



凯淳股份

NEEQ : 871628

上海凯淳实业股份有限公司

Shanghai Kaytune Industrial Co., Ltd.



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记



2020 第八届 TopDigital 创新奖 服务商组 CRM/SCRM 管理-创新金奖

TopDigital 创新营销奖是数字营销行业的专业奖项，着眼于如何利用营销创新驱动为品牌创造实打实的业务增长。凯淳 CRM 凭借“娇韵诗全渠道全新会员体验升级案例”斩获服务商组 CRM/SCRM 管理-创新金奖。

此次升级服务创新性助力品牌打破“数字孤岛”以实现线上线下系统化数据重构与会员活动生态化建设，赋能全服务流程深化“体验经济”内涵，将线上线下多平台联动营造生态循环，带动产品销售平稳增长，服务效果佳，受到一致好评。



2020 第八届 TopDigital 创新奖 整合营销组-铜奖

凯淳电商全渠道营销凭借“美孚年货节活动案例”斩获服务商组整合营销-创新铜奖，在案例中凯淳电商全渠道营销充分挖掘品牌情感价值和社交公域流量价值，以“家庭与传承”为主题的短视频用最真挚的情感为切口，打造差异化营销策略促使营销效果最大化，并进行流量平台精准化投放保证高曝光度的同时高效触达消费者，专注核心目标引流至电商平台提高销售转化率。

此次活动移动营销效果佳，获得业内一致肯定。

目 录

公司半年度大事记	2
第一节 重要提示、目录和释义	4
第二节 公司概况	7
第三节 会计数据和经营情况	9
第四节 股份变动和融资	18
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节 财务会计报告	24
第七节 备查文件目录	123

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人王莉、主管会计工作负责人王琼及会计机构负责人（会计主管人员）王琼保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 行业竞争加剧风险	公司所在行业内企业数量较多，存在同行业其他中小公司为争取客户资源降低收费水平，导致市场竞争加剧的可能。随着行业规范度逐渐提高，品牌方对服务商的各项能力也提出了更高的要求，将更愿意选择资金实力强、运营能力有保障、精细化管理水平较高的优质服务商合作。缺乏资金实力和运营能力的中小服务企业将逐步退出市场，行业领先服务企业市占率逐步提升。公司具有一定的客户资源和精细化运营优势，但是过度的市场竞争会影响公司的议价能力，从而影响盈利能力。
2. 品牌方及其产品市场表现变动的风险	公司目前服务品牌涵盖日化品、轻奢饰品、美妆、厨房家居、食品等行业知名品牌。公司合作品牌数量较多、行业分布较广、知名度较高，但公司的经营业绩一定程度上依赖于品牌方的市场声誉及其产品的口碑。若合作品牌方自身经营状况欠佳等因素带来品牌市场声誉受损及其产品口碑下滑，公司的经营业绩将随之产生一定的联动效应，并对公司经营业绩带来一定的不利影响。
3. 品牌授权及拓展风险	公司致力于为品牌方提供多维度、定制化、高灵活的企业服务，公司设立以来，已与施华洛世奇、联合利华、双立人、白咖啡等近百个品牌达成过合作关系，公司通过签订服务协议等方式获得品牌方授权，并为其提供相关服务，因此持续获得品牌方

	<p>的授权对公司的业务发展意义重大。虽然公司与主要品牌均保持了较为稳定的合作关系，但如果未来品牌方策略调整或合作未达到品牌方预期，可能导致部分品牌方终止对公司的授权，从而对公司的业务开展带来一定的不利影响。此外，公司积极拓展与各领域知名品牌的合作关系，致力于打造全渠道、全领域、多行业的运营服务体系，这期间需要较大的资金投入、较长的投入周期，并伴随着一定的不确定性，若相关拓展工作不及预期，可能对公司运营服务体系搭建带来一定的不利影响。</p>
4. 核心运营人才流失的风险	<p>公司所处的行业是典型的人才驱动行业，人力资源构成了所有服务商的核心资源。公司致力于为品牌方带来全触点的服务管理，这就要求核心运营人员不仅熟悉品牌方所在行业，还要对营销策划、电子商务、供应链等领域均有所精通，成为懂品牌、会管理、精运营、知消费者诉求的复合型人才。虽然近年来我国电子商务服务及客户关系管理服务得到了飞速发展，但核心运营人才仍然稀缺，公司通过搭建高效的人才培养体系及有吸引力的薪酬体系培养了一批运营骨干人才，若未来这部分人才出现流失，则可能对公司的经营业绩带来不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>对于行业竞争加剧风险，公司加大了对研发的投入，在保证现有行业地位的前提下，不断提升自己的软件、硬件实力，维护好现有市场的份额并不断向新的客户群延展，同时公司不断优化收入构成，报告期内公司的盈利能力相比同期有较大提升。对于品牌方及其产品市场表现变动的风险，公司正在向着多元化发展，努力改善收入的结构构成，通过优质的服务为客户持续创收，同时，公司不断培育新的品牌，增加新的增长点。</p> <p>对于品牌授权及拓展风险，公司要求核心销售团队做到与客户有效沟通有效维持客户关系；公司的研发团队时刻把握客户的最新动态及时完善用户体验保证提供给用户最优质的服务；公司运营团队及时做好有效的成本控制，保证给客户最优服务的同时减少客户的支出。</p> <p>对于核心运营人才流失的风险，为防止公司核心业务人员流失，公司制定了科学合理的薪酬制度，并对核心业务人员进行了股权激励，对稳定核心团队起到积极的作用。</p>

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、凯淳股份、凯淳实业公司、凯淳	指	上海凯淳实业股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	东方证券承销保荐有限公司
律师、国浩律所	指	国浩律师（上海）事务所

会计师、会所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	公司现行有效的《上海凯淳实业股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	上海凯淳实业股份有限公司股东大会
董事会	指	上海凯淳实业股份有限公司董事会
监事会	指	上海凯淳实业股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员等的统称
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
淳溶投资	指	上海淳溶投资中心（有限合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元，特别指明的除外

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海凯淳实业股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Kaytune Industrial Co., Ltd. Kaytune
证券简称	凯淳股份
证券代码	871628
法定代表人	王莉

二、 联系方式

董事会秘书	王琼
联系地址	上海市徐汇区天钥桥路 30 号美罗大厦 23 楼 2302 室
电话	021-34184885
传真	021-34184883
电子邮箱	contact@kaytune.com
公司网址	www.kaytune.com.cn
办公地址	上海市徐汇区天钥桥路 30 号美罗大厦 23 楼 2302 室
邮政编码	200030
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 12 月 2 日
挂牌时间	2017 年 6 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-其他互联网服务（I649）-其他互联网服务（I6490）
主要业务	为国内外知名品牌提供全渠道、全触点的电子商务服务以及客户关系管理服务
主要产品与服务项目	品牌线上销售服务、品牌线上运营服务、客户关系管理服务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	王莉
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王莉，一致行动人为徐磊

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310118682255907X	否
注册地址	上海市金山工业区天工路 857 号 2 幢 2401 室	否
注册资本（元）	60,000,000	否
注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东方投行

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2020年6月12日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过了变更持续督导主办券商的相关议案。2020年6月28日，公司召开2020年第五次临时股东大会，审议通过了变更持续督导主办券商的相关议案。2020年7月7日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司向公司出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，自无异议函出具之日起，由东方投行担任公司的承接主办券商并履行持续督导义务，详见公司于2020年7月10日在全国中小企业转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露《上海凯淳实业股份有限公司变更持续督导主办券商公告》（公告编号：2020-045）。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	378,939,844.87	338,001,602.06	12.11%
毛利率%	29.97%	30.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	38,738,734.35	31,496,194.62	22.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,267,539.02	28,882,444.61	25.57%
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）	14.10%	13.40%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.20%	12.29%	-
基本每股收益	0.65	0.52	25.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	433,892,589.46	417,028,921.48	4.04%
负债总计	139,656,249.60	161,751,620.48	-13.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	294,236,339.86	255,277,301.00	15.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.90	4.25	15.26%
资产负债率%（母公司）	34.10%	40.42%	-
资产负债率%（合并）	32.19%	38.79%	-
流动比率	3.06	2.54	-
利息保障倍数	53.74	35.74	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	63,023,282.38	25,997,583.94	142.42%
应收账款周转率	4.02	4.14	-
存货周转率	4.44	4.43	-

应收账款周转率、存货周转率按年化列示，存货周转率分子使用利润表中合并营业成本。

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.04%	2.55%	-
营业收入增长率%	12.11%	6.00%	-
净利润增长率%	22.99%	3.69%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司的主营业务是为国内外知名品牌提供全渠道、全触点的电子商务服务以及客户关系管理服务。全渠道是指公司的服务支持目前线上全部主流渠道，包括天猫、淘宝、京东、唯品会、小红书、网易考拉、微信官方商城以及品牌官网商城等。全触点是指公司为商品流转至消费者的每个触点提供服务，包括潜客管理、品牌营销、视觉设计、店铺运营、物流配送、系统开发、会员管理、客服中心等全链路服务。作为品牌方的电子商务及客户关系管理服务商，公司助力品牌发展，与品牌方形成紧密的伙伴关系，共同成长。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

一、 公司财务状况

报告期内，公司发展稳定。截至2020年6月30日，公司资产总额为433,892,589.46元，较上年末的417,028,921.48元增长4.04%；负债总额为139,656,249.60元，较上年末的161,751,620.48元减少13.66%；归属于挂牌公司股东的净资产为294,236,339.86元，较上年末的255,277,301.00元增长15.26%。报告期内公司净资产增加38,959,038.86元，系综合收益总额的增长。

二、 公司经营成果：

1、 营业收入

报告期内，公司实现营业收入378,939,844.87元，较上年同期的338,001,602.06元，增长12.11%，收入增长的主要原因：报告期内公司持续发展，灵活应对市场环境变化，快速分析响应，使收入持续稳定增长。

2、 营业成本

报告期内，公司营业成本265,385,378.41元，较上年同期的236,154,979.76元增长12.38%，成本上升的主要原因：随着公司业务的发展，公司成本与收入同步增长。

3、 毛利率

报告期内，公司毛利率为29.97%，较上年同期的30.13%绝对下降0.16%，与上年同期基本保持一致。

4、 净利润

报告期内归属于挂牌公司股东的净利润为38,738,734.35元，较上年同期的31,496,194.62元上升22.99%；扣除非经常性损益后归属于挂牌公司股东的净利润为36,267,539.02元，较上年同期的28,882,444.61元提高25.57%。报告期内净利润提升的主要原因：1、报告期内公司利用自身服务优势，对市场环境变化快速响应，挖掘用户潜在需求，稳步发展；2、受疫情影响，消费者线上消费需求

自发增长，公司适当调整营销策略，适当减少营销投入；3、受疫情影响，政府减免了公司部分社保。

三、公司运营状况：

1、经营活动现金流

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 63,023,282.38 元，上年同期 25,997,583.94 元，同比上升 142.42%。报告期内经营活动产生的现金流量净额上升的原因为：公司业务规模增长，导致销售商品提供劳务收到的现金增加，同时，上年末大量的应收账款在报告期内收回。

