

# 审计报告

---

上海凯诰电子商务股份有限公司

容诚审字[2021]201Z0084 号

容诚会计师事务所  
骑

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京

## 目录

| <u>序号</u> | <u>内容</u>  | <u>页码</u> |
|-----------|------------|-----------|
| 1         | 审计报告       | 1-7       |
| 2         | 合并资产负债表    | 1-2       |
| 3         | 合并利润表      | 3         |
| 4         | 合并现金流量表    | 4         |
| 5         | 合并股东权益变动表  | 5-7       |
| 6         | 母公司资产负债表   | 8-9       |
| 7         | 母公司利润表     | 10        |
| 8         | 母公司现金流量表   | 11        |
| 9         | 母公司股东权益变动表 | 12-14     |
| 10        | 财务报表附注     | 15-159    |

# 审计报告

容诚审字[2021]201Z0084 号

上海凯诰电子商务股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海凯诰电子商务股份有限公司（以下简称“凯诰电商公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度、2019 年度和 2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯诰电商公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度、2019 年度和 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 审计报告（续）

容诚审字[2021]201Z0084 号

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2018年度、2019年度和2020年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

相关会计期间：2018 年度、2019 年度和 2020 年度。

##### 1、事项描述

收入确认的会计政策及营业收入的披露，分别详见财务报表附注三、25 之“收入确认原则和计量方法”及附注五、31 之“营业收入和营业成本”。

凯诘电商公司主要业务是品牌电商综合服务（包括：零售销售模式、零售服务模式、渠道分销模式）以及全链路数字化增值服务。2018 年度、2019 年度和 2020 年度，凯诘电商公司主营业务收入分别为 153,773.80 万元、212,119.76 万元和 247,306.61 万元。

由于收入是凯诘电商公司的关键业绩指标之一，从而存在凯诘电商公司管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解、测试并评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）选取样本，检查销售合同，并与管理层访谈，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价凯诘电商公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

## 审计报告（续）

容诚审字[2021]201Z0084 号

（3）结合业务类型对收入以及毛利情况执行分析程序，分析收入是否出现异常波动的情况；

（4）选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、出库单、物流单、签收单、对账单、服务确认单及发票等，检查收入确认的金额是否准确；

（5）选取样本，检查收入确认的真实性和准确性：针对渠道分销模式的客户，选取样本，对应收账款和预收款项的余额、报告期各期的销售额进行函证；针对零售销售模式和零售服务模式的客户，检查订单及支付宝收款和对账的情况；

（6）实地走访了主要客户的经营场所，并对主要客户的业务负责人进行了访谈；

（7）利用本所信息系统专家的工作，对凯诘电商公司零售销售模式的客户，选取样本，检查客户下单、商品出库、物流承揽、客户确认收货、支付宝回款等关键信息系统控制的有效性；

（8）针对资产负债表日前后确认的收入选取样本，核对出库单、签收单、服务确认单等支持性文件，评价收入是否确认在恰当的会计期间。

### （二）存货可变现净值的评估

相关会计期间：2018 年度、2019 年度和 2020 年度。

#### 1、事项描述

存货可变现净值的评估的相关会计政策及存货跌价准备的披露，分别详见财务报表附注三、13 之“存货”及附注五、6 之“存货”。

于 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，凯诘电商公司合并报表所列示的存货账面余额分别为 24,901.15 万元、30,536.27 万元和 40,426.61 万元；存货跌价准备余额分别为 484.53 万元、741.49 万元和 1,119.44 万元。

## 审计报告（续）

容诚审字[2021]201Z0084 号

凯诘电商公司的存货按成本和可变现净值孰低计量。对于资产负债表日的存货，管理层根据其预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额评估其可变现净值，并对可变现净值低于账面成本的存货计提跌价准备。

由于凯诘电商公司于报告期各期末的存货金额重大，且存货可变现净值的评估需要管理层作出重大判断，我们将存货可变现净值的评估识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对存货可变现净值的评估实施的相关程序主要包括：

- （1）了解、测试并评价与存货相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）了解管理层计提存货跌价准备的具体方法，检查其是否符合凯诘电商公司的会计政策和企业会计准则的相关规定；
- （3）对报告期各期末的存货实施了监盘程序，检查存货的数量、状况等；
- （4）选取样本，分析管理层编制的库存状况分析的合理性；
- （5）选取样本，检查管理层编制的存货跌价准备计提表中预计售价、估计的销售费用和相关税费等参数的准确性；
- （6）检查管理层计算的存货跌价准备的准确性。

## 审计报告（续）

容诚审字[2021]201Z0084 号

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督凯诘电商公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

## 审计报告（续）

容诚审字[2021]201Z0084 号

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）

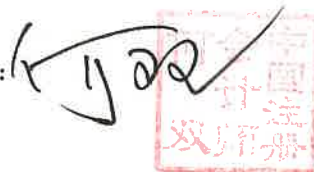
## 审计报告（续）

容诚审字[2021]201Z0084 号

（此页无正文，系上海凯诘电子商务股份有限公司 2018 年度、2019 年度和 2020 年度财务报表《审计报告》（容诚审字[2021]201Z0084 号）的签字盖章页）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 5 月 26 日

# 合并资产负债表

编制单位: 上海凯话电子商务股份有限公司

单位: 元; 币种: 人民币

| 项目                     | 附注   | 2020年12月31日             | 2019年12月31日           | 2018年12月31日           |
|------------------------|------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>资产</b>              |      |                         |                       |                       |
| <b>流动资产:</b>           |      |                         |                       |                       |
| 货币资金                   | 五、1  | 170,354,630.61          | 87,930,654.85         | 88,284,543.23         |
| 交易性金融资产                | 五、2  | 168,850,000.00          | 114,000,000.00        | —                     |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | —                       | —                     | —                     |
| 衍生金融资产                 |      | —                       | —                     | —                     |
| 应收票据                   |      | —                       | —                     | —                     |
| 应收账款                   | 五、3  | 154,769,976.55          | 182,226,705.63        | 75,294,545.06         |
| 应收款项融资                 |      | —                       | —                     | —                     |
| 预付款项                   | 五、4  | 67,821,019.54           | 102,195,121.85        | 59,124,662.71         |
| 其他应收款                  | 五、5  | 10,865,256.71           | 10,102,824.31         | 7,767,026.97          |
| 其中: 应收利息               |      | —                       | —                     | —                     |
| 应收股利                   |      | —                       | —                     | —                     |
| 存货                     | 五、6  | 393,071,716.20          | 297,947,771.50        | 244,166,198.07        |
| 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、7  | 2,927,166.01            | 810,278.23            | 50,209,209.01         |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>968,659,765.62</b>   | <b>795,213,356.37</b> | <b>524,846,185.05</b> |
| <b>非流动资产:</b>          |      |                         |                       |                       |
| 债权投资                   |      | —                       | —                     | —                     |
| 可供出售金融资产               | 五、8  | —                       | —                     | 3,415,500.00          |
| 其他债权投资                 |      | —                       | —                     | —                     |
| 持有至到期投资                |      | —                       | —                     | —                     |
| 长期应收款                  |      | —                       | —                     | —                     |
| 长期股权投资                 | 五、9  | 15,935,644.87           | 9,988,447.47          | 1,403,623.68          |
| 其他权益工具投资               | 五、10 | —                       | —                     | —                     |
| 其他非流动金融资产              |      | —                       | —                     | —                     |
| 投资性房地产                 | 五、11 | 16,215,934.77           | 16,578,108.69         | 11,744,283.37         |
| 固定资产                   | 五、12 | 4,617,776.14            | 3,200,750.14          | 2,397,972.49          |
| 在建工程                   |      | —                       | —                     | —                     |
| 生产性生物资产                |      | —                       | —                     | —                     |
| 油气资产                   |      | —                       | —                     | —                     |
| 无形资产                   | 五、13 | 642,366.27              | —                     | —                     |
| 开发支出                   |      | —                       | —                     | —                     |
| 商誉                     |      | —                       | —                     | —                     |
| 长期待摊费用                 | 五、14 | 2,957,414.99            | 1,994,205.04          | 261,838.40            |
| 递延所得税资产                | 五、15 | 5,096,392.64            | 4,459,166.45          | 2,373,400.93          |
| 其他非流动资产                | 五、16 | —                       | 1,578,197.51          | 228,147.38            |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>45,465,529.68</b>    | <b>37,798,875.30</b>  | <b>21,824,766.25</b>  |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>1,014,125,295.30</b> | <b>833,012,231.67</b> | <b>546,670,951.30</b> |

法定代表人:

张浩

主管会计工作负责人:

刘孟

会计机构负责人:

熊艳

# 合并资产负债表（续）

编制单位：上海凯洁电子商务股份有限公司

单位：元；币种：人民币

| 项目                     | 附注   | 2020年12月31日             | 2019年12月31日           | 2018年12月31日           |
|------------------------|------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>负债和股东权益</b>         |      |                         |                       |                       |
| <b>流动负债：</b>           |      |                         |                       |                       |
| 短期借款                   | 五、17 | 148,819,851.01          | 159,292,522.37        | 153,500,000.00        |
| 交易性金融负债                |      | -                       | -                     | -                     |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      | -                       | -                     | -                     |
| 衍生金融负债                 |      | -                       | -                     | -                     |
| 应付票据                   | 五、18 | 3,751,318.57            | -                     | -                     |
| 应付账款                   | 五、19 | 277,461,148.15          | 245,677,023.96        | 118,365,775.72        |
| 预收款项                   | 五、20 | -                       | 56,445,020.46         | 33,036,659.87         |
| 合同负债                   | 五、21 | 36,692,645.69           | -                     | -                     |
| 应付职工薪酬                 | 五、22 | 40,522,081.95           | 27,462,910.03         | 24,556,578.23         |
| 应交税费                   | 五、23 | 33,430,077.53           | 25,734,859.42         | 10,514,000.50         |
| 其他应付款                  | 五、24 | 2,516,137.73            | 5,414,939.36          | 4,024,095.57          |
| 其中：应付利息                |      | -                       | -                     | 289,666.94            |
| 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                 | 五、25 | 4,582,127.78            | -                     | -                     |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>547,775,388.41</b>   | <b>520,027,275.60</b> | <b>343,997,109.89</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                         |                       |                       |
| 长期借款                   |      | -                       | -                     | -                     |
| 应付债券                   |      | -                       | -                     | -                     |
| 其中：优先股                 |      | -                       | -                     | -                     |
| 永续债                    |      | -                       | -                     | -                     |
| 长期应付款                  |      | -                       | -                     | -                     |
| 长期应付职工薪酬               |      | -                       | -                     | -                     |
| 预计负债                   |      | -                       | -                     | -                     |
| 递延收益                   |      | -                       | 153.73                | 418.00                |
| 递延所得税负债                | 五、15 | -                       | -                     | 351,072.66            |
| 其他非流动负债                |      | -                       | -                     | -                     |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>-</b>                | <b>153.73</b>         | <b>351,490.66</b>     |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>547,775,388.41</b>   | <b>520,027,429.33</b> | <b>344,348,600.55</b> |
| <b>股东权益：</b>           |      |                         |                       |                       |
| 股本                     | 五、26 | 100,181,196.00          | 31,883,732.00         | 30,641,732.00         |
| 其他权益工具                 |      | -                       | -                     | -                     |
| 其中：优先股                 |      | -                       | -                     | -                     |
| 永续债                    |      | -                       | -                     | -                     |
| 资本公积                   | 五、27 | 107,906,847.69          | 120,256,507.05        | 74,343,056.59         |
| 减：库存股                  |      | -                       | -                     | -                     |
| 其他综合收益                 | 五、28 | -2,404,115.12           | -795,963.79           | 2,019,044.42          |
| 专项储备                   |      | -                       | -                     | -                     |
| 盈余公积                   | 五、29 | 24,509,722.12           | 15,071,177.32         | 9,314,312.67          |
| 未分配利润                  | 五、30 | 234,903,889.16          | 145,607,255.54        | 85,360,042.71         |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b>    |      | <b>465,097,539.85</b>   | <b>312,022,708.12</b> | <b>201,678,188.39</b> |
| 少数股东权益                 |      | 1,252,367.04            | 962,094.22            | 644,162.36            |
| <b>股东权益合计</b>          |      | <b>466,349,906.89</b>   | <b>312,984,802.34</b> | <b>202,322,350.75</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |      | <b>1,014,125,295.30</b> | <b>833,012,231.67</b> | <b>546,670,951.30</b> |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：上海凯洁电子商务股份有限公司

单位：元；币种：人民币

| 项目                          | 附注   | 2020年度           | 2019年度           | 2018年度           |
|-----------------------------|------|------------------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                     |      | 2,473,853,860.63 | 2,121,654,829.09 | 1,538,211,494.70 |
| 其中：营业收入                     | 五、31 | 2,473,853,860.63 | 2,121,654,829.09 | 1,538,211,494.70 |
| 二、营业总成本                     |      | 2,345,266,167.06 | 2,022,588,072.62 | 1,458,286,382.48 |
| 其中：营业成本                     | 五、31 | 1,887,651,033.92 | 1,648,760,201.92 | 1,194,520,137.31 |
| 税金及附加                       | 五、32 | 3,602,495.39     | 3,006,597.94     | 2,479,805.43     |
| 销售费用                        | 五、33 | 341,700,751.87   | 286,507,119.26   | 211,592,214.23   |
| 管理费用                        | 五、34 | 94,681,710.28    | 77,173,630.99    | 44,850,969.49    |
| 研发费用                        | 五、35 | 7,894,181.96     | 2,884,597.47     | -                |
| 财务费用                        | 五、36 | 9,735,993.64     | 4,255,925.04     | 4,843,256.02     |
| 其中：利息费用                     |      | 7,672,119.16     | 7,398,215.80     | 6,212,970.76     |
| 利息收入                        |      | 1,181,588.95     | 1,121,054.18     | 816,751.97       |
| 加：其他收益                      | 五、37 | 12,540,737.71    | 8,820,386.17     | 5,479,884.08     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）             | 五、38 | 4,228,657.32     | 1,715,833.53     | -1,045,243.59    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益          |      | -117,426.44      | -140,621.57      | -1,665,032.44    |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益          |      | -                | -                | -                |
| 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、39 | 542,124.12       | -5,927,329.32    | -                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）           | 五、40 | -12,302,921.77   | -8,454,235.73    | -7,221,154.80    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）           | 五、41 | 208,165.02       | -                | -                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）           |      | 133,804,455.97   | 95,221,411.12    | 77,138,597.91    |
| 加：营业外收入                     | 五、42 | 115,821.63       | 7,041.47         | 558,213.17       |
| 减：营业外支出                     | 五、43 | 153,699.80       | 121,153.85       | 106,545.40       |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）         |      | 133,766,577.80   | 95,107,298.74    | 77,590,265.68    |
| 减：所得税费用                     | 五、44 | 34,870,883.59    | 28,765,113.48    | 20,684,539.55    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）           |      | 98,895,694.21    | 66,342,185.26    | 56,905,726.13    |
| （一）按经营持续性分类                 |      |                  |                  |                  |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | 98,895,694.21    | 66,342,185.26    | 56,905,726.13    |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | -                | -                | -                |
| （二）按所有权归属分类                 |      |                  |                  |                  |
| 1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 98,735,178.42    | 66,004,077.48    | 57,298,257.30    |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |      | 160,515.79       | 338,107.78       | -392,531.17      |
| 六、其他综合收益的税后净额               |      | -1,633,241.68    | -2,802,056.15    | 1,580,492.31     |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |      | -1,608,151.33    | -2,815,008.21    | 1,555,770.24     |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益           |      | -                | -3,064,427.34    | -                |
| （1）其他权益工具投资公允价值变动           |      | -                | -3,064,427.34    | -                |
| 2、将重分类进损益的其他综合收益            |      | -1,608,151.33    | 249,419.13       | 1,555,770.24     |
| （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）可供出售金融资产公允价值变动损益         |      | -                | -                | -                |
| （4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额       |      | -                | -                | 1,053,217.96     |
| （5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益    |      | -                | -                | -                |
| （6）其他债权投资信用减值准备             |      | -                | -                | -                |
| （7）现金流量套期储备                 |      | -                | -                | -                |
| （8）外币财务报表折算差额               |      | -1,608,151.33    | 249,419.13       | 502,552.28       |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      |      | -25,090.35       | 12,952.06        | 24,722.07        |
| 七、综合收益总额                    |      | 97,262,452.53    | 63,540,129.11    | 58,486,218.44    |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额         |      | 97,127,027.09    | 63,189,069.27    | 58,854,027.54    |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额           |      | 135,425.44       | 351,059.84       | -367,809.10      |
| 八、每股收益                      |      |                  |                  |                  |
| （一）基本每股收益（元/股）              |      | 1.0006           | 0.7132           | 0.6233           |
| （二）稀释每股收益（元/股）              |      | 1.0006           | 0.7132           | 0.6233           |

