宝信有限公司	8,131,621.03			-5,023,409.46	-225,372.21
合 计	8,131,621.03			-5,023,409.46	-225,372.21

(续上表)

被投资单位名称	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
香港宝信有限公司					2,882,839.36	
合 计					2,882,839.36	

注释 8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	938,742.56	27,733.60
固定资产清理		
合 计	938,742.56	27,733.60

(1) 固定资产明细情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1.期初余额			554,672.08			554,672.08
2.本期增加				1,011,061.96		1,011,061.96
(1) 购置				1,011,061.96		1,011,061.96
(2) 在建工程转入						
(3) 汇率变动影响						
3.本期减少						
(1) 处置或报废						
4.期末余额			554,672.08	1,011,061.96		1,565,734.04
二、累计折旧						
1.期初余额			526,938.48			526,938.48
2.本期增加				100,053.00		100,053.00
(1) 计提				100,053.00		100,053.00
(2) 汇率变动影响						
3.本期减少						
(1) 处置或报废						
4.期末余额			526,938.48	100,053.00		626,991.48
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加						
3.本期减少						
4.年末金额						
四、账面价值						
1.年末账面价值			27,733.60	911,008.96		938,742.56
2.年初账面价值			27,733.60			27,733.60

(2) 本年计提折旧金额为 100,053.00 元。

(3) 年末对固定资产进行检查, 未发现有账面价值高于可收回金额的情况, 故未计提固定资产减值准备。

(4) 本公司无未办妥产权证书的固定资产。

注释 9、无形资产

(1) 无形资产明细情况

项 目	商标及专利权	办公软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额		241,793.81	241,793.81
2.本期增加			
(1) 购置			
(2) 汇率变动			
3.本期减少			
(1) 处置或报废			
4.期末余额		241,793.81	241,793.81
二、累计摊销			
1.期初余额		122,029.80	122,029.80
2.本期增加		12,389.40	12,389.40
(1) 计提		12,389.40	12,389.40
(2) 汇率变动			
3.本期减少			
(1) 处置或报废			
4.期末余额		134,419.20	134,419.20
三、账面价值			
1.年末账面价值		107,374.61	107,374.61
2.年初账面价值		119,764.01	119,764.01

(2) 本年摊销金额为 12,389.40 元。

(3) 年末对无形资产进行检查, 未发现有账面价值高于可收回金额的情况, 故未计提无形资产减值准备。

注释 10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,407,605.00	433,575.19	2,111,474.75	309,760.53
应付职工薪酬	744,111.68	186,027.92	16,160.41	4,040.10
存货跌价准备	2,410,619.71	425,675.03	1,750,000.00	259,750.00
可抵扣亏损	3,115,655.85	757,617.17		
小 计	8,677,992.24	1,802,895.31	3,877,635.16	573,550.63

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,149.75	1,092.91
可抵扣亏损	194,790.87	194,611.29
合 计	195,940.62	195,704.20

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额
2021 年		
2022 年		
2023 年		
2024 年	54,178.04	54,178.04
2025 年	724,267.12	724,267.12
2026 年	718.31	
合 计	779,163.47	778,445.16

注释 11、短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	25,166,530.56	3,421,421.91
质押借款	6,816,960.00	
借款利息	58,486.50	
合 计	32,041,977.06	3,421,421.91

注释 12、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	16,725,963.25	13,764,190.84
合 计	16,725,963.25	13,764,190.84

- (1) 期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。
- (2) 期末余额中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东的欠款。
- (3) 期末余额中欠关联方的欠款, 详见附注“九、关联方及关联交易”

注释 13、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收账款		
合 计		

- (1) 期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收账款。
- (2) 期末余额中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东的欠款。

注释 14、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	37,326.17	1,755,091.87
合 计	37,326.17	1,755,091.87

- (1) 期末余额中无账龄超过 1 年的大额合同负债。
- (2) 期末余额中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东的欠款。

注释 15、应付职工薪酬

- (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,444,500.34	22,680,230.71	20,246,852.97	3,877,878.08
二、离职后福利-设定提存计划	40,993.42	73,277.86	114,047.25	224.03
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,485,493.76	22,753,508.57	20,360,900.22	3,878,102.11