2、应收账款周转率

报告期内，应收账款周转率 4.02 次，较上年同期的 4.14 次下降 0.12 次，与上年同期相比略有下降，符合公司信用政策，受疫情影响，部分客户回款速度降低。

3、存货周转率

报告期内，存货周转率 4.44 次，较上年同期的 4.43 次上升 0.01 次，与上年基本持平。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	125,962,307.14	29.03%	78,173,306.62	18.75%	61.13%
应收账款	154,647,192.67	35.64%	202,347,714.55	48.52%	-23.57%
预付款项	2,912,113.53	0.67%	13,850,474.63	3.32%	-78.97%
存货净额	118,888,156.53	27.40%	92,284,334.44	22.13%	28.83%
其他流动资产	49,525.29	0.01%	182,848.75	0.04%	-72.91%
固定资产	1,423,061.03	0.33%	1,523,481.66	0.37%	-6.59%
无形资产	132,325.34	0.03%	216,611.77	0.05%	-38.91%
长期待摊费用	2,011,928.71	0.46%	695,700.35	0.17%	189.19%
短期借款	34,000,000.00	7.84%	46,600,000.00	11.17%	-27.04%
应付账款	37,534,729.62	8.65%	38,609,159.85	9.26%	-2.78%
应交税费	21,897,992.59	5.05%	34,415,530.99	8.25%	-36.37%
其他应付款	24,118,583.27	5.56%	16,704,603.20	4.01%	44.38%
资产总计	433,892,589.46		417,028,921.48		

项目重大变动原因：

货币资金增加 47,789,000.52 元，较上年末增长 61.13%，主要原因：公司业务持续增长，同时，报告期内公司大量收回上年末应收款。

应收账款减少 47,700,521.88 元，较上年末下降 23.57%，主要原因：报告期内公司大量收回上年末应收账款。

预付款项减少 10,938,361.10 元，较上年末下降 78.97%，主要原因：上年末预付供应商的存货采购款在报告期内完成采购。

存货增加 26,603,822.09 元,较上年末增长 28.83%,主要原因:报告期内公司业务持续增长,增加备货。

无形资产减少 84,286.43 元,较上年末下降 38.91%,主要原因:报告期内未新增无形资产,系无形资产摊销导致。

长期待摊费用增加 1,316,228.36 元,较上年末增长 189.19%,主要原因:报告期内,公司新的办公场所装修费。

短期借款减少 12,600,000.00 元,较上年末下降 27.04%,主要原因:报告期内公司经营现金净流量增加,适当减少银行借款的使用。

应交税费减少 12,517,538.40 元,较上年末下降 36.37%,主要原因:受上年末双十一、双十二等大型电商活动的影响,年末的应交增值税、所得税余额较大。

其他应付款增加 7,413,980.07 元,较上年末增长 44.38%,主要原因:受政策影响,公司部分社保延期缴纳。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

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	378,939,844.87		338,001,602.06		12.11%
营业成本	265,385,378.41	70.03%	236,154,979.76	69.87%	12.38%
税金及附加	1,178,854.12	0.31%	794,312.61	0.24%	48.41%
销售费用	46,870,844.45	12.37%	47,336,871.59	14.00%	-0.98%
管理费用	13,270,514.30	3.50%	13,224,085.82	3.91%	0.35%
研发费用	1,907,829.46	0.50%	1,309,296.78	0.39%	45.71%
财务费用	852,312.55	0.22%	770,612.94	0.23%	10.60%
信用减值损失(损失以“-”号填列)	859,191.96	0.23%	495,924.65	0.15%	73.25%
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,356,215.52	-0.36%	-798,671.50	-0.24%	69.81%
其他收益	206,106.64	0.05%			-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-3,938.05	0.00%			-
营业利润(亏损以“-”号填列)	49,187,132.71	12.98%	38,108,695.71	11.27%	29.07%
营业外收入	3,286,147.05	0.87%	3,485,000.02	1.03%	-5.71%
所得税费用	13,734,545.41	3.62%	10,097,501.11	2.99%	36.02%
净利润(净亏损以“-”号填列)	38,738,734.35	10.22%	31,496,194.62	9.32%	22.99%

项目重大变动原因:

税金及附加增加 384,541.51 元,较上年同期增长 48.41%,主要原因:公司业务增长导致对应的税金及附加增长。

研发费用增加 598,532.68 元,较上年同期增长 45.71%,主要原因:公司为增强行业竞争力,加大了研发费用投入。

信用减值损失增加 363,267.31 元,较上年同期增长 73.25%,主要原因:公司业务规模的扩大导致应收账款、其他应收款增加,同时引起应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备的增加。

资产减值损失增加 557,544.02 元,较上年同期增长 87.30%,主要原因:公司业务增长导致存货增加,相应增加存货跌价损失。

营业利润增加 11,078,437.00 元,较上年同期增长 29.07%,主要原因:报告期内公司利用自身服务优势,对市场环境变化快速响应,业务稳步增长。

所得税费用增加 3,637,044.30 元,较上年同期增长 36.02%,主要原因:公司利润增长导致所得税费用增加。

净利润增加 7,242,539.73 元,较上年同期增长 22.99%,主要原因:报告期内公司利用自身服务优势,对市场环境变化快速响应,挖掘用户潜在需求,稳步发展。

3、现金流量状况

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	63,023,282.38	25,997,583.94	142.42%
投资活动产生的现金流量净额	-1,955,273.12	-93,705.68	-1,986.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,662,228.48	-8,839,539.31	-54.56%

现金流量分析:

净利润与经营活动现金流量金额差异 24,284,548.03 元,主要原因:1、大型电商活动集中于年底,导致上年末应收款项余额持续增加,报告期内大量收回上年末应收款项,经营性应收款较上年末减少 59,139,079.85;2、公司上年末预付供应商的存货采购款在报告期内完成采购,同时为适应销售增长的需要,增加备货,存货增加 27,960,037.61 元。经营性应付项目减少 9,488,292.64 元。

经营活动产生的现金流量净额增加 37,025,698.44 元,较上年同期增长 142.42%,主要原因:公司业务规模增长,导致销售商品提供劳务收到的现金增加,同时,上年末大量的应收账款在报告期内收回。

投资活动产生的现金流量净额减少 1,861,567.44 元,较上年同期下降 1986.6%,主要原因:报告期内,公司新增办公场所,装修投入增加。

筹资活动产生的现金流量净额减少 4,822,689.17 元,较上年同期下降 54.56%,主要原因:报告期内公司经营现金净流量增加,到期的流动资金借款及时归还,同时适当减少了银行借款的使用。

三、非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动资产处置损益	3,938.05
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)	3,286,147.00

委托他人投资或管理资产的损益	0.00
因股份支付确认的费用	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.05
非经常性损益合计	3,290,085.10
所得税影响数	818,889.78
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,471,195.32

四、 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

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、23。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）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。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策变更调整对公司财务状况、经营成果及现金流量没有产生重大影响。

上述会计政策变更分别经本公司于2020年4月7日召开的第二届董事会第四次会议批准、2020年5月31日召开的第二届董事会第七次会议批准。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

九、 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	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

十、 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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	300,000.00	289,945.19
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	789,000.00	717,265.45

2020年4月7日，公司第二届董事会第四次会议审议通过《关于公司关联交易》的议案，2020年关联交易预计情况与实际发生情况如下：

单位：元

关联方名称	交易内容	预计金额	实际金额
上海翰昌企业发展有限公司	房屋租赁	681,300.00	634,571.45
上海翰昌物业管理有限公司	物业服务	107,700.00	82,694.00
上海凯诘电子商务股份有限公司	提供劳务	300,000.00	289,945.19

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	90,000,000.00	65,300,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、2020年1月2日，公司2020年第一次临时股东大会决议审议通过《关于公司申请授信额度并由关联方提供担保的议案》，为满足公司经营发展的需要，公司拟向招商银行股份有限公司上海青浦支行申请金额为人民币肆仟万元整的授信额度，以招商银行股份有限公司上海青浦支行最终审批发放的额度为准。公司控股股东、实际控制人王莉对该银行授信额度提供个人连带责任保证。该笔授信最终额度为人民币肆仟万元整，双方已经签署授信协议。公司控股股东、实际控制人王莉对该银行授信额度提供个人连带责任保证，未向公司收取任何费用，此关联担保有利于公司的持续发展。

2、2020年5月31日，公司第二届董事会第七次会议审议通过《关于拟申请银行授信额度并由关联方提供担保的议案》；2020年6月25日，公司2020年第四次临时股东大会审议通过《关于拟申请银行授信额度并由关联方提供担保的议案》，公司与中国银行股份有限公司上海市徐汇支行（以下简称“中行徐汇支行”、“银行”）签署的徐汇2019年授字第19160501号《授信额度协议》已经临近到期，公司拟于该等银行授信到期时向中行徐汇支行申请不超过人民币5,000万元的授信额度（具体申请授信额度可根据公司实际业务需要在预计总额度内自行调节），最终授信额度以银行实际审批的授信额度为准。公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理王莉女士为该笔授信提供最高额保证，并于后续银行审批过程中按照银行要求签订相应的文件。公司拟授权王莉女士代表公司签署上述授信额度内的各项法律文件（包括但不限于授信、借款、融资等有关的申请书、合同、协议等文件）。截至目前双方尚未签署授信协议。公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理王莉女士为该笔授信提供最高额保证，未向公司收取任何费用，此关联担保有利于公司的持续发展。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014/1/1		挂牌	诚信状况承诺	关于公司管理层诚信状况的声明	正在履行中
董监高	2016/10/12		挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/10/12		挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/10/12		挂牌	资金占用承诺	关于不占用资金的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况:

关于公司管理层诚信状况的声明:公司董事、监事、高级管理人员声明不存在最近两年受到中国证监会处罚或被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情况,符合法律法规规定的任职资格。

上述主体在报告期间均严格履行了上述承诺,未有任何违背。

关于规范关联交易的承诺:公司董事、监事、高级管理人员均已做出《规范关联交易承诺函》。

上述主体在报告期间均严格履行了上述承诺,未有任何违背。

关于避免同业竞争的承诺:公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》。

上述主体在报告期间均严格履行了上述承诺,未有任何违背。

关于不占用资金的承诺函:公司股东及董事、监事、高级管理人员均签署了《关于不占用资金承诺函》,承诺将不以任何方式直接或间接占用公司资金。

上述主体在报告期间均严格履行了上述承诺,未有任何违背。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	冻结款	冻结	2,760.78	0.00%	支付宝平台待结算款项
货币资金	保证金	冻结	816,053.28	0.19%	开店和平台活动保证金
总计	-	-	818,814.06	0.19%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

货币资金中2020年6月30日818,814.06元系公司支付宝账户在经营活动中产生的冻结款,主要为第三方平台开店和活动保证金,对公司经营无重大影响。

第四节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	12,600,000	21%	0	12,600,000	21%
	其中:控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