法定代表人：

许浩

主管会计工作负责人

刘孟

会计机构负责人：

熊艳

# 合并现金流量表

编制单位：上海凯洁电子商务股份有限公司

单位：元；币种：人民币

| 项目                        | 附注      | 2020年度                  | 2019年度                  | 2018年度                  |
|---------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |         |                         |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |         | 2,747,587,446.77        | 2,270,412,035.84        | 1,711,039,527.35        |
| 收到的税费返还                   |         | -                       | -                       | -                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、46（1） | 13,838,148.29           | 12,328,992.55           | 7,049,744.59            |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |         | <b>2,761,425,595.06</b> | <b>2,282,741,028.39</b> | <b>1,718,089,271.94</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 2,097,487,410.19        | 1,765,916,404.53        | 1,407,028,657.03        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 188,996,983.64          | 138,068,178.79          | 87,729,086.08           |
| 支付的各项税费                   |         | 73,069,567.14           | 64,773,501.36           | 41,360,484.16           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、46（2） | 306,951,100.39          | 267,412,769.83          | 206,401,856.24          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | <b>2,666,505,061.36</b> | <b>2,236,170,854.51</b> | <b>1,742,520,083.51</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>94,920,533.70</b>    | <b>46,570,173.88</b>    | <b>-24,430,811.57</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |         |                         |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |         | 1,339,350,000.00        | 998,900,000.00          | 238,500,000.00          |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 4,410,083.76            | 1,896,742.96            | 619,788.85              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 276,887.09              | -                       | -                       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         | -                       | -                       | -                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         | -                       | -                       | -                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | <b>1,344,036,970.85</b> | <b>1,000,796,742.96</b> | <b>239,119,788.85</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 4,215,316.78            | 8,457,849.90            | 6,622,482.75            |
| 投资支付的现金                   |         | 1,400,328,623.84        | 1,071,625,445.36        | 273,471,209.38          |
| 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            | 五、46（3） | -                       | 73,415.84               | -                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | <b>1,404,543,940.62</b> | <b>1,080,156,711.10</b> | <b>280,093,692.13</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>-60,506,969.77</b>   | <b>-79,359,968.14</b>   | <b>-40,973,903.28</b>   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |         |                         |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |         | 55,269,847.38           | 31,671,000.00           | -                       |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |         | 154,847.38              | -                       | -                       |
| 取得借款收到的现金                 |         | 383,542,300.00          | 335,976,200.00          | 217,500,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         | -                       | -                       | -                       |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         | <b>438,812,147.38</b>   | <b>367,647,200.00</b>   | <b>217,500,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 393,484,600.00          | 330,600,000.00          | 143,400,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 8,202,490.52            | 7,271,560.36            | 5,264,554.61            |
| 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            | 五、46（4） | 2,684,275.36            | 1,266,037.72            | 3,365,765.20            |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | <b>404,371,365.88</b>   | <b>339,137,598.08</b>   | <b>152,030,319.81</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>34,440,781.50</b>    | <b>28,509,601.92</b>    | <b>65,469,680.19</b>    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         | <b>468,156.76</b>       | <b>2,436,965.96</b>     | <b>1,058,574.87</b>     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 五、47    | <b>69,322,502.19</b>    | <b>-1,843,226.38</b>    | <b>1,123,540.21</b>     |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 84,188,368.85           | 86,031,595.23           | 84,908,055.02           |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 五、47    | <b>153,510,871.04</b>   | <b>84,188,368.85</b>    | <b>86,031,595.23</b>    |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：上海凯吉电子商务股份有限公司

单位：元；币种：人民币

| 项目                    | 2020年度         |        |                |       |               |      |               |                |                |                |
|-----------------------|----------------|--------|----------------|-------|---------------|------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                       | 归属于母公司股东权益     |        |                |       |               |      |               |                |                |                |
|                       | 股本             | 其他权益工具 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益        | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 小计             | 股东权益合计         |
| 一、上年年末余额              | 31,883,732.00  |        | 120,256,507.05 | -     | -795,963.79   | -    | 15,071,177.32 | 145,607,255.54 | 312,022,708.12 | 312,984,802.34 |
| 加：会计政策变更              | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 前期差错更正                | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 同一控制下企业合并             | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 其他                    | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 二、本年年初余额              | 31,883,732.00  |        | 120,256,507.05 | -     | -795,963.79   | -    | 15,071,177.32 | 145,607,255.54 | 312,022,708.12 | 312,984,802.34 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 66,297,464.00  |        | -12,349,659.36 | -     | -1,608,151.33 | -    | 9,438,544.80  | 89,296,633.62  | 153,074,831.73 | 153,365,104.55 |
| （一）综合收益总额             | -              | -      | -              | -     | -1,608,151.33 | -    | -             | 98,735,178.42  | 97,127,027.09  | 97,362,452.53  |
| （二）股东投入和减少资本          | 1,510,000.00   | -      | 54,437,804.64  | -     | -             | -    | -             | -              | 55,947,804.64  | 56,102,652.02  |
| 1、股东投入的普通股            | 1,510,000.00   | -      | 54,437,804.64  | -     | -             | -    | -             | -              | 55,947,804.64  | 56,102,652.02  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 4、其他                  | -              | -      | 1,967,080.00   | -     | -             | -    | -             | -              | 1,967,080.00   | 1,967,080.00   |
| （三）利润分配               | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 1、提取盈余公积              | -              | -      | -              | -     | -             | -    | 9,438,544.80  | -9,438,544.80  | -              | -              |
| 2、对股东的分配              | -              | -      | -              | -     | -             | -    | 9,438,544.80  | -9,438,544.80  | -              | -              |
| 3、其他                  | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| （四）股东权益内部结转           | 66,787,464.00  | -      | -66,787,464.00 | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 1、资本公积转增股本            | 66,787,464.00  | -      | -66,787,464.00 | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 2、盈余公积转增股本            | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 3、盈余公积弥补亏损            | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 5、其他综合收益结转留存收益        | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 6、其他                  | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| （五）专项储备               | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 1、本年提取                | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 2、本年使用                | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| （六）其他                 | -              | -      | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              | -              |
| 四、本年年末余额              | 100,181,196.00 | -      | 107,906,847.69 | -     | -2,404,115.12 | -    | 24,509,722.12 | 234,903,889.16 | 465,097,539.85 | 466,349,906.89 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：上海盟诺电子商务有限公司

单位: 元; 币种: 人民币

2019年度

| 项目                    | 归属于母公司所有者权益   |        |     |                |      |               |        |               |                |                |            | 少数股东权益         | 股东权益合计 |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----------------|------|---------------|--------|---------------|----------------|----------------|------------|----------------|--------|
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     |                | 资本公积 | 减：库存股         | 其他综合收益 | 专项储备          | 盈余公积           | 未分配利润          | 小计         |                |        |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他             |      |               |        |               |                |                |            |                |        |
| 一、上年年末余额              | 30,641,732.00 | -      | -   | 74,343,056.59  | -    | 2,019,044.42  | -      | 9,314,312.67  | 85,360,042.71  | 201,678,188.39 | 644,162.36 | 202,322,350.75 |        |
| 加：会计政策变更              | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 前期差错更正                | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 同一控制下企业合并             | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 其他                    | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 二、本年初余额               | 30,641,732.00 | -      | -   | 74,343,056.59  | -    | 2,019,044.42  | -      | 9,314,312.67  | 85,360,042.71  | 201,678,188.39 | 644,162.36 | 202,322,350.75 |        |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 1,242,000.00  | -      | -   | 45,913,450.46  | -    | -2,815,008.21 | -      | 5,756,864.65  | 60,247,212.83  | 110,344,519.73 | 317,931.86 | 110,662,451.59 |        |
| （一）综合收益总额             | -             | -      | -   | -              | -    | -2,815,008.21 | -      | -             | 66,004,077.48  | 63,189,069.27  | 351,059.84 | 63,540,129.11  |        |
| （二）股东投入和减少资本          | 1,242,000.00  | -      | -   | 45,913,450.46  | -    | -             | -      | -             | -              | 47,155,450.46  | -33,127.98 | 47,122,322.48  |        |
| 1、股东投入的普通股            | 1,242,000.00  | -      | -   | 29,862,962.28  | -    | -             | -      | -             | -              | 31,104,962.28  | -33,127.98 | 31,071,834.30  |        |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       | -             | -      | -   | 16,050,488.18  | -    | -             | -      | -             | -              | 16,050,488.18  | -          | 16,050,488.18  |        |
| 4、其他                  | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| （三）利润分配               | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -5,756,864.65  | -              | -          | -              |        |
| 1、提取盈余公积              | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -5,756,864.65  | -              | -          | -              |        |
| 2、对股东的分配              | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -5,756,864.65  | -              | -          | -              |        |
| 3、其他                  | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| （四）股东权益内部结转           | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 1、资本公积转增股本            | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 2、盈余公积转增股本            | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 3、盈余公积弥补亏损            | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 5、其他综合收益结转留存收益        | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 6、其他                  | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| （五）专项储备               | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 1、本年提取                | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 2、本年使用                | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| （六）其他                 | -             | -      | -   | -              | -    | -             | -      | -             | -              | -              | -          | -              |        |
| 四、本年年末余额              | 31,883,732.00 | -      | -   | 120,256,507.05 | -    | -795,963.79   | -      | 15,071,177.32 | 145,607,255.54 | 312,022,708.12 | 962,094.22 | 312,984,802.34 |        |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