- (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,383,592.49	20,733,113.62	19,176,876.40	2,939,829.71
二、职工福利费				
三、社会保险费	27,487.44	661,951.82	552,821.57	136,617.69
其中：医疗保险	24,306.76	594,845.74	490,258.90	128,893.60
工伤保险	666.66	655.26	682.82	639.10
生育保险	2514.02	66,450.82	61,879.85	7,084.99
四、住房公积金	17,260.00	557,214.00	517,155.00	57,319.00
五、工会经费	7,182.40	323,533.90		330,716.30
六、职工教育经费	8,978.01	404,417.37		413,395.38
合 计	1,444,500.34	22,680,230.71	20,246,852.97	3,877,878.08

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、养老保险	39,709.36	71,960.89	111,670.25	
2、失业保险	1,284.06	1,316.97	2,377.00	224.03
合 计	40,993.42	73,277.86	114,047.25	224.03

注释 16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	11,476,156.72	5,451,090.21
个人所得税	31,819.17	2,678.22
城建税		4,287.11
教育费附加（含地方）		21,435.51
印花税	24,741.13	10,951.31
合 计	11,532,717.02	5,490,442.36

注释 17、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股利		
应付利息		
其他应付款	70,234,261.07	110,739,340.13
合 计	70,234,261.07	110,739,340.13

1、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
应付费用	4,072,270.66	9,718,377.10
押金保证金	5,000.00	
供应链融资款	63,652,828.41	78,153,744.70
关联方往来	2,504,162.00	22,867,218.33
合 计	70,234,261.07	110,739,340.13

(2) 其他应付款期末余额中，无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释 18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的非流动负债	135,149.04	
合 计	135,149.04	

注释 19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,036.49	96,874.23
合计	1,036.49	96,874.23

注释 20、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	606,738.30	
专项应付款		
合 计	606,738.30	

注释 21、实收资本

2020 年度					
股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
永新县荔驰咨询服务 中心（有限合伙）		2,500,000.00		2,500,000.00	50.00%
上海荔亿企业管理 中心（有限合伙）		2,000,000.00		2,000,000.00	40.00%
永新县荔亿企业管 理中心（有限合伙）		500,000.00		500,000.00	10.00%
王荔扬	2,375,000.00		2,375,000.00		
柯毅	2,375,000.00		2,375,000.00		
合 计	4,750,000.00	5,000,000.00	4,750,000.00	5,000,000.00	100.00

注释 22、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	5,000,000.00		5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	

本期因发生同一控制下企业合并减少资本公积 5,000,000.00 元。

注释 23、其他综合收益

项 目	期初余额	2020 年度					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益							
1.权益法下在被投资单 位不能重分类进损益的 其他综合收益中享有的 份额							
2.其他权益工具投资公 允价值变动							
二、以后将重分类进损 益的其他综合收益	186,118.87	-4,305,792.97			-4,305,792.97		-4,119,674.10
1.权益法下在被投资单 位以后将重分类进损益 的其他综合收益中享有 的份额	186,118.87	-267,098.83			-267,098.83		-80,979.96
2.外币财务报表折算差 额		-4,038,694.14			-4,038,694.14		-4,038,694.14
三、其他综合收益合计	186,118.87	-4,305,792.97			-4,305,792.97		-4,119,674.10

注释 24、未分配利润

项 目	2020 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	31,127,028.78	
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	31,127,028.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,374,977.80	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	65,502,006.58	

注释 25、营业收入、营业成本**(1) 营业收入及成本**

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	405,024,241.28	311,193,619.23	189,521,556.71	134,719,131.75
其他业务			69,681.35	19,940.05
合 计	405,024,241.28	311,193,619.23	189,591,238.06	134,739,071.80

(2) 销售前五名

2020 年度		
客 户	金 额	占营业收入比例 (%)
天猫直营[注 1]	155,297,030.84	38.34
物产中大云商有限公司[注 2]	69,987,588.14	17.28
香港宝信有限公司	19,652,125.37	4.85
蓝色光标电子商务国际集团有限公司	15,778,048.82	3.90
杭州芯科医疗管理有限公司[注 3]	13,667,767.45	3.37
合 计	274,382,560.62	67.74