有限售 条件股 份	有限售股份总数	47,400,000	79%	0	47,400,000	79%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,200,000	52%	0	31,200,000	52%	
	董事、监事、高管	8,400,000	14%	0	8,400,000	14%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	王莉	31,200,000	0	31,200,000	52%	31,200,000	0	0
2	徐磊	8,400,000	0	8,400,000	14%	8,400,000	0	0
3	珠海市省广益松壹号文化传媒合伙企业（有限合伙）	7,200,000	0	7,200,000	12%	0	7,200,000	0
4	上海淳溶投资中心（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	10%	6,000,000	0	0
5	上海庄鋈投资中心（有限合伙）	1,800,000	0	1,800,000	3%	1,800,000	0	0
6	咸宁蜂巢发展创业投资管理合伙企业（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	2.5%	0	1,500,000	0
7	海宁东证汉德投资合伙企业	1,500,000	0	1,500,000	2.5%	0	1,500,000	0

	(有限合伙)							
8	栾志刚	1,200,000	0	1,200,000	2%	0	1,200,000	0
9	须国宝	375,000	0	375,000	0.625%	0	375,000	0
10	陈公	300,000	0	300,000	0.5%	0	300,000	0
合计		59,475,000	-	59,475,000	99.125%	47,400,000	12,075,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东王莉持有上海淳溶投资中心（有限合伙）12.5%的份额，并担任其执行事务合伙人。同时控股股东王莉与股东徐磊存在一致行动人关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，王莉女士直接持有公司 31,200,000 股，占公司股份总数的 52.00%，为本公司控股股东；同时，王莉女士持有淳溶投资 12.50%的份额并担任执行事务合伙人，淳溶投资直接持有公司 6,000,000 股，占公司股份总数的 10.00%。王莉和徐磊签署了《一致行动人协议》，根据《一致行动人协议》约定，若双方在公司经营管理等事项上无法达成一致时，应当根据王莉的意见作出双方的一致行动决定。因此，王莉为本公司实际控制人。

报告期内，公司控股股东未发生变动，公司实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王莉	董事长、董事、总经理	女	1974年3月	2019年12月2日	2022年12月1日
徐磊	董事、副总经理	男	1974年1月	2019年12月2日	2022年12月1日
王琼	董事、财务总监	女	1975年11月	2019年12月2日	2022年12月1日
王琼	副总经理、董事会秘书	女	1975年11月	2020年2月24日	2022年12月1日
宋鸣春	董事	女	1979年4月	2019年12月2日	2022年12月1日
吴凌东	董事	男	1972年5月	2019年12月2日	2022年12月1日
谭峥嵘	董事	男	1969年9月	2019年12月17日	2022年12月1日
李祖滨	独立董事	男	1969年5月	2019年12月17日	2022年12月1日
厉洋	独立董事	男	1975年10月	2019年12月17日	2022年12月1日
谢力	独立董事	男	1975年7月	2019年12月17日	2022年12月1日
朱雯婷	监事会主席	女	1983年1月	2019年12月2日	2022年12月1日
邓平华	监事	女	1974年11月	2019年12月2日	2022年12月1日
凌心慰	职工代表监事	女	1990年6月	2019年12月2日	2022年12月1日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

控股股东、实际控制人、董事长及总经理王莉与董事、副总经理徐磊为一致行动人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王莉	董事长、董事、总经理	31,200,000	0	31,200,000	52%	0	0
徐磊	董事、副总经理	8,400,000	0	8,400,000	14%	0	0
合计	-	39,600,000	-	39,600,000	66%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王琼	董事、财务总监	新任	董事、财务总监、董事会秘书、副总经理	信息披露负责人唐莹因个人原因离职，为公司治理需要，聘任王琼为公司董事会秘书、副总经理

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

王琼女士，1975年出生，中国国籍，拥有马耳他共和国永久居留权，本科学历。1998年7月至2002年5月任肯德基（上海）有限公司总账会计，2002年5月至2005年9月任美国Honeywell集团（中国）投资有限公司资深会计，2005年9月至2006年2月任美国通用电气集团（中国）有限公司高级总账会计；2006年2月至2013年2月任美国Hearst Group华道书报刊发行（上海）有限公司和华道咨询（上海）有限公司高级财务经理；2013年10月到2014年2月任上海形家广告设计有限公司财务经理；2014年2月至2015年3月任本公司高级财务经理，2015年3月至2016年9月任本公司财务副总监，2016年10月至今任本公司董事兼财务总监；2020年2月至今兼任本公司副总经理、董事会秘书。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	38	3	0	41
技术人员	57	6	5	58
客服人员	680	491	282	889
营销人员	31	7	3	35
运营人员	280	80	60	300
职能人员	94	23	16	101
员工总计	1,180	610	366	1,424

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	24	25
本科	368	416
专科	517	595
专科以下	271	388
员工总计	1,180	1,424

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	125,962,307.14	78,173,306.62
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	154,647,192.67	202,347,714.55
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,912,113.53	13,850,474.63
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	24,763,686.35	24,422,592.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	118,888,156.53	92,284,334.44
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	49,525.29	182,848.75
流动资产合计		427,222,981.51	411,261,271.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	1,423,061.03	1,523,481.66
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、8	132,325.34	216,611.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	2,011,928.71	695,700.35
递延所得税资产	五、10	3,102,292.87	3,331,856.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,669,607.95	5,767,650.06
资产总计		433,892,589.46	417,028,921.48
流动负债：			
短期借款	五、11	34,000,000.00	46,600,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	37,534,729.62	38,609,159.85
预收款项	五、13		131,788.66
合同负债	五、14	162,031.82	
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、15	21,942,912.30	25,290,537.78
应交税费	五、16	21,897,992.59	34,415,530.99
其他应付款	五、17	24,118,583.27	16,704,603.20
其中：应付利息		232,500.00	299,802.91
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		139,656,249.60	161,751,620.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		139,656,249.60	161,751,620.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	66,063,616.53	66,063,616.53
减：库存股			
其他综合收益	五、20	688,258.96	467,954.45
专项储备			
盈余公积	五、21	22,226,087.60	22,226,087.60
一般风险准备			
未分配利润	五、22	145,258,376.77	106,519,642.42
归属于母公司所有者权益合计		294,236,339.86	255,277,301.00
少数股东权益			
所有者权益合计		294,236,339.86	255,277,301.00
负债和所有者权益总计		433,892,589.46	417,028,921.48

法定代表人：王莉主管会计工作负责人：王琼会计机构负责人：王琼

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		101,487,457.57	56,784,078.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		157,943,615.58	204,507,548.90
应收款项融资			
预付款项		2,307,301.85	13,672,518.34
其他应收款		30,847,800.11	30,675,776.06
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		116,316,165.67	89,123,361.76
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			87,930.64
流动资产合计		408,902,340.78	394,851,214.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,385,553.44	1,460,432.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		132,325.34	216,611.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,011,928.71	695,700.35
递延所得税资产		3,089,148.24	3,217,672.48
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,618,955.73	18,590,417.37
资产总计		428,521,296.51	413,441,631.81
流动负债：			
短期借款		34,000,000.00	46,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		45,355,891.02	45,764,777.80
预收款项			127,639.86
合同负债		75,238.34	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		20,339,814.09	23,329,747.25
应交税费		21,292,800.39	34,051,273.22
其他应付款		25,049,164.29	17,249,229.71
其中：应付利息		232,500.00	299,802.91
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		146,112,908.13	167,122,667.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		146,112,908.13	167,122,667.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		66,021,217.58	66,021,217.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,226,087.60	22,226,087.60
一般风险准备			
未分配利润		134,161,083.20	98,071,658.79
所有者权益合计		282,408,388.38	246,318,963.97
负债和所有者权益总计		428,521,296.51	413,441,631.81

法定代表人：王莉主管会计工作负责人：王琼会计机构负责人：王琼

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		378,939,844.87	338,001,602.06
其中：营业收入	五、23	378,939,844.87	338,001,602.06
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		329,465,733.29	299,590,159.50
其中：营业成本	五、23	265,385,378.41	236,154,979.76
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、24	1,178,854.12	794,312.61
销售费用	五、25	46,870,844.45	47,336,871.59
管理费用	五、26	13,270,514.30	13,224,085.82
研发费用	五、27	1,907,829.46	1,309,296.78
财务费用	五、28	852,312.55	770,612.94
其中：利息费用		994,925.57	974,096.01
利息收入		198,226.77	230,693.59
加：其他收益	五、29	206,106.64	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	859,191.96	495,924.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-1,356,215.52	-798,671.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	3,938.05	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,187,132.71	38,108,695.71
加：营业外收入	五、33	3,286,147.05	3,485,000.02
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,473,279.76	41,593,695.73
减：所得税费用	五、34	13,734,545.41	10,097,501.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,738,734.35	31,496,194.62
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）		38,738,734.35	31,496,194.62
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		38,738,734.35	31,496,194.62

六、其他综合收益的税后净额		220,304.51	32,211.24
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、35	220,304.51	32,211.24
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		220,304.51	32,211.24
(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		220,304.51	32,211.24
(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		38,959,038.86	31,528,405.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		38,959,038.86	31,528,405.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.65	0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.65	0.52

法定代表人：王莉 主管会计工作负责人：王琼 会计机构负责人：王琼

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入		371,535,513.10	333,459,458.92
减：营业成本		265,573,258.42	236,532,568.85
税金及附加		1,124,083.77	780,691.08
销售费用		45,154,397.06	46,111,299.14
管理费用		12,339,534.12	12,442,248.70
研发费用			
财务费用		846,548.03	804,092.61
其中：利息费用		994,925.57	974,096.01
利息收入		176,208.12	192,440.81
加：其他收益		191,105.44	

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		816,059.73	397,193.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,293,831.54	-410,691.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,938.05	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,214,963.38	36,775,061.04
加：营业外收入		3,248,933.05	3,418,000.02
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,463,896.43	40,193,061.06
减：所得税费用		13,374,472.02	10,149,648.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,089,424.41	30,043,412.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,089,424.41	30,043,412.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		36,089,424.41	30,043,412.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王莉主管会计工作负责人：王琼会计机构负责人：王琼

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		477,183,252.66	396,417,348.83
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			
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			660,495.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、36 (1)	3,690,480.46	6,820,983.19
经营活动现金流入小计		480,873,733.12	403,898,827.37
购买商品、接受劳务支付的现金		238,648,074.73	218,259,793.44
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		100,283,903.87	92,775,568.64
支付的各项税费		36,402,177.95	32,051,051.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、36 (2)	42,516,294.19	34,814,829.78
经营活动现金流出小计		417,850,450.74	377,901,243.43
经营活动产生的现金流量净额		63,023,282.38	25,997,583.94
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		3,938.05	
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		3,938.05	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,959,211.17	93,705.68
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,959,211.17	93,705.68
投资活动产生的现金流量净额		-1,955,273.12	-93,705.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		65,300,000.00	78,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		65,300,000.00	78,100,000.00
偿还债务支付的现金		77,900,000.00	56,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,062,228.48	30,839,539.31
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		78,962,228.48	86,939,539.31
筹资活动产生的现金流量净额		-13,662,228.48	-8,839,539.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		257,141.90	40,114.39
五、现金及现金等价物净增加额		47,662,922.68	17,104,453.34
加：期初现金及现金等价物余额		77,480,570.40	67,616,090.11
六、期末现金及现金等价物余额		125,143,493.08	84,720,543.45