艳

3204126075867



合并股东权益变动表

编制单位：上海凯源电子商务股份有限公司 2016年度 单位：元；币种：人民币

| 项目                    | 归属于母公司股东权益    |        |      |       |              |      |              |               | 少数股东权益         | 股本权益合计         |
|-----------------------|---------------|--------|------|-------|--------------|------|--------------|---------------|----------------|----------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益       | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润         | 小计             |                |
|                       |               | 优先股    | 永续债  | 其他    |              |      |              |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 30,641,732.00 |        |      |       | 463,274.18   |      | 3,864,230.89 | 35,432,259.35 | 144,526,924.26 | 145,249,354.69 |
| 加：会计政策变更              |               |        |      |       |              |      |              | -1,920,392.16 | -1,920,392.16  | -1,920,392.16  |
| 前期差错更正                |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 同一控制下企业合并             |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 其他                    |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 二、本年年初余额              | 30,641,732.00 | -      | -    | -     | 463,274.18   | -    | 3,864,230.89 | 33,511,867.19 | 142,606,532.10 | 143,324,318.19 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -             | -      | -    | -     | 1,555,770.24 | -    | 5,450,081.78 | 51,848,175.52 | 59,071,656.29  | 59,998,032.56  |
| （一）综合收益总额             |               |        |      |       | 1,555,770.24 |      |              | 57,298,257.30 | 58,854,027.54  | 58,486,218.44  |
| （二）股东投入和减少资本          | -             | -      | -    | -     | 511,814.12   | -    | -            | -             | 511,814.12     | 511,814.12     |
| 1、股东投入的普通股            |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 4、其他                  |               |        |      |       | 511,814.12   |      |              |               | 511,814.12     | 511,814.12     |
| （三）利润分配               | -             | -      | -    | -     | -            | -    | 5,450,081.78 | -5,450,081.78 | -              | -              |
| 1、提取盈余公积              |               |        |      |       |              |      | 5,450,081.78 | -5,450,081.78 | -              | -              |
| 2、对股东的分配              |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 3、其他                  |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| （四）股东权益内部结转           | -             | -      | -    | -     | -            | -    | -            | -             | -              | -              |
| 1、资本公积转增股本            |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 2、盈余公积转增股本            |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 6、其他                  |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| （五）专项储备               | -             | -      | -    | -     | -            | -    | -            | -             | -              | -              |
| 1、本年提取                |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 2、本年使用                |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| （六）其他                 |               |        |      |       |              |      |              |               |                |                |
| 四、本年年末余额              | 30,641,732.00 | -      | -    | -     | 2,019,044.42 | -    | 9,314,312.67 | 85,560,042.71 | 201,678,188.39 | 202,322,350.75 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许浩

邵孟

熊艳

# 母公司资产负债表

编制单位：上海凯诘电子商务股份有限公司

单位：元；币种：人民币

| 项目                     | 附注   | 2020年12月31日           | 2019年12月31日           | 2018年12月31日           |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>资产</b>              |      |                       |                       |                       |
| <b>流动资产：</b>           |      |                       |                       |                       |
| 货币资金                   |      | 101,316,727.52        | 63,092,249.17         | 65,269,642.52         |
| 交易性金融资产                |      | 121,100,000.00        | 114,000,000.00        | —                     |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | —                     | —                     | —                     |
| 衍生金融资产                 |      | —                     | —                     | —                     |
| 应收票据                   |      | —                     | —                     | —                     |
| 应收账款                   | 十五、1 | 206,700,518.59        | 213,700,808.52        | 99,000,951.15         |
| 应收款项融资                 |      | —                     | —                     | —                     |
| 预付款项                   |      | 64,179,513.27         | 98,856,111.84         | 57,553,670.95         |
| 其他应收款                  | 十五、2 | 61,852,626.21         | 11,345,053.73         | 7,027,523.51          |
| 其中：应收利息                |      | —                     | —                     | —                     |
| 应收股利                   |      | —                     | —                     | —                     |
| 存货                     |      | 323,185,190.56        | 260,239,919.46        | 224,295,117.90        |
| 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                 |      | 3,165.55              | 41,048.31             | 50,133,559.17         |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>878,337,741.70</b> | <b>761,275,191.03</b> | <b>503,280,465.20</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                       |                       |                       |
| 债权投资                   |      | —                     | —                     | —                     |
| 可供出售金融资产               |      | —                     | —                     | 3,415,500.00          |
| 其他债权投资                 |      | —                     | —                     | —                     |
| 持有至到期投资                |      | —                     | —                     | —                     |
| 长期应收款                  |      | —                     | —                     | —                     |
| 长期股权投资                 | 十五、3 | 93,922,214.40         | 23,937,585.41         | 19,918,433.52         |
| 其他权益工具投资               |      | —                     | —                     | —                     |
| 其他非流动金融资产              |      | —                     | —                     | —                     |
| 投资性房地产                 |      | 16,215,934.77         | 16,578,108.69         | 11,744,283.37         |
| 固定资产                   |      | 4,081,078.87          | 2,882,399.97          | 2,383,275.87          |
| 在建工程                   |      | —                     | —                     | —                     |
| 生产性生物资产                |      | —                     | —                     | —                     |
| 油气资产                   |      | —                     | —                     | —                     |
| 无形资产                   |      | 642,366.27            | —                     | —                     |
| 开发支出                   |      | —                     | —                     | —                     |
| 商誉                     |      | —                     | —                     | —                     |
| 长期待摊费用                 |      | 1,903,869.53          | 797,719.76            | 261,838.40            |
| 递延所得税资产                |      | 4,682,509.04          | 4,221,180.89          | 2,232,303.99          |
| 其他非流动资产                |      | —                     | 1,578,197.51          | 228,147.38            |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>121,447,972.88</b> | <b>49,995,192.23</b>  | <b>40,183,782.53</b>  |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>999,785,714.58</b> | <b>811,270,383.26</b> | <b>543,464,247.73</b> |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

编制单位：上海凯洁电子商务股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                     | 附注 | 2020年12月31日           | 2019年12月31日           | 2018年12月31日           |
|------------------------|----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>负债和股东权益</b>         |    |                       |                       |                       |
| <b>流动负债：</b>           |    |                       |                       |                       |
| 短期借款                   |    | 148,819,851.01        | 152,292,306.80        | 153,500,000.00        |
| 交易性金融负债                |    | -                     | -                     | -                     |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |    | -                     | -                     | -                     |
| 衍生金融负债                 |    | -                     | -                     | -                     |
| 应付票据                   |    | 3,751,318.57          | -                     | -                     |
| 应付账款                   |    | 280,132,494.22        | 244,600,161.15        | 117,265,937.79        |
| 预收款项                   |    | -                     | 55,429,880.06         | 32,682,614.54         |
| 合同负债                   |    | 35,744,857.30         | -                     | -                     |
| 应付职工薪酬                 |    | 39,908,842.80         | 27,428,150.92         | 24,556,578.23         |
| 应交税费                   |    | 30,298,741.17         | 22,340,383.47         | 8,893,318.71          |
| 其他应付款                  |    | 7,379,927.11          | 10,257,538.07         | 8,952,432.68          |
| 其中：应付利息                |    | -                     | -                     | 289,666.94            |
| 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                 |    | 4,494,466.99          | -                     | -                     |
| <b>流动负债合计</b>          |    | <b>550,530,499.17</b> | <b>512,348,420.47</b> | <b>345,850,881.95</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |    |                       |                       |                       |
| 长期借款                   |    | -                     | -                     | -                     |
| 应付债券                   |    | -                     | -                     | -                     |
| 其中：优先股                 |    | -                     | -                     | -                     |
| 永续债                    |    | -                     | -                     | -                     |
| 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                |    | -                     | -                     | 351,072.66            |
| <b>非流动负债合计</b>         |    | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>351,072.66</b>     |
| <b>负债合计</b>            |    | <b>550,530,499.17</b> | <b>512,348,420.47</b> | <b>346,201,954.61</b> |
| <b>股东权益：</b>           |    |                       |                       |                       |
| 股本                     |    | 100,181,196.00        | 31,883,732.00         | 30,641,732.00         |
| 其他权益工具                 |    | -                     | -                     | -                     |
| 其中：优先股                 |    | -                     | -                     | -                     |
| 永续债                    |    | -                     | -                     | -                     |
| 资本公积                   |    | 107,816,782.47        | 120,166,441.83        | 74,252,991.37         |
| 减：库存股                  |    | -                     | -                     | -                     |
| 其他综合收益                 |    | -2,011,209.38         | -2,011,209.38         | 1,053,217.96          |
| 专项储备                   |    | -                     | -                     | -                     |
| 盈余公积                   |    | 24,509,722.12         | 15,071,177.32         | 9,314,312.67          |
| 未分配利润                  |    | 218,758,724.20        | 133,811,821.02        | 82,000,039.12         |
| <b>股东权益合计</b>          |    | <b>449,255,215.41</b> | <b>298,921,962.79</b> | <b>197,262,293.12</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |    | <b>999,785,714.58</b> | <b>811,270,383.26</b> | <b>543,464,247.73</b> |