注 1：公司对天猫海外直营的销售数据包含同受阿里巴巴集团所控制网易考拉、天猫超市、阿里健康大药房医药连锁有限公司及浙江天猫供应链管理有限公司的销售数据。

注 2：公司对物产中大云商有限公司的销售数据包含所控制浙江物产电子商务有限公司的销售数据。

注 3：公司对杭州芯科医疗管理有限公司的销售数据包含所控制杭州零时差母婴健康科技有限公司的销售数据。

注释 26、税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城建税	3,317.68	40,588.77
教育费附加(含地方)	16,588.51	58,559.00
印花税	242,462.72	54,027.03
合 计	262,368.91	153,174.80

注释 27、销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
-----	---------	---------

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	7,322,218.64	5,924,700.32
运营费	15,930,857.43	13,256,034.90
仓储物流费	10,817,608.92	10,009,646.94
其他	849,649.61	221,754.43
合 计	34,920,334.60	29,412,136.59

注释 28、管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
办公费	653,644.93	716,827.11
职工薪酬	7,748,504.22	6,752,684.36
其他	636,682.95	944,491.69
合 计	9,038,832.10	8,414,003.16

注释 29、财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	3,008,423.26	2,762,143.66
减：利息收入	28,524.96	26,530.22
汇兑损益	-1,603,692.71	-35,214.68
手续费及其他	159,733.99	86,840.68
合 计	1,535,939.58	2,787,239.44

注释 30、其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度
个税手续费返还	1,430.02	
政府补助-稳岗补贴	1,385.00	
合 计	2,815.02	

注释 31、投资收益**(1) 投资收益明细表**

项 目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-5,023,409.46	-1,929,945.64
合 计	-5,023,409.46	-1,929,945.64

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2020 年度	2019 年度
香港宝信有限公司	-5,023,409.46	-1,929,945.64
合 计	-5,023,409.46	-1,929,945.64

注释 32、信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-1,143,033.31	230,577.73
合 计	-1,143,033.31	230,577.73

注释 33、资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-669,679.66	-1,750,000.00
合 计	-669,679.66	-1,750,000.00

注释 34、营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益 的金额
其他	468.57	428,894.23	468.57
合 计	468.57	428,894.23	468.57

注释 35、营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益 的金额
罚款等其他	87.87	1.47	87.87
合 计	87.87	1.47	87.87

注释 36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2020 年度	2019 年度
本年所得税费用	8,131,144.00	1,364,954.59
递延所得税费用	-1,265,901.65	-285,947.72
合 计	6,865,242.35	1,079,006.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度
利润总额	41,240,220.15

按法定/适用税率计算的所得税费用	10,310,055.04
子公司适用不同税率的影响	-3,444,834.66
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21.97
加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	6,865,242.35

注释 37、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
收到的往来款	3,358,398.56	1,593,177.64
收到的利息收入	28,524.97	26,530.22
收到的政府补贴	2,815.02	
收到的其他	468.57	110,185.67
合 计	3,390,207.12	1,729,893.53

注释 38、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
销售费用及管理费用	28,851,593.75	27,585,425.02
财务费用	159,733.99	86,840.68
支付的往来款	13,677,571.37	14,342,098.32
支付的其他	87.87	1.47
合 计	42,688,986.98	42,014,365.49

注释 39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,374,977.80	9,986,130.25
加：资产减值准备	1,812,712.97	1,519,422.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,053.00	

项 目	2020 年度	2019 年度
无形资产摊销	12,389.40	4,129.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,008,423.26	2,762,143.66
投资损失（收益以“-”号填列）	5,023,409.46	1,929,945.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,229,344.68	-285,947.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,815,924.75	-41,737.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,817,582.73	-62,511,134.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,925,912.42	-15,833,028.21
其他	96,304.38	
经营活动产生的现金流量净额	-18,360,494.31	-62,470,075.89
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	9,834,774.19	27,959,219.46
减：现金的期初余额	27,959,219.46	11,947,342.60
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	-18,124,445.27	16,011,876.86