法定代表人：王莉主管会计工作负责人：王琼会计机构负责人：王琼

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		467,989,279.06	388,047,026.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,616,246.61	7,121,670.69
经营活动现金流入小计		471,605,525.67	395,168,697.34
购买商品、接受劳务支付的现金		242,297,029.74	218,545,272.69
支付给职工以及为职工支付的现金		92,751,065.43	86,190,950.69
支付的各项税费		35,805,596.43	32,049,498.38
支付其他与经营活动有关的现金		40,196,254.97	36,122,670.03
经营活动现金流出小计		411,049,946.57	372,908,391.79
经营活动产生的现金流量净额		60,555,579.10	22,260,305.55
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		3,938.05	
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		3,938.05	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,333,145.23	93,705.68
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,333,145.23	93,705.68
投资活动产生的现金流量净额		-2,329,207.18	-93,705.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		65,300,000.00	78,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		65,300,000.00	78,100,000.00
偿还债务支付的现金		77,900,000.00	56,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,062,228.48	30,839,539.31
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		78,962,228.48	86,939,539.31
筹资活动产生的现金流量净额		-13,662,228.48	-8,839,539.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,157.55	
五、现金及现金等价物净增加额		44,577,300.99	13,327,060.56
加：期初现金及现金等价物余额		56,091,342.52	51,411,173.90
六、期末现金及现金等价物余额		100,668,643.51	64,738,234.46

法定代表人：王莉 主管会计工作负责人：王琼 会计机构负责人：王琼

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、27
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	

(二) 报表项目注释

上海凯淳实业股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

上海凯淳实业股份有限公司(以下简称本公司或公司), 2016年10月经上海市政府的批复, 并在上海市金山区工商行政管理局注册, 取得91310118682255907X号企业法人营业执照, 注册资本人民币6,000万元。公司总部的经营地址上海市徐汇区天钥桥路30号美罗大厦23楼。法定代表人王莉。

本公司前身为原上海凯淳实业有限公司,2016年9月24日,公司以截至2016年6月30日的经审计净资产58,247,333.23元为基础,按2.91:1的比例折合股本总额2,000万股(每股面值1元)整体变更设立为股份有限公司。

根据2017年年度股东大会决议,本公司以当时现有总股本2,000万股为基数,按每10股由资本公积金转增20股,共计转增4,000万股,并于2018年度实施。转增后,股本增至人民币6,000万元。

公司主要的经营活动为从事电子商务及客户关系管理服务。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2020年8月24日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海凯滋漫电子商务有限公司	凯滋漫	100.00	
2	宁波凯溶乐国际贸易有限公司	凯溶乐	100.00	
3	凯淳(香港)国际贸易有限公司	香港凯淳		100.00
4	上海沛香信息技术有限公司	沛香	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”;

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

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,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经

营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

7. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账

本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①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。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

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

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债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,并同时确认新金融负债。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,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资

产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的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，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12

个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
------	--------

应收账款组合 1	应收客户款项
应收账款组合 2	合并范围内关联方组合

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
其他应收款组合 1	应收其他款项
其他应收款组合 2	合并范围内关联方组合
其他应收款组合 3	应收备用金、押金和保证金

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

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；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；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

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。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该

工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确

认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据:

A.发行方或债务人发生严重财务困难;

B.债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组;

E.因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50% (含 50%) 或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月)。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 是指,权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

1.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 200 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观

上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(8) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得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。

10. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 200 万元以上应收账款，200 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	账龄分析法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	不计提坏账准备
保证金、押金、备用金组合	保证金押金备用金具有类似的信用风险特征	余额百分比法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

采用余额百分比法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
保证金、押金、备用金组合	5.00	5.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品，包括库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价，按实际成本法核算。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①商品等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有

的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表

决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

13. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公家具	年限平均法	3-5	0	20.00-33.33
电脑及办公设备	年限平均法	3	0	33.33
机器设备	年限平均法	5	0	20.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

16.无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	2-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复

核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17.长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	受益期内平均摊销

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务

期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,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:

- ①企业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;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A.服务成本;
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20.预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

- ①该义务是本公司承担的现时义务;

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

22.收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经

济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①品牌线上销售服务收入确认原则：

零售模式：公司通过开设在电商平台的网络店铺直接销售商品，公司将商品发货到消费者指定收货地址，在电商平台显示客户确认收货后，公司支付宝等电商收款账户会自动收到货款，并生成收款记录，公司每月根据电商平台对账单显示的收款金额扣除售后退款、赔款等确认收入，并结转相应成本。

分销模式：公司与各电商平台以及其他分销渠道签订销售协议，向其提供商品。公司在接到客户的订单后发货，客户对相关商品确认收货并进行销售。根据合同约定，电商平台货物验收后与公司进行核对结算，公司在收到结算单时，双方核对无误后确认销售收入。对于其他分销渠道，公司根据合同约定的方式确认收入并结转成本。

②品牌线上运营服务收入确认原则：

品牌线上运营服务分为围绕品牌方线上店铺运营提供的整体服务，以及根据客户需求单独提供的部分服务。在提供整体服务的情况下，公司根据合同约定的收费标准，按月计算服务收入金额，在与客户对账后按期确认收入。提供部分服务的情况下，公司根据与客户协商确定的服务内容和范围提供劳务，于相关服务完毕并经客户确认后确认收入。

③客户关系管理服务收入确认原则：

客户关系管理服务分为短期项目制合同和长期持续性服务合同。针对短期项目制合同，公司根据与客户协商确定的服务内容和范围提供劳务，于相关服务完毕并经客户确认后确认收入。针对长期持续性服务合同，公司根据与客户协商确定的服务内容和范围提供劳务，于相关服务完毕后，根据合同约定的收费标准及实际完成的服务量，经客户验收确认服务内容和收费金额后按期确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 品牌线上销售服务收入确认原则：

零售模式： 公司通过开设在电商平台的网络店铺直接销售商品，公司将商品发货到消费者指定收货地址，在电商平台显示客户确认收货后，公司支付宝等电商收款账户会自动收到货款，并生成收款记录，公司每月根据电商平台对账单显示的收款金额扣除售后退款、赔款等确认收入，并结转相应成本。

分销模式： 公司与各电商平台以及其他分销渠道签订销售协议，向其提供商品。公司在接到客户的订单后发货，客户对相关商品确认收货并进行销售。根据合同约定，电商平台货物验收后与公司进行核对结算，公司在收到结算单时，双方核对无误后确认销售收入。对于其他分销渠道，公司根据合同约定的方式确认收入并结转成本。

(2) 品牌线上运营服务收入确认原则：

品牌线上运营服务分为围绕品牌方线上店铺运营提供的整体服务，以及根据客户需求单独提供的部分服务。在提供整体服务的情况下，公司根据合同约定的收费标准，按月计算服务收入金额，在与客户对账后按期确认收入。提供部分服务的情况下，公司根据与客户协商确定的服务内容和范围提供劳务，于相关服务完毕并经客户确认后确认收入。

(3) 客户关系管理服务收入确认原则：

客户关系管理服务分为短期项目制合同和长期持续性服务合同。针对短期项目制合同，公司根据与客户协商确定的服务内容和范围提供劳务，于相关服务完毕并经客户确认后确认收入。针对长期持续性服务合同，公司根据与客户协商确定的服务内容和范围提供劳务，于相关服务完毕后，根据合同约定的收费标准及实际完成的服务量，经客户验收确认服务内容和收费金额后按期确认收入。

23.政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并

中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费

用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

25. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

26.主要会计估计

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

除固定资产、无形资产及长期待摊费用等资产的折旧及摊销(参见附注三、13、16和18)和各类资产减值(参见附注五、2、4、5、7、8、9、10和21以及附注十五、1、2和3)涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- ① 附注五、11-递延所得税资产的确认；
- ② 附注八-金融工具；
- ③ 附注十一-股份支付

27.重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、23。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)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。在执行新收入准

则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策变更调整对公司财务状况、经营成果及现金流量没有产生重大影响。

上述会计政策变更分别经本公司于2020年4月7日召开的第二届董事会第四次会议批准、2020年5月31日召开的第二届董事会第七次会议批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	17、16、11、13、10、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5、10、15

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海凯淳实业股份有限公司	25.00
上海沛香信息技术有限公司	15.00
凯淳（香港）国际贸易有限公司	16.50
宁波凯溶乐国际贸易有限公司	10.00
上海凯滋漫电子商务有限公司	25.00

2. 税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）规定：自2017年1月1日至2019年12月31日，对年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%（减半征税）计入应纳税所得额，按20%的税率（减低税率）缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）规定：自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元

（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

公司子公司宁波凯溶乐国际贸易有限公司享受小型微利企业 10% 优惠税率。

公司子公司上海沛香信息技术有限公司于 2019 年 12 月通过高新技术企业认定，取得证书编号：GR201931005855，签发日期为 2019 年 12 月 6 日的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，在有效认定期内即 2019 年至 2022 年按 15% 税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	10,304.73	10,304.73
银行存款	119,224,351.20	68,748,339.17
其他货币资金	6,727,651.21	9,414,662.72
合计	125,962,307.14	78,173,306.62
其中：存放在境外的款项总额	12,167,647.59	9,320,229.16

其他货币资金中 2019 年 12 月 31 日 692,736.22 元，2020 年 6 月 30 日 818,814.06 元系公司及子公司支付宝账户在经营活动中产生的冻结款。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	154,451,626.39	212,732,473.51
1 至 2 年	10,019,019.67	313,016.35
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	164,470,646.06	213,045,489.86
减：坏账准备	9,823,453.39	10,697,775.31
合计	154,647,192.67	202,347,714.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 6 月 30 日（按简化模型计提）

类别	2020年6月30日				
	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	120,244.11	0.07	120,244.11	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	164,350,401.95	99.93	9,703,209.28	5.90	154,647,192.67
其中：应收客户款项	164,350,401.95	99.93	9,703,209.28	5.90	154,647,192.67
合计	164,470,646.06	100.00	9,823,453.39	5.97	154,647,192.67

③ 2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				
	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	213,045,489.86	100.00	10,697,775.31	5.02	202,347,714.55
其中：应收客户款项	213,045,489.86	100.00	10,697,775.31	5.02	202,347,714.55
合计	213,045,489.86	100.00	10,697,775.31	5.02	202,347,714.55

坏账准备计提的具体说明：

①2020年6月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2020年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中林森林食品（上海）有限公司	120,244.11	120,244.11	100	逾期一年以上