法定代表人：

许浩

主管会计工作负责人：

刘孟

会计机构负责人：

熊艳

# 母公司利润表

编制单位：上海凯洁电子商务股份有限公司

单位：元；币种：人民币

| 项目                     | 附注   | 2020年度           | 2019年度           | 2018年度           |
|------------------------|------|------------------|------------------|------------------|
| 一、营业收入                 | 十五、4 | 2,268,030,197.29 | 2,027,614,279.84 | 1,472,924,418.05 |
| 减：营业成本                 | 十五、4 | 1,741,595,125.18 | 1,576,217,567.64 | 1,144,416,106.93 |
| 税金及附加                  |      | 2,925,951.02     | 2,989,746.25     | 2,467,135.36     |
| 销售费用                   |      | 282,706,382.13   | 278,715,583.66   | 203,509,790.49   |
| 管理费用                   |      | 102,881,953.34   | 76,568,048.28    | 44,556,582.36    |
| 研发费用                   |      | 7,894,181.96     | 2,884,597.47     | -                |
| 财务费用                   |      | 8,724,662.84     | 4,122,781.73     | 4,818,629.67     |
| 其中：利息费用                |      | 7,405,723.41     | 7,342,725.31     | 6,212,969.53     |
| 利息收入                   |      | 1,119,807.93     | 1,098,597.69     | 799,277.03       |
| 加：其他收益                 |      | 12,265,482.88    | 8,769,752.70     | 5,476,884.08     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 十五、5 | 4,707,294.41     | 1,765,530.80     | 914,756.41       |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      | 519,828.99       | -70,935.19       | 294,967.56       |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      | -                | -                | -                |
| 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）      |      | 564,281.67       | -5,598,916.64    | -                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -11,616,381.27   | -8,454,235.73    | -6,882,756.08    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |      | 208,165.02       | -                | -                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | 127,430,783.53   | 82,598,085.94    | 72,665,057.65    |
| 加：营业外收入                |      | 115,549.56       | 7,038.91         | 557,727.17       |
| 减：营业外支出                |      | 153,699.80       | 121,153.85       | 106,545.40       |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 127,392,633.29   | 82,483,971.00    | 73,116,239.42    |
| 减：所得税费用                |      | 33,007,185.31    | 24,915,324.45    | 18,615,421.67    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 94,385,447.98    | 57,568,646.55    | 54,500,817.75    |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 94,385,447.98    | 57,568,646.55    | 54,500,817.75    |
| （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          |      | -                | -3,064,427.34    | 1,053,217.96     |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      | -                | -3,064,427.34    | -                |
| 1、其他权益工具投资公允价值变动       |      | -                | -3,064,427.34    | -                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      | -                | -                | 1,053,217.96     |
| 1、可供出售金融资产公允价值变动损益     |      | -                | -                | 1,053,217.96     |
| 六、综合收益总额               |      | 94,385,447.98    | 54,504,219.21    | 55,554,035.71    |

法定代表人：

许浩

主管会计工作负责人：

印孟

会计机构负责人：

熊艳

# 母公司现金流量表

编制单位：上海凯接电子商务有限公司

单位：元；币种：人民币

| 项目                        | 附注 | 2020年度                  | 2019年度                  | 2018年度                  |
|---------------------------|----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |    |                         |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 2,503,219,184.06        | 2,166,823,303.23        | 1,641,371,781.96        |
| 收到的税费返还                   |    | -                       | -                       | -                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 19,393,765.89           | 13,078,531.27           | 7,642,158.75            |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>2,522,612,949.95</b> | <b>2,179,901,834.50</b> | <b>1,649,013,940.71</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 1,894,145,245.87        | 1,668,739,476.59        | 1,341,584,097.30        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 178,312,828.64          | 137,987,515.68          | 87,729,086.08           |
| 支付的各项税费                   |    | 65,824,326.28           | 62,488,870.21           | 40,141,490.14           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 276,498,057.20          | 258,120,065.21          | 203,047,542.83          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>2,414,780,457.99</b> | <b>2,127,335,927.69</b> | <b>1,672,502,216.35</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>107,832,491.96</b>   | <b>52,565,906.81</b>    | <b>-23,488,275.64</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |    |                         |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |    | 1,253,900,000.00        | 998,900,000.00          | 238,500,000.00          |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 4,187,465.42            | 1,896,742.96            | 619,788.85              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 276,887.09              | -                       | -                       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    | -                       | 42,635.95               | -                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    | 30,522,038.00           | 10,000,000.00           | -                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>1,288,886,390.51</b> | <b>1,010,839,378.91</b> | <b>239,119,788.85</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 3,451,436.00            | 8,098,555.90            | 6,605,183.75            |
| 投资支付的现金                   |    | 1,330,528,800.00        | 1,067,050,000.00        | 278,055,181.88          |
| 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            |    | 79,054,039.00           | 13,000,000.00           | -                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>1,413,034,275.00</b> | <b>1,088,148,555.90</b> | <b>284,660,365.63</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-124,147,884.49</b>  | <b>-77,309,176.99</b>   | <b>-45,540,576.78</b>   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |    |                         |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 55,115,000.00           | 31,671,000.00           | -                       |
| 取得借款收到的现金                 |    | 377,000,000.00          | 329,000,000.00          | 217,500,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | -                       | -                       | -                       |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>432,115,000.00</b>   | <b>360,671,000.00</b>   | <b>217,500,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 380,400,000.00          | 330,600,000.00          | 143,400,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 7,414,179.20            | 7,240,085.45            | 5,264,554.61            |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 2,684,275.36            | 1,266,037.72            | 4,315,765.20            |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>390,498,454.56</b>   | <b>339,106,123.17</b>   | <b>152,980,319.81</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>41,616,545.44</b>    | <b>21,564,876.83</b>    | <b>64,519,680.19</b>    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    | <b>2,006.87</b>         | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>25,303,159.78</b>    | <b>-3,178,393.35</b>    | <b>-4,509,172.23</b>    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 60,941,249.17           | 64,119,642.52           | 68,628,814.75           |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>86,244,408.95</b>    | <b>60,941,249.17</b>    | <b>64,119,642.52</b>    |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

编制单位：上海凯清电子商务股份有限公司

单位：元；币种：人民币

2020年度

| 项目                    | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益        | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|---------------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |               |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 31,883,732.00  | -      | -   | -  | 120,166,441.83 | -     | -2,011,209.38 | -    | 15,071,177.32 | 133,811,821.02 | 298,921,962.79 |
| 加：会计政策变更              | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 前期差错更正                | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 其他                    | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 二、本年年初余额              | 31,883,732.00  | -      | -   | -  | 120,166,441.83 | -     | -2,011,209.38 | -    | 15,071,177.32 | 133,811,821.02 | 298,921,962.79 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 68,297,464.00  | -      | -   | -  | -12,349,659.36 | -     | -             | -    | 9,438,544.80  | 84,946,903.18  | 150,333,252.62 |
| （一）综合收益总额             | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | 94,385,447.98  | 94,385,447.98  |
| （二）股东投入和减少资本          | 1,510,000.00   | -      | -   | -  | 54,437,804.64  | -     | -             | -    | -             | -              | 55,947,804.64  |
| 1、股东投入的普通股            | 1,510,000.00   | -      | -   | -  | 52,470,724.64  | -     | -             | -    | -             | -              | 53,980,724.64  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       | -              | -      | -   | -  | 1,967,080.00   | -     | -             | -    | -             | -              | 1,967,080.00   |
| 4、其他                  | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| （三）利润分配               | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | 9,438,544.80  | -9,438,544.80  | -              |
| 1、提取盈余公积              | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | 9,438,544.80  | -9,438,544.80  | -              |
| 2、对股东的分配              | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 3、其他                  | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| （四）股东权益内部结转           | 66,787,464.00  | -      | -   | -  | -66,787,464.00 | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 1、资本公积转增股本            | 66,787,464.00  | -      | -   | -  | -66,787,464.00 | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 2、盈余公积转增股本            | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 3、盈余公积弥补亏损            | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 5、其他综合收益结转留存收益        | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 6、其他                  | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| （五）专项储备               | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 1、本年提取                | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 2、本年使用                | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| （六）其他                 | -              | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 四、本年年末余额              | 100,181,196.00 | -      | -   | -  | 107,816,782.47 | -     | -2,011,209.38 | -    | 24,509,722.12 | 218,758,724.20 | 449,255,215.41 |

法定代表人： 李浩

主管会计工作负责人： 李浩

会计机构负责人： 李浩

# 母公司股东权益变动表

编制单位：上海凯洁电子商务股份有限公司

单位：元；币种：人民币

| 项目                    | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益        | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|----------------|-------|---------------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |               |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 30,641,732.00 | -      | -   | -  | 74,252,991.37  | -     | 1,053,217.96  | -    | 9,314,312.67  | 82,000,039.12  | 197,262,293.12 |
| 加：会计政策变更              | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 前期差错更正                | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 其他                    | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 二、本年初余额               | 30,641,732.00 | -      | -   | -  | 74,252,991.37  | -     | 1,053,217.96  | -    | 9,314,312.67  | 82,000,039.12  | 197,262,293.12 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 1,242,000.00  | -      | -   | -  | 45,913,450.46  | -     | -3,064,427.34 | -    | 5,756,864.65  | 51,811,781.90  | 101,659,669.67 |
| (一) 综合收益总额            | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -3,064,427.34 | -    | -             | 57,568,646.55  | 54,504,219.21  |
| (二) 股东投入和减少资本         | 1,242,000.00  | -      | -   | -  | 45,913,450.46  | -     | -             | -    | -             | -              | 47,155,450.46  |
| 1、股东投入的普通股            | 1,242,000.00  | -      | -   | -  | 29,862,962.28  | -     | -             | -    | -             | -              | 31,104,962.28  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       | -             | -      | -   | -  | 16,050,488.18  | -     | -             | -    | -             | -              | 16,050,488.18  |
| 4、其他                  | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| (三) 利润分配              | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 1、提取盈余公积              | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | 5,756,864.65  | -5,756,864.65  | -              |
| 2、对股东的分配              | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | 5,756,864.65  | -5,756,864.65  | -              |
| 3、其他                  | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| (四) 股东权益内部结转          | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 1、资本公积转增股本            | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 2、盈余公积转增股本            | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 3、盈余公积弥补亏损            | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 5、其他综合收益结转留存收益        | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 6、其他                  | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| (五) 专项储备              | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 1、本年提取                | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 2、本年使用                | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| (六) 其他                | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -             | -    | -             | -              | -              |
| 四、本年年末余额              | 31,883,732.00 | -      | -   | -  | 120,166,441.83 | -     | -2,011,209.38 | -    | 15,071,177.32 | 133,811,821.02 | 298,921,962.79 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许浩