(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	9,834,774.19	27,959,219.46
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,559,374.31	24,556,982.57
可随时用于支付的其他货币资金	2,275,399.88	3,402,236.89

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	9,834,774.19	27,959,219.46

注释 40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	911,008.96	购车分期付款抵押
存货	17,343,273.80	为短期借款及供应链融资借款质押担保
合计	18,254,282.76	

注释 41、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
1、货币资金			
其中：港币	2,741,806.17	0.8416	2,307,504.07
美元	671,754.49	6.5249	4,383,130.87
欧元	3,916.10	8.0250	31,426.70
澳元	5.02	5.0163	25.18
2、应收账款			
其中：港币	9,996,319.11	0.8416	8,412,902.16
美元	3,075,584.24	6.5249	20,067,879.61
3、其他应收款			
其中：港币	9,961.24	0.8416	8,383.38
美元	15,880.31	6.5249	103,617.43
4、短期借款			
其中：港币	8,115,047.95	0.8416	6,829,624.35
美元	2,637,217.87	6.5249	17,207,582.88
4、应付账款			
其中：港币	5,877,826.57	0.8416	4,946,778.84
美元	26,439.32	6.5249	172,513.92
5、其他应付款			
其中：港币	24,518,038.94	0.8416	20,634,381.57

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	6,380,422.13	6.5249	41,631,616.36

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

本公司于 2020 年 9 月 30 日因同一控制下企业合并增加上海驿康企业管理有限公司等 8 家子公司，详见附注“七在其他主体中的权益”。

3、其他原因的合并范围变动

无。

4、反向购买

无。

5、处置子公司

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海驿康企业管理有限公司	上海	上海	零售	100.00		同一控制下企业合并
上海迅沐实业有限公司	上海	上海	零售	100.00		同一控制下企业合并
上海蒂谜秀实业有限公司	上海	上海	零售	100.00		同一控制下企业合并
百德沃（开曼）有限公司	开曼群岛	开曼群岛	零售	100.00		同一控制下企业合并
迅沐（香港）有限公司	香港	香港	零售		100.00	同一控制下企业合并，上海驿康企业管理有限公司之子公司
百德沃贸易（香港）有限公司	香港	香港	零售		100.00	同一控制下企业合并，迅沐（香港）有限公司之子公司
香港驿康贸易有限公司	香港	香港	零售		100.00	同一控制下企业合并，百德沃（开曼）有限公司之子公司
蘭艾傑贸易（香港）有限公司	香港	香港	零售		100.00	同一控制下企业合并，香港驿康贸易有

						限公司之子公司
--	--	--	--	--	--	---------

注：公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，公司对具有较大规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司销售国外客户以美元结算，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况，和银行灵活签订远期结汇合同，以防止汇率波动较大对公司带来不利影响。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
短期借款	32,041,977.06	3,421,421.91
应付账款	16,725,963.25	13,764,190.84
其他应付款	70,234,261.07	110,739,340.13
一年内到期的非流动负债	135,149.04	
长期应付款	606,738.30	

九、 关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

关联方名称	与本公司关系
王荔扬、柯毅	实际控制人、王荔扬为永新县荔驰咨询服务中心（有限合伙）及上海荔亿企业管理中心（有限合伙）之执行事务合伙人、柯毅为永新县荔驰咨询服务中心（有限合伙）及上海荔亿企业管理中心（有限合伙）之有限合伙人

（二）其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
永新县荔驰咨询服务中心（有限合伙）	公司股东
上海荔亿企业管理中心（有限合伙）	公司股东
永新县荔亿企业管理中心（有限合伙）	公司股东
香港宝信有限公司	子公司百德沃贸易（香港）有限公司的参股公司

广州纳吉商务服务有限公司	柯毅任董事
上海臻藏实业有限公司	柯毅控制的企业
灿耀星（武汉）传媒有限公司	柯毅控制的企业
广州驰道信息科技有限公司	柯毅控制的企业
上海望嘉企业管理有限公司	王荔扬控制的企业
宁波轻松妈妈电子商务有限公司	柯毅控制的企业
张凝芳	柯毅之配偶
萧隆飙	上海迅沐实业有限公司杨浦分公司负责人