②2020年6月30日，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	154,451,626.39	7,723,454.17	5.00
1-2年	9,898,775.56	1,979,755.11	20.00
2-3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	164,350,401.95	9,703,209.28	5.90

③2019年单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无

④2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	212,732,473.51	10,635,172.04	5.00
1至2年	313,016.35	62,603.27	20.00
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	213,045,489.86	10,697,775.31	5.02

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2020年6月30日
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,697,775.31	-	10,697,775.31	-	874,321.92		9,823,453.39
合计	10,697,775.31	-	10,697,775.31	-	874,321.92	-	9,823,453.39

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
施华洛世奇(上海)贸易有限公司	40,579,314.60	24.67	2,028,965.73
联合利华(中国)有限公司	23,693,447.16	14.41	1,185,848.96
车享汽车俱乐部(上海)有限公司	22,841,496.00	13.89	2,571,137.10
路威酩轩香水化妆品(上海)有限公司	14,460,896.76	8.79	723,044.84
中国东方航空股份有限公司	7,888,976.27	4.80	394,448.81
合计	109,464,130.79	66.56	6,903,445.44

说明：中国东方航空股份有限公司、东方航空电子商务有限公司为关联方合并披露；联合利华(中国)有限公司及其分公司、联合利华服务(合肥)有限公司及其分公司、联合利华(四川)有限公司、和路雪(中国)有限公司及其分公司、浙江沁园水处理科技有限公司为关联方合并披露；

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,912,113.53	100	13,850,474.63	100.00
1至2年	-	0	-	-
2至3年	-	0	-	-
3年以上	-	0	-	-
合计	2,912,113.53	100	13,850,474.63	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海汇美房产有限公司	541,891.97	18.61
国联(北京)保险经纪有限公司	452,400.00	15.54
重庆京东海嘉电子商务有限公司	433,626.90	14.89
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	349,536.29	12.00
青木香港控股有限公司	288,610.61	9.91
合计	2,066,065.77	70.95

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	24,763,686.35	24,422,592.43
合计	24,763,686.35	24,422,592.43

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
定期存款	-	-
小计	-	-

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
减：坏账准备	-	-
合计	-	-

②期末的重要逾期利息

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	21,613,274.65	21,462,850.84
1至2年	1,301,856.20	1,004,487.41
2至3年	447,481.38	688,130.39
3年以上	2,702,389.10	2,553,308.81
小计	26,065,001.33	25,708,777.45
减：坏账准备	1,301,314.98	1,286,185.02
合计	24,763,686.35	24,422,592.43

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
押金保证金	8,820,925.11	8,399,128.77
备用金	131,283.85	12,655.39
代垫营销费及促销折扣	13,152,108.57	12,026,383.46
品牌方返利	89,705.76	150,495.04
往来款	1,562,745.43	4,708,738.90
其他	2,308,232.61	411,375.89
小计	26,065,001.33	25,708,777.45
减：坏账准备	1,301,314.98	1,286,185.02
合计	24,763,686.35	24,422,592.43

③按坏账计提方法分类披露

A. 截止2020年6月30日坏账准备按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				
	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	26,065,001.33	100.00	1,301,314.98	5.00	24,763,686.35
组合 1: 应收其他款项	17,112,792.37	65.65	853,704.53	5.00	16,259,087.84
组合 3: 备用金、押金、保证金组合	8,952,208.96	34.35	447,610.45	5.00	8,504,598.51
合计	26,065,001.33	100.00	1,301,314.98	5.00	24,763,686.35

各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

A. 2020年6月30日单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无

B. 2020年6月30日，按组合1中计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,112,792.37	853,704.53	5.00
1-2年			-
2-3年			-
3年以上			-
合计	17,112,792.37	853,704.53	5.00

C. 2020年6月30日，按组合3计提坏账准备的其他应收款

类别	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
备用金	131,283.85	6,564.19	5.00
房租押金	3,946,518.56	197,325.93	5.00
活动保证金	4,874,406.55	243,720.33	5.00
合计	8,952,208.96	447,610.45	5.00

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

D. 2019年12月31日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

E. 2019年12月31日，按组合1中计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,296,993.29	865,595.81	5.00
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	17,296,993.29	865,595.81	5.00

F. 2019年12月31日，按组合3计提坏账准备的其他应收款

类别	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金	12,655.39	632.77	5.00
房租押金	4,105,093.63	205,254.68	5.00
活动保证金	4,294,035.14	214,701.76	5.00
合计	8,411,784.16	420,589.21	5.00

④坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2020年6月30日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他款项	865,595.81	-	865,595.81		11,891.28	-	853,704.53
押金保证金备用金组合	420,589.21	-	420,589.21	27,021.24		-	447,610.45
合计	1,286,185.02	-	1,286,185.02	27,021.24	11,891.28	-	1,301,314.98

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	款项的性质	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
皮尔法伯（上海化妆品咨询有限公司）	代垫营销费及促销折扣	8,827,989.01	1年以内	33.87	441,399.45
欧莱雅（中国）有限公司	品牌方返利\代垫营销费及促销折扣\往来款	2,809,257.48	1年以内	10.78	140,462.87
上海汇美房产有限公司	房租押金	2,481,974.50	1年以内 243,222.29元，1-2年 579,667.37	9.52	124,098.73

单位名称	款项的性质	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
			元, 2-3年 180,502.91元, 3年以上 1,478,581.93元		
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所	审计费	2,009,160.00	1年以内	7.71	100,458.00
中国联合网络通信有限公司浙江省分公司	押金	1,849,999.69	1年以内	7.10	92,499.98
合计	-	17,978,380.68		68.98	898,919.03

说明：中国联合网络通信有限公司浙江省分公司和中国联合网络通信有限公司陕西省分公司为关联方合并披露，上海汇美房产有限公司和上海汇美房产有限公司物业管理部为关联方合并披露。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	59,368,658.87	1,366,271.16	58,002,387.71	61,678,885.33	1,492,892.86	60,185,992.47
发出商品	60,885,768.82	-	60,885,768.82	32,098,341.97	-	32,098,341.97
合计	120,254,427.69	1,366,271.16	118,888,156.53	93,777,227.30	1,492,892.86	92,284,334.44

(2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,492,892.86	1,356,215.53		1,479,444.07	3,393.16	1,366,271.16
合计	1,492,892.86	1,356,215.53		1,479,444.07	3,393.16	1,366,271.16

6. 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
待抵扣进项税额	35,768.11	169,091.57
预缴企业所得税	13,757.18	13,757.18
待摊费用	-	-
合计	49,525.29	182,848.75

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	1,423,061.03	1,523,481.66
固定资产清理	-	-
合计	1,423,061.03	1,523,481.66

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	电脑及办公设备	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2019年12月31日	9,981,249.35	637,969.28	10,619,218.63
2.本期增加金额	388,414.08	-	388,414.08
(1) 购置	388,414.08	-	388,414.08
3.本期减少金额	158,569.81	-	158,569.81
(1) 处置或报废	158,569.81	-	158,569.81
4.2020年6月30日	10,211,093.62	637,969.28	10,849,062.90
二、累计折旧			
1.2019年12月31日	8,457,767.69	637,969.28	9,095,736.97
2.本期增加金额	488,834.71	-	488,834.71
(1) 计提	488,834.71	-	488,834.71
3.本期减少金额	158,569.81	-	158,569.81
(1) 处置或报废	158,569.81	-	158,569.81
4.2020年6月30日	8,788,032.59	637,969.28	9,426,001.87
三、减值准备			
1.2019年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4.2020年6月30日	-	-	-
四、固定资产账面价值			
1.2020年6月30日账面价值	1,423,061.03	-	1,423,061.03
2.2019年12月31日账面价值	1,523,481.66	-	1,523,481.66

8. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		

项目	软件	合计
1.2019年12月31日	955,007.01	955,007.01
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2020年6月30日	955,007.01	955,007.01
二、累计摊销		
1.2019年12月31日	738,395.24	738,395.24
2.本期增加金额	84,286.43	84,286.43
(1) 计提	84,286.43	84,286.43
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2020年6月30日	822,681.67	822,681.67
三、减值准备		
1.2018年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2019年12月31日	-	-
四、账面价值		
1.2020年6月30日账面价值	132,325.34	132,325.34
2.2019年12月31日账面价值	216,611.77	216,611.77

9. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费支出	695,700.35	1,619,331.16	303,102.80		2,011,928.71
合计	695,700.35	1,619,331.16	303,102.80	-	2,011,928.71

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	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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
资产减值准备	10,997,713.17	2,749,428.29	1,452,885.91	363,221.48
信用减值准备	1,436,358.07	352,864.58	11,874,689.19	2,968,634.80
可抵扣亏损	-	-	-	-

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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
合计	12,434,071.24	3,102,292.87	13,327,575.10	3,331,856.28

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	-	149,278.09
可抵扣亏损	2,215,584.60	1,823,380.61
合计	2,215,584.60	1,972,658.70

(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

年份	2020年6月30日	2019年12月31日	备注
2021	135,753.06	158,730.37	
2022	795,577.95	795,577.95	
2023	-	-	
2024	468,948.47	869,072.29	
2025	815,127.12	-	
合计	2,215,406.60	1,823,380.61	

11. 短期借款

短期借款分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
保证借款	34,000,000.00	46,600,000.00
合计	34,000,000.00	46,600,000.00

注：截止至2020年6月30日，短期借款余额在担保金额内使用，未达上限。

12. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付货款及服务费	37,534,729.62	38,609,159.85
合计	37,534,729.62	38,609,159.85

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

无

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收货款	-	131,788.66
合计	-	131,788.66

(2) 期末账龄超过 1 年的重要预收款项

无

14. 合同负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收商品或服务款	162,031.82	-
合计	162,031.82	-

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	23,859,370.50	99,403,728.35	101,340,125.33	21,922,973.52
二、离职后福利-设定提存计划	1,398,167.28	4,933,607.91	6,311,836.41	19,938.78
三、辞退福利	33,000.00	328,075.36	361,075.36	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	25,290,537.78	104,665,411.62	108,013,037.10	21,942,912.30

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,272,349.10	87,325,403.06	88,822,765.19	20,774,986.97
二、职工福利费	-	2,230,068.14	2,230,068.14	-
三、社会保险费	911,142.40	3,768,227.80	4,229,511.65	449,858.55
其中：医疗保险费	804,493.12	3,653,643.47	4,010,607.59	447,529.00
工伤保险费	21,606.01	87,997.41	108,790.67	812.75
生育保险费	85,043.27	16,510.64	101,481.31	72.60
残保金	-	10,076.28	8,632.08	1,444.20
四、住房公积金	675,879.00	4,990,962.00	4,968,713.00	698,128.00
五、工会经费和职工教育经费	-	534,084.07	534,084.07	-

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、商业保险	-	554,983.28	554,983.28	-
合计	23,859,370.50	99,403,728.35	101,340,125.33	21,922,973.52