刘孟

陈艳

# 母公司股东权益变动表

编制单位：上海凯洁电子商务股份有限公司

单位：元；币种：人民币

| 项目                    | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益       | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润         | 股东权益合计         |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------------|------|--------------|---------------|----------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |              |      |              |               |                |
| 一、上年年末余额              | 30,641,732.00 | -      | -   | -  | 73,741,177.25 | -     | -            | -    | 3,864,230.89 | 34,778,078.00 | 143,025,218.14 |
| 加：会计政策变更              | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -1,828,774.85 | -1,828,774.85  |
| 前期差错更正                | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 其他                    | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 二、本年年年初余额             | 30,641,732.00 | -      | -   | -  | 73,741,177.25 | -     | -            | -    | 3,864,230.89 | 32,949,303.15 | 141,196,443.29 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -             | -      | -   | -  | 511,814.12    | -     | 1,053,217.96 | -    | 5,450,081.78 | 49,050,735.97 | 56,065,849.83  |
| （一）综合收益总额             | -             | -      | -   | -  | -             | -     | 1,053,217.96 | -    | -            | -             | -              |
| （二）股东投入和减少资本          | -             | -      | -   | -  | 511,814.12    | -     | -            | -    | -            | 54,500,817.75 | 55,554,035.71  |
| 1、股东投入的普通股            | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | 511,814.12     |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       | -             | -      | -   | -  | 511,814.12    | -     | -            | -    | -            | -             | 511,814.12     |
| 4、其他                  | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| （三）利润分配               | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 1、提取盈余公积              | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | 5,450,081.78 | -5,450,081.78 | -              |
| 2、对股东的分配              | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | 5,450,081.78 | -5,450,081.78 | -              |
| 3、其他                  | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| （四）股东权益内部结转           | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 1、资本公积转增股本            | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 2、盈余公积转增股本            | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 3、盈余公积弥补亏损            | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 5、其他综合收益结转留存收益        | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 6、其他                  | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| （五）专项储备               | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 1、本年提取                | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 2、本年使用                | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| （六）其他                 | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -            | -    | -            | -             | -              |
| 四、本年年末余额              | 30,641,732.00 | -      | -   | -  | 74,252,991.37 | -     | 1,053,217.96 | -    | 9,314,312.67 | 82,000,039.12 | 197,262,293.12 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 上海凯诘电子商务股份有限公司

### 财务报表附注

2018 年度、2019 年度和 2020 年度

(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

上海凯诘电子商务股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由原上海凯诘电子商务有限责任公司(以下简称“凯诘有限”)整体变更设立的股份有限公司。凯诘有限成立于 2010 年 7 月, 由唐元新、林琳和王莉三名股东共同出资设立, 设立时注册资本为 1,000 万元人民币。

凯诘有限经历次增资、股权转让后, 截止 2015 年 7 月 31 日(股改基准日)注册资本与实收资本均为 1,181.78 万元人民币。2015 年 8 月, 凯诘有限以发起设立方式整体变更为上海凯诘电子商务股份有限公司。

本公司经历次增资、股权转让后, 截止 2020 年 12 月 31 日, 注册资本和股本为人民币 10,018.1196 万元。

本公司法定代表人许浩, 统一社会信用代码为 91310000558807639Q, 本公司住所为上海市徐汇区占美路 1582 号总部园二期 C 座 4F。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主营业务为品牌电商综合服务(包括: 零售销售模式、零售服务模式、渠道分销模式)以及全链路数字化增值服务。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 5 月 20 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  | 幸凯(上海)营销咨询有限公司     | 幸凯上海  | 100.00  | -      |
| 2  | 上海凯拓电子商务有限公司       | 凯拓电商  | -       | 100.00 |
| 3  | 凯诘(香港)电子商务有限公司     | 凯诘香港  | 100.00  | -      |
| 4  | KNC E-COMMERCE LLC | KNC   | -       | 95.00  |
| 5  | 上海凯宠电子商务有限公司       | 凯宠电商  | 100.00  | -      |
| 6  | 蒙偲特(上海)网络科技有限公司    | 蒙偲特   | 100.00  | -      |
| 7  | 江苏凯诘网络科技有限公司       | 江苏凯诘  | 100.00  | -      |
| 8  | 凯合(上海)电子商务有限公司     | 凯合电商  | -       | 75.00  |
| 9  | 凯诘株式会社             | 凯诘日本  | -       | 100.00 |
| 10 | 幸凯(常州)网络科技有限公司     | 幸凯常州  | -       | 100.00 |
| 11 | 浙江嘉兴凯诘仓储服务有限公司     | 凯诘仓储  | 100.00  | -      |
| 12 | 常鞍(上海)网络科技有限公司     | 常鞍科技  | 100.00  | -      |
| 13 | 星哲(上海)网络科技有限公司     | 星哲科技  | 100.00  | -      |
| 14 | 凯喵(上海)电子商务有限公司     | 凯喵电商  | 100.00  | -      |
| 15 | 上海壳凯网络科技有限公司       | 壳凯科技  | 70.67   | -      |

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

本报告期内新增了公司：

| 序号 | 子公司全称           | 子公司简称 | 报告期间   | 纳入合并范围原因     |
|----|-----------------|-------|--------|--------------|
| 1  | 蒙偲特(上海)网络科技有限公司 | 蒙偲特   | 2018年度 | 投资设立并持股 100% |
| 2  | 上海凯拓电子商务有限公司    | 凯拓电商  | 2018年度 | 投资设立并持股 100% |
| 3  | 江苏凯诘网络科技有限公司    | 江苏凯诘  | 2019年度 | 投资设立并持股 100% |
| 4  | 幸凯(常州)网络科技有限公司  | 幸凯常州  | 2019年度 | 投资设立并持股 100% |
| 5  | 凯合(上海)电子商务有限公司  | 凯合电商  | 2020年度 | 投资设立并持股 75%  |
| 6  | 凯诘株式会社          | 凯诘日本  | 2020年度 | 投资设立并持股 100% |
| 7  | 浙江嘉兴凯诘仓储服务有限公司  | 凯诘仓储  | 2020年度 | 投资设立并持股 100% |
| 8  | 常鞍(上海)网络科技有限公司  | 常鞍科技  | 2020年度 | 投资设立并持股 100% |
| 9  | 星哲(上海)网络科技有限公司  | 星哲科技  | 2020年度 | 投资设立并持股 100% |
| 10 | 凯喵(上海)电子商务有限公司  | 凯喵电商  | 2020年度 | 投资设立并持股 100% |

本报告期内减少子公司：

| 序号 | 子公司全称        | 子公司简称 | 报告期间    | 未纳入合并范围原因 |
|----|--------------|-------|---------|-----------|
| 1  | 上海熙途网络科技有限公司 | 上海熙途  | 2019 年度 | 注销        |

报告期内，本公司新增及减少子公司的具体情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团以持续经营为基础，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，本集团还按照中国证监会《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

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项，本集团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

本集团下列重要会计政策、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

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、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

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本集团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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

##### （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

##### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、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:

- 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。
- 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。
- 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。
- 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ① 增加子公司或业务

##### A、同一控制下企业合并增加的子公司或业务

编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### B、非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ② 处置子公司或业务

编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### (4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 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。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

### **(5) 特殊交易的会计处理**

#### **① 购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### **② 通过多次交易分步取得子公司控制权的**

##### **A、通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B、通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A、一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B、多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8、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。

## 9、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

本集团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：

- 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。
- 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。
- 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。

## 10、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

当本集团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：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且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）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，是指本集团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

本集团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。除非本集团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，本集团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：本集团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，按照摊余成本进行后续计量，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：本集团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。

本集团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**

本集团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。但本集团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

贷款承诺是本集团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，要求本集团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：

- 如果本集团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。

- 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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集团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）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### (5) 金融工具减值

本集团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，是指本集团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，对于本集团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，本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团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账款，其他应收款单独进行减值测试，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账款、其他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，本集团依据信用风险特征将应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

- 应收账款组合 1：应收客户货款
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方货款

对于划分为组合的应收账款，本集团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：

- 其他应收款组合 1：保证金及押金
- 其他应收款组合 2：代付款
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团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，本集团按照投资的性质，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

本集团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，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本集团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，本集团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，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团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

本集团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，本集团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，本集团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

如果本集团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集团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。

## （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- 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。

本集团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：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 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：

- 终止确认部分在终止确认日的账面价值；
- 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）。

## （7）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：

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，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。

#### **(8) 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、11。

#### **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，前者主要是指本集团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，本集团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，且本集团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。应收账款是指本集团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

主要是指本集团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

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

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) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本集团将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本集团应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本集团将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### (4) 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：

- 如果本集团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。

- 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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集团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。

#### **（5）金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

- 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- 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。

本集团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：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 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：

- 终止确认部分的账面价值；
- 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。

## （6）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。

#### （7）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：

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，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。

#### （8）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：

- 发行方或债务人发生严重财务困难；
- 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；
- 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；
- 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- 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；
- 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；