（二）关联方交易

1、购进商品

无

2、接受劳务

项目	2020 年度
上海望嘉企业管理有限公司	2,947,741.25
宁波轻松妈妈电子商务有限公司	506,280.00

3、销售商品

项目	2020 年度
上海望嘉企业管理有限公司	167,524.49

4、提供劳务

项目	2020 年度
香港宝信有限公司	19,652,125.37
广州纳吉商务服务有限公司	260,234.85
合计	19,912,360.22

5、关联担保

（1）2020 年 6 月 17 日，上海驿康企业管理有限公司与上海农村商业银行股份有限公司浦东分行签订借款合同，借款金额为人民币 300 万元，借款期限为 2020 年 6 月 25 日至 2021 年 6 月 24 日。同日，关联方柯毅、关联方柯毅之妻张凝芳与上海农村商业银行股份有限公司浦东分行签订额度为人民币 300 万元的保证合同为上述借款提供保证担保，保证期间为自上海农村商业银行股份有限公司浦东分行和上海驿康企业管理有限公司

司约定的展期履行期限届满之日起二年。

(2) 2020 年 8 月 27 日, 上海驿康企业管理有限公司与上海农村商业银行股份有限公司浦东分行签订借款合同, 借款金额为人民币 500 万元, 借款期限为 2020 年 8 月 27 日至 2021 年 8 月 25 日。2020 年 8 月 17 日, 关联方柯毅、关联方柯毅之妻张凝芳与上海农村商业银行股份有限公司浦东分行签订额度为人民币 1000 万元的抵押合同为上述借款提供抵押担保, 抵押物为锦绣路 666 弄 18 号 301 室、4 号地下车库 83, 房产证号为沪 2020 浦字不动产权第 045810 号, 融资期限为 2020 年 8 月 17 日至 2025 年 8 月 16 日。

(3) 2020 年 12 月 22 日, 百德沃贸易(香港)有限公司与广州银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订授信协议书, 授信金额为人民币 3000 万元, 授信期限为 2020 年 12 月 24 日至 2021 年 12 月 24 日。2020 年 12 月 29 日, 百德沃贸易(香港)有限公司根据上述协议书从广州银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行取得借款 2,523,567.93 美元。2020 年 12 月 22 日, 关联方王荔扬、关联方柯毅与广州银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订额度为人民币 3000 万元的保证合同为上述协议和单项协议发生的债务提供保证担保, 保证期间为授信协议书下每个单项协议签订之日起至该笔债务履行期限届满之日起两年。

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额
应收账款	香港宝信有限公司	3,823,302.37
合计		3,823,302.37
其他应收款	广州纳吉商务服务有限公司	227,174.73
其他应收款	上海臻藏实业有限公司	16,698.49
其他应收款	灿耀星(武汉)传媒有限公司	567,975.00
其他应收款	柯毅	8,416.00
其他应收款	广州驰道信息科技有限公司	71,543.00
合计		891,807.22
其他应付款	萧隆飙	4,162.00
其他应付款	柯毅	2,500,000.00
合计		2,504,162.00

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、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十二、 承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

十三、 重大诉讼事项

本公司无需要披露的重大诉讼事项。

十四、 其他重大事项

本公司无需要披露的其他重大事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

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(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	2,035,775.22	100.00	96,437.04	4.74	1,939,338.18
其中：(1)账龄组合	1,869,506.53	91.83	94,774.35	5.07	1,774,732.18
(2)关联方组合	166,268.69	8.17	1,662.69	1.00	164,606.00
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款					
合 计	2,035,775.22	100.00	96,437.04	4.74	1,939,338.18
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(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	1,938,055.49	100.00	90,233.01	4.66	1,847,822.48

其中：(1)账龄组合	1,771,311.29	91.40	88,565.57	5.00	1,682,745.72
(2)关联方组合	166,744.20	8.60	1,667.44	1.00	165,076.76
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款					
合 计	1,938,055.49	100.00	90,233.01	4.66	1,847,822.48