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	1,354,899.14	4,781,552.24	6,117,275.38	19,176.00
2.失业保险费	43,268.14	152,055.67	194,561.03	762.78
合计	1,398,167.28	4,933,607.91	6,311,836.41	19,938.78

16. 应交税费

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	10,285,543.08	17,212,104.11
企业所得税	11,023,622.55	15,954,130.67
城市维护建设税	213,782.52	510,637.22
教育费附加	213,782.51	510,634.21
印花税	161,261.93	228,024.78
合计	21,897,992.59	34,415,530.99

17. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息	232,500.00	299,802.91
应付股利	-	-
其他应付款	23,886,083.27	16,404,800.29
合计	24,118,583.27	16,704,603.20

(2) 应付利息

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
短期借款应付利息	232,500.00	299,802.91
合计	232,500.00	299,802.91

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
IT服务费	1,039,399.53	383,654.10
报销及福利费	714,143.91	594,718.97
仓配物流	3,399,197.94	4,964,308.68
行政采购	666,739.89	641,940.00
其他	7,115,268.18	1,265,929.72
人力资源服务	949,305.02	3,143,512.56
营销策划服务	666,959.07	4,450,155.90
中介服务费	830,668.33	46,189.46
租赁及装修费	186,494.11	846,174.12
备用金	588,774.06	68,216.78
社保延缴	7,729,133.23	-
合计	23,886,083.27	16,404,800.29

④ 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无

18. 股本

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	期末股权比例(%)
王莉	31,200,000	-	-	31,200,000	52.00
徐磊	8,400,000	-	-	8,400,000	14.00
珠海市省广益松壹号文化传媒合伙企业(有限合伙)	7,200,000	-	-	7,200,000	12.00
上海淳溶投资中心(有限合伙)	6,000,000	-	-	6,000,000	10.00
上海庄鋆投资中心(有限合伙)	1,800,000	-	-	1,800,000	3.00
海宁东证汉德投资合伙企业(有限合伙)	1,500,000	-	-	1,500,000	2.50
咸宁蜂巢发展创业投资管理合伙企业(有限合伙)	1,500,000	-	-	1,500,000	2.50
栾志刚	1,200,000	-	-	1,200,000	2.00
须国宝	375,000	-	-	375,000	0.625
陈公	300,000	-	-	300,000	0.50
卢成蔚	225,000	-	-	225,000	0.375
梁海侠	150,000	-	-	150,000	0.25

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	期末股权比例(%)
张驰	150,000	-	-	150,000	0.25
合计	60,000,000	-	-	60,000,000	100.00

股本变动原因：无

19. 资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
资本溢价(股本溢价)	66,063,616.53	-	-	66,063,616.53
合计	66,063,616.53	-	-	66,063,616.53

20. 其他综合收益

项目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期发生金额					2020年6月30日
				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、不能重分类进损益的其他综合收益									
二、将重分类进损益的其他综合收益									
外币财务报表折算差额	467,954.45	-	467,954.45	220,304.51	-	-	220,304.51	-	688,258.96
其他综合收益合计	467,954.45	-	467,954.45	220,304.51	-	-	220,304.51	-	688,258.96

21. 盈余公积

项目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	22,226,087.60	-	22,226,087.60	-	-	22,226,087.60
合计	22,226,087.60	-	22,226,087.60	-	-	22,226,087.60

22. 未分配利润

项目	2020年1-6月	2019年度
调整前上期末未分配利润	106,519,642.42	95,975,740.80
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-

项目	2020年1-6月	2019年度
调整后期初未分配利润	106,519,642.42	95,975,740.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,738,734.35	66,563,404.61
减：提取法定盈余公积	-	6,219,502.99
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	49,800,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	145,258,376.77	106,519,642.42

23. 营业收入及营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	378,939,844.87	265,385,378.41	338,001,602.06	236,154,979.76
其他业务	-	-	-	-
合计	378,939,844.87	265,385,378.41	338,001,602.06	236,154,979.76

24. 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
城市维护建设税	508,794.59	467,945.06
教育费附加	305,278.56	280,767.04
地方教育费附加	203,519.02	93,589.01
河道管理费	-	-
印花税	161,261.95	-47,988.50
合计	1,178,854.12	794,312.61

25. 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
人工费用	14,775,610.73	14,760,294.85
推广引流费	7,090,374.42	8,483,659.02
租赁与装修费	7,078,167.72	6,846,137.00
平台服务费	7,291,754.58	5,895,889.83
仓配物流费	6,484,243.03	6,095,388.19
办公费用	989,452.84	2,130,008.76
业务招待费	243,171.40	699,943.91
人力资源费用	575,000.42	624,310.70
差旅费	422,235.63	530,033.73
IT服务费	1,343,386.01	764,712.43

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
折旧及摊销	569,863.39	475,360.50
其他	7,584.28	31,132.67
合计	46,870,844.45	47,336,871.59

26. 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
人工费用	9,818,178.54	10,309,563.01
股权激励	-	-
租赁费及装修费	1,018,382.33	825,124.80
人力资源费	559,199.51	425,574.15
办公费用	1,142,099.76	188,013.93
中介机构费	438,864.39	1,080,608.83
折旧及摊销	109,827.73	202,133.12
其他	36,138.25	13,720.27
业务招待费	76,187.29	28,926.44
财产保险费	68,105.75	72,311.32
差旅费	3,530.75	78,109.95
合计	13,270,514.30	13,224,085.82

27. 研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
人工费用	1,907,829.46	1,280,029.80
人力资源费用	-	26,718.65
服务费及其他	-	2,548.33
合计	1,907,829.46	1,309,296.78

28. 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	994,925.57	974,096.01
减：利息收入	198,226.77	230,693.59
利息净支出	796,698.80	743,402.42
汇兑损失	27,872.87	-
减：汇兑收益	53,019.66	7,903.15
汇兑净损失	-25,146.79	-7,903.15
银行手续费	80,760.54	35,113.67
合计	852,312.55	770,612.94

29. 其他收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其中：加计扣除进项税	1,567.84	-	与收益相关
扣缴税费手续费	204,538.80	-	与收益相关
合计	206,106.64	-	

30. 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
应收账款坏账损失	874,321.92	248,521.47
其他应收款坏账损失	-15,129.96	247,403.18
合计	859,191.96	495,924.65

31. 资产减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
存货跌价损失	-1,356,215.52	-798,671.50
合计	-1,356,215.52	-798,671.50

32. 资产处置收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	3,938.05	
其中：固定资产	3,938.05	
无形资产		
在建工程		
生产性生物资产		
债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
非货币性资产交换换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
合计	3,938.05	

33. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,286,147.00	3,485,000.00	3,286,147.00
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其他	0.05	0.02	0.05
合计	3,286,147.05	3,485,000.02	3,286,147.05

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
政府扶持发展资金	2,821,000.00	3,485,000.00	与收益相关
上海市失业保险支持企业稳定岗位补贴	465,147.00	-	与收益相关
合计	3,286,147.00	3,485,000.00	

34. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用	13,504,982.00	10,122,119.13
递延所得税费用	229,563.41	-24,618.02
合计	13,734,545.41	10,097,501.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利润总额	52,473,279.76	41,593,695.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,118,319.94	10,019,819.66
子公司适用不同税率的影响	-329,702.98	-83,698.48
调整以前期间所得税的影响	-	-6,253.03
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-	-
税率变动对期初递延所得税余额的影响	4,857.52	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,010,270.47	101,383.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-58,350.50	-170,619.95
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	203,781.78	583,737.66
研发费用加计扣除	-214,630.82	-346,868.28
所得税费用	13,734,545.41	10,097,501.11

35. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、19 其他综合收益。

36. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
利息收入	198,226.77	230,693.59
与收益相关政府补助	3,286,147.00	3,485,000.00
其他营业外收入	0.05	0.02
其他收益	206,106.64	-
收到经营性往来款	-	3,105,289.58
合计	3,690,480.46	6,820,983.19

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
经营性租赁支出	7,344,692.15	8,612,706.00
费用性支出	27,326,653.39	21,940,323.39
财务费用	80,760.54	35,113.67
支付经营性往来款	7,764,188.11	3,884,118.20
受限资金本期支付		342,568.52
合计	42,516,294.19	34,814,829.78

37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	38,738,734.35	31,496,194.62
加: 资产减值损失	1,356,215.52	-149,773.59
信用减值损失	-859,191.96	-
固定资产折旧	488,834.71	503,615.24
无形资产摊销	84,286.43	173,878.38
长期待摊费用摊销	303,102.80	123,177.12
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)	-3,938.05	
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)	994,925.57	974,096.01

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	229,563.41	-24,618.02
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）	-27,960,037.61	-14,577,424.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	59,139,079.85	21,585,101.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,488,292.64	-14,106,662.81
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	63,023,282.38	25,997,583.94
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	125,143,493.08	84,720,543.45
减：现金的期初余额	77,480,570.40	67,616,090.11
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	47,662,922.68	17,104,453.34

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020年6月30日	2019年6月30日
一、现金		
其中：库存现金	10,304.73	10,374.73
可随时用于支付的银行存款	119,224,351.20	74,438,141.35
可随时用于支付的其他货币资金	5,908,837.15	10,272,027.37
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、期末现金及现金等价物余额	125,143,493.08	84,720,543.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	818,814.06	第三方平台保证金、冻结款

项目	2020年6月30日账面价值	受限原因
合计	818,814.06	

39. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2020年6月30日外币 余额	折算汇率	2020年6月30日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	418.66	7.0795	2,963.90
港币	10,464,001.60	0.91344	9,558,237.62
应收账款			
其中：美元			-
港币	273,675.02	0.91344	249,985.71
预付账款			
其中：美元			-
港币	454,519.44	0.91344	415,176.24
其他应收款			
其中：美元			-
港币	1,028,766.26	0.91344	939,716.25
应付账款			
其中：美元			-
港币	1,427,946.26	0.91344	1,304,343.23
其他应付款			
其中：美元			-
港币	1,988,919.78	0.9137	1,817,276.00

40. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

无

(2) 与收益相关的政府补助

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的列报项目
政府扶持发展资金	2,821,000.00	3,485,000.00	营业外收入
上海市失业保险支持企 业稳定岗位补贴	465,147.00	-	营业外收入

(3) 政府补助退回情况

无

六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变更

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海凯滋漫电子商务有限公司	上海	上海	电子商务	100.00	-	设立
宁波凯溶乐国际贸易有限公司	宁波	宁波	零售批发	100.00	-	设立
凯淳(香港)国际贸易有限公司	中国香港	中国香港	电子商务	-	100.00	设立
上海沛香信息技术有限公司	上海	上海	信息科技	100.00	-	设立

2.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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业	-	-	-	-	-	-
联营企业						
DigitalOsmosisLimited	香港	香港	零售批发	-	49.00	权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；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；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；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。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 66.56%(比较期：68.17%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 68.98%(比较期：74.41%)。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	34,000,000.00	-	-	-
应付账款	37,534,729.62	-	-	-
应付利息	232,500.00	-	-	-
其他应付款	23,886,083.27	-	-	-
合计	95,653,312.89	-	-	-