- 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；
- 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。
- 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。

本集团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 100 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。

本集团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。

#### (9) 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、11。

### 11、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。

本集团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，本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本集团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，本集团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，本集团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**

本集团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。本集团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。

本集团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**

本集团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的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **12、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：本集团将 100 万元以上应收账款，100 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：

- 组合 1：合并范围内的关联方应收款项。
- 组合 2：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，本集团以账龄作为信用风险特征组合。
- 组合 3：保证金及押金组合

按组合计提坏账准备的计提方法：

- 组合 1：不计提坏账准备。
- 组合 2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。
- 组合 3：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           | 5            |
| 1-2 年（含 2 年） | 20          | 20           |
| 2-3 年（含 3 年） | 50          | 50           |
| 3 年以上        | 100         | 100          |

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（%） |
|----------|-------------|--------------|
| 保证金及押金组合 | 5           | 5            |

### （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，本集团单独进行减值测试，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。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的商品、在提供劳务过程中耗用的服务成本，包括库存商品、发出商品、未完成项目服务成本。

### （2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用加权平均计价法计价。服务成本按服务项目进行归集，主要包括人工成本、平台使用费、推广成本和物流成本，待服务经客户确认后确认服务收入，同时将归集的服务成本结转至营业成本。

### （3）存货的盘存制度

本集团存货采用永续盘存制，并定期盘点存货，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 产成品、商品和用于出售的材料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。

#### **14、合同资产及合同负债**

##### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

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

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

#### **15、合同成本**

##### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

## 16、长期股权投资

本集团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。本集团能够对被投资单位施加重大影响，为本集团的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。

当本集团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

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

- 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；
- 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；
- 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

- 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；
- 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；

- 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；
- 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**

本集团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：

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

本集团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；本集团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集团不一致的，应按照本集团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。本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团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（适用 2018 年度及以前）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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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、21。

## 17、投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- 已出租的土地使用权；
- 持有并准备增值后转让的土地使用权；
- 已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本集团对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、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     | 折旧年限（年）     | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|--------|-------------|--------|-----------|
| 房屋、建筑物 | 41.75-56.75 | 5      | 1.67-2.28 |

## 18、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：

- 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- 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

本集团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（%）     |
|---------|------|---------|--------|-------------|
| 器具及工具   | 直线法  | 3-5     | 5      | 19.00-31.67 |
| 运输设备    | 直线法  | 4       | 5      | 23.75       |
| 办公及电子设备 | 直线法  | 3       | 5      | 31.67       |

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。

## 19、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。本集团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，并按本集团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。

## 20、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                    |
|----|--------|-----------------------|
| 软件 | 10 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 使用寿命不确定的无形资产

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，本集团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

本集团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。

在本集团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：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21、长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程（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，本集团将估计其可收回金额，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。本集团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，本集团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。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用核算本集团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。

本集团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     |
|---------------|----------|
| 经营租入的固定资产改良支出 | 受益期内平均摊销 |
| 长期费用          | 受益期内平均摊销 |

## 23、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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）

本集团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

本集团发生的职工福利费，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

本集团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

本集团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。本集团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，本集团确认相关的应付职工薪酬：

- 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；
- 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

本集团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，本集团参照相应的折现率（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。本集团按照相应的折现率（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，本集团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，本集团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：

- 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；
- 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；
- 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,但本集团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**

本集团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

本集团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,本集团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:

- 服务成本;
- 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- 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。

## **24、股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本集团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**

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

### **① 以现金结算的股份支付**

A、授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本集团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。

B、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，按本集团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。

### **② 以权益结算的股份支付**

A、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。

B、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

本集团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，除非本集团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），本集团：

- 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；
- 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。

本集团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。

## 25、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

收入是本集团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。

本集团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，本集团在合同开始日，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。

交易价格是本集团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，本集团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，本集团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，本集团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：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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。本集团按照投入法（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，本集团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，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团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；
- 本集团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；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 客户已接受该商品。

### ① 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。

### ② 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。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，本集团按照《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，本集团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，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

### ③ 主要责任人与代理人

对于本集团自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品的价格，即本集团在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，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。

### ④ 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，本集团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。

### ⑤ 客户未行使的合同权利

本集团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。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团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，本集团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。

### ⑥ 合同变更

本集团与客户之间的建造合同发生合同变更时：

A、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，本集团将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

B、如果合同变更不属于上述第 A 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，本集团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；

C、如果合同变更不属于上述第 A 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，本集团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

本集团收入确认的具体方法如下：

### ① 商品销售合同

A、零售销售：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 to 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。

**B、渠道分销：****(a) 代销**

公司与线上电商平台签订销售协议，向其提供商品。公司在接到订单后发货，线上电商平台对相关商品确认收货并进行销售。根据合同约定，公司于收到代销清单时，按应向其收取的款项确认销售收入。

**(b) 经销**

公司与经销客户签订销售协议，向其提供商品。公司在接到订单后发货，于经销客户签收时确认收入。

**② 提供服务合同**

运营服务分为围绕品牌方线上店铺运营提供的零售服务，以及根据客户需求提供的全链路数字化增值服务。零售服务下，公司根据合同约定的收费标准，定期计算服务收入金额，在与客户对账后按期确认收入。全链路数字化增值服务下，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。

**以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前****(1) 销售商品收入**

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本集团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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- 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；
- 交易的完工程度能够可靠地确定；

- 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本集团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：

- 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。
- 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) 具体方法**

本集团收入确认的具体方法如下：

#### **① 销售商品收入**

A、零售销售：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。

#### **B、渠道分销：**

##### **(a) 代销**

公司与线上电商平台签订销售协议，向其提供商品。公司在接到订单后发货，线上电商对相关商品确认收货并进行销售。根据合同约定，公司于收到代销清单时，按应向其收取的款项确认销售收入。

##### **(b) 经销**

公司与经销客户签订销售协议，向其提供商品。公司在接到订单后发货，于经销客户签收时确认收入。

## ② 提供劳务收入

运营服务分为围绕品牌方线上店铺运营提供的零售服务，以及根据客户需求提供的全链路数字化增值服务。零售服务下，公司根据合同约定的收费标准，定期计算服务收入金额，在与客户对账后按期确认收入。全链路数字化增值服务下，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。

## 26、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：

- 本集团能够满足政府补助所附条件；
- 本集团能够收到政府补助。

### （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

集团取得的、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：

- 用于补偿本集团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；
- 用于补偿本集团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。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。本集团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，但是以本集团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：

- 该项交易不是企业合并；
- 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）。

本集团对与子公司、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：

- 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- 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，本集团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**

本集团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：

- 商誉的初始确认；
- 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 本集团对与子公司、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：

- 本集团能够控制暂时性差异转回的时间；
- 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、本集团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，本集团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

本集团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，本集团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。

## 28、经营租赁和融资租赁

本集团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 本集团作为经营租赁承租人

本集团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，本集团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，本集团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 本集团作为经营租赁出租人

本集团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，本集团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。

## 29、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本集团已按报告期内统一的应收款项坏账准备计提政策，补计提应收账款的坏账准备，并进行了追溯调整。该项会计政策变更对报告期期初（2018年1月1日）合并财务报表的主要影响是：减少合并应收账款 2,293,007.89 元，减少合并其他应收款 289,846.02 元，增加合并递延所得税资产 657,817.41 元，减少合并未分配利润 1,920,392.16 元，减少少数股东权益 4,644.34 元。该项会计政策变更对报告期期初（2018年1月1日）母公司财务报表的主要影响是：减少母公司应收账款 2,165,485.42 元，减少母公司其他应收款 272,881.05 元，增加母公司递延所得税资产 609,591.62 元，减少母公司未分配利润 1,828,774.85 元。该项会计政策变更对 2018 年 12 月 31 日和 2018 年度合并财务报表的主要影响是：减少合并应收账款 3,976,671.84 元，减少合并其他应收款 411,258.41 元，增加 2018 年度资产减值损失 1,805,076.34 元。该项会计政策变更对 2018 年 12 月 31 日和 2018 年度母公司财务报表的影响是：减少应收账款 3,592,549.76 元，减少母公司其他应收款 312,494.33 元，增加资产减值损失 1,466,677.62 元。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），要求对已执行新金融工具准则和新收入准则但未执行新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会[2019]16号），与财会[2019]6号文配套执行。

本集团根据财会[2019]6号、财会[2019]16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

| 项目        | 2018年12月31日（本集团） |                |
|-----------|------------------|----------------|
|           | 变更前              | 变更后            |
| 应收票据及应收账款 | 75,294,545.06    | —              |
| 应收账款      | —                | 75,294,545.06  |
| 应付票据及应付账款 | 118,365,775.72   | —              |
| 应付账款      | —                | 118,365,775.72 |
| 应付利息      | 289,666.94       | —              |
| 其他应付款     | 3,734,428.63     | 4,024,095.57   |

相关母公司报表列报调整影响如下：

| 项目        | 2018年12月31日（母公司） |                |
|-----------|------------------|----------------|
|           | 变更前              | 变更后            |
| 应收票据及应收账款 | 99,000,951.15    | —              |
| 应收账款      | —                | 99,000,951.15  |
| 应付票据及应付账款 | 117,265,937.79   | —              |
| 应付账款      | —                | 117,265,937.79 |
| 应付利息      | 289,666.94       | —              |
| 其他应付款     | 8,662,765.74     | 8,952,432.68   |