(2) 按组合计提应收账款坏账准备

①组合中按照账龄组合计提预期信用损失的应收账款

期末余额			
账 龄	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,843,525.95	98.61	92,176.29
1-2 年	25,980.58	1.39	2,598.06
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	1,869,506.53	100.00	94,774.35
期初余额			
账 龄	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,771,311.29	100.00	88,565.57
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	1,771,311.29	100.00	88,565.57

②组合中按照关联方组合计提预期信用损失的应收账款

单 位 名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
宁波轻松妈妈电子商务有限公司	166,268.69	1,662.69	1.00
合 计	166,268.69	1,662.69	1.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款比例(%)	坏账准备期末余额
蓝罐(上海)管理有限公司	非关联方	1,631,696.79	1年以内	80.15	81,584.84
宁波轻松妈妈电子商务有限公司	合并范围外关联方	166,268.69	1-2年	8.17	1,662.69
可口可乐饮料(上海)有限公司	非关联方	135,599.97	1年以内	6.66	6,780.00
宁波瓜瓜农业科技有限公司	非关联方	42,290.58	1年以内、1-2年	2.08	3,413.56
江苏京东信息技术有限公司	非关联方	34,837.04	1年以内	1.71	1,741.85
合计		2,010,693.07		98.77	95,182.94

(4) 应收账款期末余额中, 无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

注释 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	16,497,313.06	16,794,938.02
合计	16,497,313.06	16,794,938.02

1、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款					
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,749,066.58	100.00	251,753.52	1.50	16,497,313.06
其中: (1)账龄组合	1,239,495.30	7.40	96,657.81	7.80	1,142,837.49
(2)关联方组合	15,509,571.28	92.60	155,095.71	1.00	15,354,475.57
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合计	16,749,066.58	100.00	251,753.52	1.50	16,497,313.06
类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款					
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,136,126.67	100.00	341,188.65	1.99	16,794,938.02
其中：(1)账龄组合	3,893,652.83	22.72	208,763.91	5.36	3,684,888.92
(2)关联方组合	13,242,473.84	77.28	132,424.74	1.00	13,110,049.10
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合 计	17,136,126.67	100.00	341,188.65	1.99	16,794,938.02

(2) 按组合计提应收账款坏账准备

①组合中按照账龄组合计提预期信用损失的应收账款

期末余额			
账 龄	金 额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	699,834.56	56.46	34,991.73
1-2 年	385,660.74	31.11	38,566.08
2-3 年	154,000.00	12.42	23,100.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	1,239,495.30	100.00	96,657.81

期初余额			
账 龄	金 额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	3,612,027.37	92.77	180,601.36
1-2 年	281,625.46	7.23	28,162.55
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	3,893,652.83	100.00	208,763.91

②组合中按照关联方组合计提预期信用损失的其他应收款

项目	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
上海驿康企业管理有限公司	11,771,890.67	117,718.91	1.00
上海望嘉企业管理有限公司	2,028,542.29	20,285.42	1.00
上海蒂谜秀实业有限公司	897,290.10	8,972.90	1.00
灿耀星(武汉)传媒有限公司	567,975.00	5,679.75	1.00
广州纳吉商务服务有限公司	227,174.73	2,271.75	1.00
上海臻藏实业有限公司	16,698.49	166.98	1.00
合 计	15,509,571.28	155,095.71	1.00

(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)	
2020 年 1 月 1 日余额	341,188.65			341,188.65
本期计提				
本期转回	89,435.13			89,435.13
本期核销				
2020 年 12 月 31 日余额	251,753.52			251,753.52

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,002,020.20	2,805,396.60
备用金	77,350.49	232,336.97
关联方往来	15,509,571.28	13,242,473.84
其他	160,124.61	855,919.26
合 计	16,749,066.58	17,136,126.67