(续上表)

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	46,600,000.00	-	-	-
应付账款	38,609,159.85	-	-	-
应付利息	299,802.91	-	-	-
其他应付款	16,404,800.29	-	-	-
合计	101,913,763.05	-	-	-

3. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2020 年 6 月 30 日为止期间，本公司无长期借款等长期带息债务，利率风险不重大。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为王莉，持有本公司股权比例为 52.00%

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
DigitalOmosisLimited	本公司持股 49.00%之联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王莉	董事长、总经理
徐磊	董事、副总经理
王琼	董事、财务总监、副总经理、董事会秘书
宋鸣春	董事
吴凌东	董事
谭峥嵘	董事
厉洋	独立董事
谢力	独立董事
李祖滨	独立董事
朱雯婷	监事会主席
邓平华	监事
凌心慰	监事
上海淳溶投资中心（有限合伙）	王莉作为普通合伙人并持有 12.50%份额，担任执行事务合伙人
上海鸿枫资产管理有限公司	王莉持股 28.00%，并任监事
上海易匀达信息技术有限公司	王莉的姐姐王霞持股 100%，并任执行董事
上海乌易电气有限公司	王莉姐姐的配偶刘琳嵩持股 100%，并任执行董事、总经理
上海从豫新能源科技有限公司	王莉姐姐的配偶刘琳嵩持股 30%，并任执行董事
上海美歌文化传播有限公司	已注销，徐磊的哥哥徐敏曾持股 94.55%，并曾任执行董事
上海翰昌企业发展有限公司	徐磊的哥哥徐敏持股 70%，并任执行董事
上海麦威尔餐饮管理有限公司	徐磊的哥哥徐敏持股 59%，并任执行董事、总经理
上海麦乐迪娱乐有限公司	徐磊的哥哥徐敏持股 59%
上海宣桢企业管理有限公司	徐磊的哥哥徐敏持股 60%，并任监事
上海寓越科技发展合伙企业（有限合伙）	徐磊的哥哥徐敏持股 59.4%，上海宣桢企业管理有限公司任执行事务合伙人
上海上房商铺服务网络有限公司	徐磊的哥哥徐敏任执行董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海寓动企业发展有限公司	上海寓越科技发展合伙企业(有限合伙)持股 99%，上海宣桉企业管理有限公司持股 1%
荟源声娱乐（上海）有限公司	上海翰昌企业发展有限公司持股 51%
上海原子素酒店管理有限公司	上海翰昌企业发展有限公司持股 55%，徐磊的母亲任执行董事
上海翰昌公寓管理有限公司	已注销，上海翰昌企业发展有限公司曾持股 100%，徐磊的哥哥徐敏曾任执行董事
上海翰昌物业管理有限公司	上海翰昌企业发展有限公司持股 100%，徐磊的母亲任执行董事
上海翰伦娱乐有限公司	上海翰昌企业发展有限公司持股 100%，徐磊的母亲任执行董事
上海隼左企业管理咨询服务中心	王琼的姐姐王璿持股 100%的公司
上海翎呈企业服务中心	吴凌东的父亲吴克勤 100%
上海益松投资管理有限公司 （“益松投资”）	吴凌东持股 60%并任董事长、总经理，吴凌东的父亲吴克勤持股 40%并任监事
江苏苏友医药有限公司	吴凌东的哥哥殷凌红持股 3%，并任执行董事
上海年谷企业服务中心	吴凌东持股 100%
上海翎廷企业服务中心	吴凌东持股 100%
广东颐生堂生物医药科技有限公司	吴凌东持股 8.19%，并任董事
北京大合至悦科技传媒有限责任公司	吴凌东持股 7.94%，并任董事
湖北和为康达生物有限公司	吴凌东任董事
合宝文娱集团有限公司	吴凌东任董事
北京悦动果壳信息技术有限公司	吴凌东任董事
宁波强地松企业管理有限公司	吴凌东持股 80%并任董事长兼总经理
上海庄鋈投资中心（有限合伙）	谭峥嵘持有份额 6.38%，并任执行事务合伙人
上海纤咚投资中心（有限合伙）	谭峥嵘持有份额 11.33%，并任执行事务合伙人
上海益铄企业管理咨询中心	厉洋持股 100%
上海思倍捷会计师事务所（普通合伙）	厉洋持有份额 95%，并任执行事务合伙人
天海汽车电子集团股份有限公司	厉洋的配偶荆旌任董事
河南国土赛领域发基金管理 有限公司	厉洋的配偶荆旌任董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海赛领教育投资有限公司	厉洋的配偶荆旌任董事
南京德至锐泽企业管理咨询有限公司	李祖滨持股 100%，并任执行董事
喀什德锐管理咨询有限公司	李祖滨持股 94%，并任执行董事兼总经理
南京德锐企业管理咨询有限公司	李祖滨持股 94%，并任执行董事
喀什隆锐企业管理咨询有限公司	南京德锐企业管理咨询有限公司持股 100%
上海德至锐泽企业管理咨询有限公司	李祖滨持股 78%，并任执行董事
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	李祖滨任独立董事
湖北富邦科技股份有限公司	李祖滨任独立董事
浙江立泰药业有限公司	谢力的配偶盛皎 90%，并任执行董事兼总经理
浙江广和房地产开发有限公司	谢力姐妹的配偶吴树良持股 60%，并任执行董事兼总经理
龙游广和城东置业有限公司	浙江广和房地产开发有限公司持股 100%，谢力姐妹的配偶吴树良任经理、执行董事
龙游广和银杏湾置业有限公司	浙江广和房地产开发有限公司持股 100%
浙江广和投资有限公司	谢力姐妹的配偶吴树良持股 50%，并任执行董事兼总经理
龙游新福隆购物广场有限公司	谢力姐妹的配偶吴树良持股 50%，并任执行董事兼总经理
浙江浙商创业投资股份有限公司	谢力姐妹的配偶吴树良持股 5%，并任董事
浙江广和房地产开发有限公司	谢力姐妹的配偶吴树良持股 60%，并任执行董事兼总经理
浙江创兴矿业有限公司	谢力姐妹的配偶吴树良任董事
浙江龙游农村商业银行股份有限公司	谢力姐妹的配偶吴树良任董事
南京南大表面和界面化学工程技术研究中心有限责任公司	谢力持股 75%，并任董事长
江苏合义化工新材料有限公司	南京南大表面和界面化学工程技术研究中心有限责任公司持股 96%，谢力任董事
南京合一化工有限责任公司	南京南大表面和界面化学工程技术研究中心有限责任公司持股 87.5%
扬州市海洋化工有限公司	南京合一化工有限责任公司持股 90.05%
宁波海邦汇智投资管理有限公司	谢力持股 60%，并任经理兼执行董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州泮和投资合伙企业(有限合伙)	谢力持有份额 40%，并任执行事务合伙人
浙江泮华投资管理有限公司	谢力持股 46%，并任执行董事
杭州海邦泮华投资管理有限公司	浙江泮华投资管理有限公司持股 75%，谢力任执行董事
杭州海邦引智投资管理有限公司	谢力持股 43.75%，并任经理
杭州海邦药谷投资管理有限公司	谢力持股 40.15%，并任执行董事兼总经理
杭州海邦韶泽投资管理有限公司	谢力持股 39.25%，并任执行董事兼总经理
浙江海邦投资管理有限公司	谢力持股 45%，并任执行董事兼总经理
绍兴越城海邦汇融投资管理有限公司	谢力任执行董事兼总经理
杭州七禾农业科技股份有限公司	谢力持股 27%，并任董事
杭州海影投资合伙企业(有限合伙)	谢力持有份额 16.27%，并任执行事务合伙人
杭州阅图信息科技有限公司	谢力任执行董事
江苏宝和数据股份有限公司	谢力任董事
浙江泰来环保科技有限公司	谢力任董事
杭州雄伟科技开发股份有限公司	谢力任董事
上海伊宝贸易有限公司	邓平华的配偶陈健荣持股 100%，并任执行董事
上海惟伊贸易有限公司	邓平华的配偶陈健荣持股 99%，并任执行董事
广东省广告集团股份有限公司	曾持有公司股份超过 5%的公司
上海凯诰电子商务股份有限公司	王莉的姐姐王霞曾持股 4.44%的公司
上海翰宇教育科技有限公司	已注销，上海翰昌企业发展有限公司曾持股 100%，徐磊的哥哥徐敏曾任执行董事的公司
彭国武	曾担任公司的董事
上海恺达广告有限公司	彭国武曾担任董事的公司
关联自然人关系密切的家庭成员	与公司控股股东、实际控制人、其他持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母，上述自然人均为发行人的关联方

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①报告期内关联交易不存在采购商品、接受劳务情况

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020年1-6月发生额	2019年1-6月发生额
上海凯诘电子商务股份有限公司	劳务	289,945.19	462,712.48
小计		289,945.19	462,712.48

(2) 关联租赁情况

①报告期内不存在本公司作为出租方的关联租赁情况

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2020年1-6月确认的租赁费	2019年1-6月确认的租赁费
上海翰昌企业发展有限公司	房屋租赁	634,571.45	1,257,257.20
上海翰昌物业管理有限公司	物业服务	82,694.00	240,677.00

(3) 关联担保情况

①报告期内，公司与关联方之间不存在公司作为担保方的情况。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
王莉	5,000,000.00	2019/10/9	2020/1/9	是
王莉	17,100,000.00	2019/10/11	2020/1/10	是
王莉	5,000,000.00	2019/10/18	2020/1/16	是
王莉	12,100,000.00	2020/1/10	2020/3/11	是
王莉	10,000,000.00	2019/12/11	2020/6/11	是
王莉	9,500,000.00	2019/12/11	2020/3/11	是
王莉	5,000,000.00	2020/1/16	2020/4/16	是
王莉	5,000,000.00	2020/1/9	2020/4/9	是
王莉	7,000,000.00	2020/2/27	2020/8/26	否
王莉	12,000,000.00	2020/3/13	2020/9/11	否
王莉	3,500,000.00	2020/3/13	2020/6/15	是
王莉	1,000,000.00	2020/3/13	2020/6/15	是
王莉	1,000,000.00	2020/3/13	2020/6/15	是

担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
王莉	2,700,000.00	2020/3/20	2020/6/22	是
王莉	1,000,000.00	2020/3/20	2020/6/22	是
王莉	5,000,000.00	2020/4/16	2020/10/16	否
王莉	10,000,000.00	2020/5/15	2020/11/15	否