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单 位 名 称	性 质	金 额	账 龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
上海驿康企业管理有限公司	往来款	11,771,890.67	1 年以内	70.28	117,718.91
上海望嘉企业管理有限公司	往来款	2,028,542.29	1 年以内	12.11	20,285.42
上海蒂谜秀实业有限公司	往来款	897,290.10	1 年以内	5.36	8,972.90
灿耀星(武汉)传媒有限公司	往来款	567,975.00	1 年以内	3.39	5,679.75
广州纳吉商务服务有限公司	往来款	227,174.73	1 年以内	1.36	2,271.75

合 计		15,492,872.79		92.50	154,928.73
-----	--	---------------	--	-------	------------

注释 3、长期股权投资

长期股权投资明细

被投资单位名称	2019-12-31	同一控制下企业合并成本	追加投资	减少	权益法确认投资收益	其他综合收益调整
上海驿康企业管理有限公司		52,251,405.35				
上海迅沐实业有限公司		473,972.43				
上海蒂谜秀实业有限公司		-783,750.90				
百德沃(开曼)有限公司		5,692,443.04	499,441.01			
合 计		57,634,069.92	499,441.01			

(续上表)

被投资单位名称	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他	2020-12-31	减值准备 2020-12-31
上海驿康企业管理有限公司					52,251,405.35	
上海迅沐实业有限公司					473,972.43	
上海蒂谜秀实业有限公司					-783,750.90	
百德沃(开曼)有限公司					6,191,884.05	
合 计					58,133,510.93	

注释 4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,805,141.31	17,916,321.49	35,067,113.20	23,160,785.29
其他业务				
合 计	25,805,141.31	17,916,321.49	35,067,113.20	23,160,785.29

(2) 销售前五名

2020 年度		
客 户	金 额	占营业收入比例 (%)
百德沃贸易(香港)有限公司	6,357,706.24	24.64
可口可乐饮料(上海)有限公司	422,868.50	1.64

上海普洛斯普新贸易服务（集团）有限公司	307,757.76	1.19
石家庄君乐宝乳业有限公司	299,915.17	1.16
广州纳吉商务服务有限公司	260,234.85	1.01
合计	7,648,482.52	29.64

十六、 补充资料

当期非经常性损益明细表

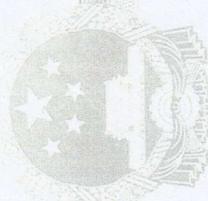
项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,385.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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	22,525,280.79	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	380.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,430.02	
小 计	22,528,476.51	

所得税影响额 (+)	782.75	
少数股东权益影响额 (税后) (+)		
合 计	22,527,693.76	

上海荔之实业有限公司

二〇二一年六月一日





统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 祝卫

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1104



登记机关

2020年11月13日



证书序号 0000004

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 魏卫

主任会计师：

经营场所 北京市西城区车庄大街9号院1号楼1门701
-704

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000204

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可〔2013〕0079号

发证机关：



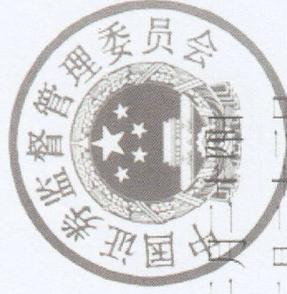


证书序号: 000355

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫



证书号: 27 发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日



姓名: 张敬鸿
 性别: 男
 出生日期: 1969-11-25
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号码: 370102691125371



证书编号: 370900010022
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 05 月 22 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月08日

年 月 日

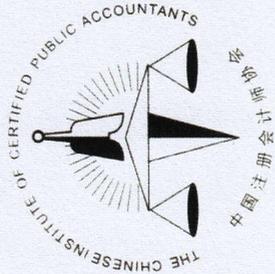
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月03日

日



姓名: 魏录波
 Full name: 魏录波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-08-01
 Date of birth: 1978-08-01
 工作单位: 中天会计师事务所(普通合伙) 山东分所
 Working unit: 中天会计师事务所(普通合伙) 山东分所
 身份证号: 370722197808016614
 Identity card: 370722197808016614



年度检验登记
 Annual Renewal Registration 2021年



本证书经检验合格, 有效期为一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate

370900010129

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance

山东省注册会计师协会

2010 11 02

年 月 日

y m d