(4) 关联方资金拆借

报告期内，公司与关联方之间不存在资金拆借的情况。

(5) 关键管理人员报酬

项目	2020年1-6月发生额	2019年1-6月发生额
关键管理人员报酬	2,409,360.00	1,906,960.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020年6月30日		2019年6月30日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海凯诰电子商务股份有限公司	4,140.36	207.02	589,425.90	29,471.30
预付款项	上海翰昌企业发展有限公司	-	-	634,571.46	-
预付款项	上海翰昌物业管理有限公司	-	-	23,961.00	-
其他应收款	DigitalOmosisLimited	-	-	-	-
其他应收款	上海翰昌企业发展有限公司	-	-	400,000.00	20,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年6月30日	2019年6月30日
其他应付款	DigitalOmosisLimited	354,278.05	310,106.77
其他应付款	上海翰昌物业管理有限公司	-	42,633.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2020年1-6月
公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-

	2020年1-6月
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	见注1

注1：股份支付情况说明：

2017年度，公司实际控制人王莉通过上海淳溶投资中心（有限合伙）将其持有的150,000股，以6元/股转让给唐莹等员工。

2018年度，公司实际控制人王莉通过上海淳溶投资中心（有限合伙）将其持有的120,000股，以6元/股转让给王琼等员工。2018年度，两名股权激励员工离职，失效股权74,000股。

2019年度，公司实际控制人王莉通过上海淳溶投资中心（有限合伙）将其持有的810,000股，以2元/股转让给严兆旗等人。2019年度，一名股权激励员工离职，失效股权72,000股。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2020年1-6月
授予日权益工具公允价值的确定方法	注1、注2、注3
可行权权益工具数量的确定依据	授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

注1：2017年9月，公司以最近一次外部投资者入股价格的估值倍数为基础，确定公司股权公允价值为31.91元/股，对本次股权激励授予价格与公允价格的差额分别确认股份支付费用388.65万元。

注2：2018年1月，公司以最近一次外部投资者入股价格的估值倍数为基础，确定公司股权公允价值为31.91元/股，对本次股权激励授予价格与公允价格的差额分别确认股份支付费用310.92万元。

注3：2019年2月，公司以最近一次外部投资者入股价格的估值倍数为基础，确定公司股权公允价值为13.33元/股，对本次股权激励授予价格与公允价格的差额确认股份支付费用734.18万元。

2019年12月，公司以最近一次外部投资者入股价格的估值倍数为基础，确定公司股权公允价值为14.05元/股，对本次股权激励授予价格与公允价格的差额确认股份支付费用195.16万元。

3. 股份支付的修改、终止情况

2019年9月2日，上海凯淳实业股份有限公司召开第一届董事会第十六次会议决议，审议通过《关于调整公司2016年9月股权激励计划锁定期限的议案》，对2016年9月股权激励计划中关于“锁定期限”的规定进行调整，激励对象通过受让持股平台财

产份额从而间接取得的该等激励股权立即解除锁定，不再受锁定期限制。截至 2019 年 2 月 22 日，公司已累计授予 8.6% 的股份。

2019 年 9 月 18 日，上海凯淳实业股份有限公司召开 2019 年第五次临时股东大会决议通过上述议案。

上述事项对股份支付财务数据无重大影响。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无

2. 或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无

2. 利润分配情况

无

3. 销售退回

未发生重要销售退回情形

4. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2020 年 8 月 24 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

无

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	154,117,126.33	211,799,709.13
1至2年	13,573,646.93	3,280,134.98
2至3年		-
3年以上		-
小计	167,690,773.26	215,079,844.11
减：坏账准备	9,747,157.68	10,572,295.21
合计	157,943,615.58	204,507,548.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	120,244.11	0.07	120,244.11	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	167,570,529.15	99.93	9,626,913.57	5.74	157,943,615.58
其中：应收客户款项	162,841,944.83	97.11	9,626,913.57	5.91	153,215,031.26
合并范围内关联方组合	4,728,584.32	2.82	-	-	4,728,584.32
合计	167,690,773.26	100.00	9,747,157.68	5.81	157,943,615.58

(续上表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	215,079,844.11	100.00	10,572,295.21	4.92	204,507,548.90
其中：应收客户款项	210,506,855.15	97.87	10,572,295.21	5.02	199,934,559.94
合并范围内关联方组合	4,572,988.96	2.13	-	-	4,572,988.96
合计	215,079,844.11	100.00	10,572,295.21	4.92	204,507,548.90

于2019年12月31日，无按单项计提坏账准备

于2019年12月31日，按组合1计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	210,193,838.80	10,509,691.94	5.00
1至2年	313,016.35	62,603.27	20.00
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	210,506,855.15	10,572,295.21	5.02

于2019年12月31日，按组合2合并范围内关联方不计提坏账准备的应收账款

公司名称	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
香港(凯淳)国际贸易有限公司	1,173,957.06	-	-
上海沛香信息科技有限公司	3,399,031.90	-	-
合计	4,572,988.96	-	-

于2020年6月30日，按单项计提坏账准备

应收款项(按单位)	2020年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中林森林食品(上海)有限公司	120,244.11	120,244.11	100	逾期一年以上

于2020年6月30日，按组合计提坏账准备

账龄	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	152,943,169.27	7,647,158.46	5.00
1-2年	9,898,775.56	1,979,755.11	20.00
2-3年			0.00
3年以上			0.00
合计	162,841,944.83	9,626,913.57	5.91

于2020年6月30日，按组合2合并范围内关联方不计提坏账准备的应收账款

公司名称	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
香港(凯淳)国际贸易有限公司	1,173,957.06	-	-
上海沛香信息科技有限公司	3,554,627.26	-	-
合计	4,728,584.32	-	-

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2020年6月30日
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,572,295.21	-	10,572,295.21		950,617.63		9,747,157.68
合计	10,572,295.21	-	10,572,295.21	-	950,617.63	-	9,747,157.68

(4) 于2020年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
施华洛世奇(上海)贸易有限公司	40,579,314.60	24.20	2,028,965.73
联合利华(中国)有限公司	23,693,447.16	14.13	1,185,848.96
车享汽车俱乐部(上海)有限公司	22,841,496.00	13.62	2,571,137.10
路威酩轩香水化妆品(上海)有限公司	14,460,896.76	8.62	723,044.84
中国东方航空股份有限公司	7,888,976.27	4.70	394,448.81
总计	109,464,130.79	65.27	6,903,445.44

说明：中国东方航空股份有限公司、东方航空电子商务有限公司为关联方合并披露；联合利华(中国)有限公司及其分公司、联合利华服务(合肥)有限公司及其分公司、联合利华(四川)有限公司、和路雪(中国)有限公司及其分公司为关联方合并披露；

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	-	-
其他应收款	30,847,800.11	30,675,776.06
合计	30,847,800.11	30,675,776.06

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
定期存款	-	-
小计	-	-
减：坏账准备	-	-
合计	-	-

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	21,072,979.94	21,325,878.10
1至2年	3,618,695.38	2,051,323.68
2至3年	285,502.91	1,143,883.35
3年以上	7,121,177.37	7,396,168.62
小计	32,098,355.60	31,917,253.75
减：坏账准备	1,250,555.49	1,241,477.69
合计	30,847,800.11	30,675,776.06

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
押金保证金	7,772,668.26	7,547,093.64
备用金	131,283.85	12,655.39
代垫营销费及促销折扣	13,152,108.57	12,026,383.46
品牌方返利	84,070.80	150,495.04
往来款	1,562,745.43	4,708,738.90
合并范围内关联方	7,087,700.00	7,087,700.00
其他	2,307,778.69	384,187.32
小计	32,098,355.60	31,917,253.75
减：坏账准备	1,250,555.49	1,241,477.69
合计	30,847,800.11	30,675,776.06

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年6月30日的坏账准备计提如下：

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

类别	2020年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	32,098,355.60	100	1,250,555.49	3.90	30,847,800.11
应收其他款项	17,106,703.49	53.3	855,357.88	5.00	16,251,345.61
合并范围内关联方往来	7,087,700.00	22.08	-		7,087,700.00
押金、保证金、备用金	7,903,952.11	24.62	395,197.61	5.00	7,508,754.50
合计	32,098,355.60	100.00	1,250,555.49	3.90	30,847,800.11

B. 按照单项和组合计提的坏账准备说明如下:

a. 2020年6月30日, 按单项计提坏账准备的其他应收款

无

b. 2020年6月30日, 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,106,703.49	855,357.88	5.00
1-2年			-
2-3年			-
3年以上			-
合计	17,106,703.49	855,357.88	5.00

c. 2020年6月30日, 合并范围内关联方往来不计提坏账准备的其他应收款

公司名称	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
宁波凯溶乐国际贸易有限公司	6,000,000.00	-	-
上海沛香信息科技有限公司	611,041.77	-	-
上海凯滋漫电子商务有限公司	476,658.23	-	-
合计	7,087,700.00	-	-

④各报告期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2020年6月30日
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,241,477.69	-	1,241,477.69	9,077.80	-	-	1,250,555.49
合计	1,241,477.69	-	1,241,477.69	9,077.80	-	-	1,250,555.49

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
皮尔法伯(上海)化妆品咨询有限公司	代垫营销费及促销折扣	8,827,989.01	1年以内	27.50	441,399.45
宁波凯溶乐国际贸易有限公司	合并范围内关联方	6,000,000.00	1-2年 1,000,000.00元, 3年以上 2,000,000.00元	18.69	-
欧莱雅(中国)有限公司	品牌方返利\代垫营销费及促销折扣\往来款	2,809,257.48	1年以内	8.75	140,462.87
上海汇美房产有限公司	房租押金	2,481,974.50	1年以内 243,222.29元, 1-2年 579,667.37元, 2-3年 180,502.91元, 3年以上 1,478,581.93元	7.73	124,098.73
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所	审计费	2,009,160.00	1年以内	6.26	100,458.00
合计	-	22,128,380.99	1年以内	68.93	806,419.05

说明：上海汇美房产有限公司和上海汇美房产有限公司物业管理部为关联方合并披露。

3. 长期股权投资

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,000,000.00	-	13,000,000.00	13,000,000.00	-	13,000,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	13,000,000.00	-	13,000,000.00	13,000,000.00	-	13,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	2020年6月30日减值准备余额
宁波凯溶乐国际贸易有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
上海凯滋漫电子商务有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
上海沛香信息科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
合计	13,000,000.00	-	-	13,000,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,535,513.10	265,573,258.42	333,459,458.92	236,532,568.85
其他业务	-	-	-	-
合计	371,535,513.10	265,573,258.42	333,459,458.92	236,532,568.85

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	说明
非流动资产处置损益	3,938.05	-	
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）	3,286,147.00	3,485,000.00	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因股份支付确认的费用	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.05	0.02	
非经常性损益总额	3,290,085.10	3,485,000.02	
减：非经常性损益的所得税影响数	818,889.78	871,250.01	
非经常性损益净额	2,471,195.32	2,613,750.01	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,471,195.32	2,613,750.01	
合计	2,471,195.32	2,613,750.01	

2. 净资产收益率及每股收益

① 2020年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.10	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.20	0.60	0.60

② 2019年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.40	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.29	0.48	0.48

第七节 备查文件目录

（一）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。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室。

公司名称：上海凯淳实业股份有限公司

日期：2020年8月25日