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会[2017]9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会[2017]14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本集团于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会[2019]8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本集团于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号——债务重组》（财会[2019]9号），根据要求，本集团对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整；对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本集团于2019年6月17日起执行本准则。

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。本集团于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、25。

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，本集团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》。本集团于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本集团无重大会计估计变更。

## （3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

| 项目       | 2018年<br>12月31日 | 2019年<br>1月1日 | 调整数           |
|----------|-----------------|---------------|---------------|
| 可供出售金融资产 | 3,415,500.00    | —             | -3,415,500.00 |
| 其他权益工具投资 | —               | 3,415,500.00  | 3,415,500.00  |

## 母公司资产负债表

| 项目       | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>1 月 1 日 | 调整数           |
|----------|---------------------|-------------------|---------------|
| 可供出售金融资产 | 3,415,500.00        | —                 | -3,415,500.00 |
| 其他权益工具投资 | —                   | 3,415,500.00      | 3,415,500.00  |

## (4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

① 于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

## A、合并财务报表

| 2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则） |                          |               | 2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则） |                    |               |
|---------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| 项目                        | 计量类别                     | 账面价值          | 项目                      | 计量类别               | 账面价值          |
| 货币资金                      | 摊余成本                     | 88,284,543.23 | 货币资金                    | 摊余成本               | 88,284,543.23 |
| 应收账款                      | 摊余成本                     | 75,294,545.06 | 应收账款                    | 摊余成本               | 75,294,545.06 |
| 其他应收款                     | 摊余成本                     | 7,767,026.97  | 其他应收款                   | 摊余成本               | 7,767,026.97  |
| 可供出售金融资产                  | 以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具） | 3,415,500.00  | 其他权益工具投资                | 以公允价值计量且变动计入其他综合收益 | 3,415,500.00  |

## B、母公司财务报表

| 2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则） |                          |               | 2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则） |                    |               |
|---------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| 项目                        | 计量类别                     | 账面价值          | 项目                      | 计量类别               | 账面价值          |
| 货币资金                      | 摊余成本                     | 65,269,642.52 | 货币资金                    | 摊余成本               | 65,269,642.52 |
| 应收账款                      | 摊余成本                     | 99,000,951.15 | 应收账款                    | 摊余成本               | 99,000,951.15 |
| 其他应收款                     | 摊余成本                     | 7,027,523.51  | 其他应收款                   | 摊余成本               | 7,027,523.51  |
| 可供出售金融资产                  | 以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具） | 3,415,500.00  | 其他权益工具投资                | 以公允价值计量且变动计入其他综合收益 | 3,415,500.00  |

② 于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A、合并财务报表

| 项目                               | 2018 年 12 月 31 日的账面价值<br>(按原金融工具准则) | 重分类          | 重新计量 | 2019 年 1 月 1 日的账面价值<br>(按新金融工具准则) |
|----------------------------------|-------------------------------------|--------------|------|-----------------------------------|
| 新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 |                                     |              |      |                                   |
| 可供出售金融资产（按原金融工具准则列示金额）           | 3,415,500.00                        | —            | —    | -                                 |
| 其他权益工具投资（按新金融工具准则列示金额）           | —                                   | 3,415,500.00 | -    | 3,415,500.00                      |

B、母公司财务报表

| 项目                               | 2018 年 12 月 31 日的账面价值<br>(按原金融工具准则) | 重分类          | 重新计量 | 2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则） |
|----------------------------------|-------------------------------------|--------------|------|-------------------------------|
| 新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 |                                     |              |      |                               |
| 可供出售金融资产（按原金融工具准则列示金额）           | 3,415,500.00                        | —            | —    | -                             |
| 其他权益工具投资（按新金融工具准则列示金额）           | —                                   | 3,415,500.00 | -    | 3,415,500.00                  |

③ 于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A、合并财务报表

| 计量类别             | 2018 年 12 月 31 日计提的减值准备<br>(按原金融工具准则) | 重分类 | 重新计量 | 2019 年 1 月 1 日计提的减值准备<br>(按新金融工具准则) |
|------------------|---------------------------------------|-----|------|-------------------------------------|
| (一) 以摊余成本计量的金融资产 | 4,566,810.89                          | -   | -    | 4,566,810.89                        |
| 其中：应收账款坏账准备      | 4,137,651.56                          | -   | -    | 4,137,651.56                        |
| 其他应收款坏账准备        | 429,159.33                            | -   | -    | 429,159.33                          |

## B、母公司财务报表

| 计量类别            | 2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则） | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则） |
|-----------------|------------------------------|-----|------|----------------------------|
| （一）以摊余成本计量的金融资产 | 4,083,924.73                 | -   | -    | 4,083,924.73               |
| 其中：应收账款坏账准备     | 3,753,529.48                 | -   | -    | 3,753,529.48               |
| 其他应收款坏账准备       | 330,395.25                   | -   | -    | 330,395.25                 |

## (5) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

## ① 合并资产负债表

| 项目     | 2019年12月31日   | 2020年1月1日     | 调整数            |
|--------|---------------|---------------|----------------|
| 预收款项   | 56,445,020.46 | -             | -56,445,020.46 |
| 合同负债   | —             | 50,151,031.24 | 50,151,031.24  |
| 其他流动负债 | -             | 6,293,989.22  | 6,293,989.22   |

说明：

于2020年1月1日，本集团将与商品销售相关的预收款项56,445,020.46元重分类至合同负债列报，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债列报。

## ② 母公司资产负债表

| 项目     | 2019年12月31日   | 2020年1月1日     | 调整数            |
|--------|---------------|---------------|----------------|
| 预收款项   | 55,429,880.06 | -             | -55,429,880.06 |
| 合同负债   | —             | 49,175,084.69 | 49,175,084.69  |
| 其他流动负债 | -             | 6,254,795.37  | 6,254,795.37   |

说明：

于2020年1月1日，本公司将与商品销售相关的预收款项55,429,880.06元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                                                     | 税率（%）              |
|---------|----------------------------------------------------------|--------------------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。 | 17、16、13、11、10、9、6 |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额                                                   | 7、5、1              |
| 教育费附加   | 应纳流转税额                                                   | 3                  |
| 地方教育附加  | 应纳流转税额                                                   | 2、1                |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                                   | 25                 |

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             | 税种              | 所得税税率（%）   |
|--------------------|-----------------|------------|
| 凯诘（香港）电子商务有限公司     | 利得税             | 16.5       |
| KNC E-COMMERCE LLC | 联邦税             | 根据利润总额分段计税 |
| 凯诘株式会社             | 法人税、法人住民税和法人事业税 | 按照资本金分段计提  |

##### 2、税收优惠

###### （1）增值税税收优惠政策

根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，符合条件的从事生产、生活服务业一般纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，用于抵减应纳税额。增值税加计抵减政策中所称的生产、生活服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。本公司之中国境内子公司幸凯（常州）网络科技有限公司、幸凯（上海）营销咨询有限公司、蒙偲特（上海）网络科技有限公司、上海凯宠电子商务有限公司和浙江嘉兴凯诘仓储服务有限公司，自 2019 年 4 月 1 日起适用上述增值税加计抵减政策。

## (2) 企业所得税税收优惠政策

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。

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019] 13号)规定:2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司享受小型微利企业优惠税率情况如下:

| 公司名称            | 企业所得税适用税率(%) |         |         |
|-----------------|--------------|---------|---------|
|                 | 2020 年度      | 2019 年度 | 2018 年度 |
| 幸凯(上海)营销咨询有限公司  | 20           | 20      | 20      |
| 上海凯宠电子商务有限公司    | 20           | 20      | 20      |
| 蒙偲特(上海)网络科技有限公司 | 20           | 20      | 20      |
| 上海凯拓电子商务有限公司    | 20           | 20      | 20      |
| 江苏凯诘网络科技有限公司    | 20           | 20      | 尚未设立    |
| 幸凯(常州)网络科技有限公司  | 20           | 20      | 尚未设立    |
| 凯合(上海)电子商务有限公司  | 20           | 尚未设立    | 尚未设立    |
| 浙江嘉兴凯诘仓储服务有限公司  | 20           | 尚未设立    | 尚未设立    |
| 常鞍(上海)网络科技有限公司  | 20           | 尚未设立    | 尚未设立    |
| 星哲(上海)网络科技有限公司  | 20           | 尚未设立    | 尚未设立    |
| 凯喵(上海)电子商务有限公司  | 20           | 尚未设立    | 尚未设立    |
| 上海壳凯网络科技有限公司    | 20           | 20      | 20      |
| 上海熙途网络科技有限公司    | 注销           | 20      | 20      |

## 五、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

| 项目            | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 库存现金          | -                   | -                   | 3,878.09            |
| 银行存款          | 125,968,303.03      | 68,265,298.55       | 69,714,846.40       |
| 其他货币资金        | 44,386,327.58       | 19,665,356.30       | 18,565,818.74       |
| 合计            | 170,354,630.61      | 87,930,654.85       | 88,284,543.23       |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 55,282,317.27       | 20,991,077.93       | 19,509,054.66       |

于 2020 年 12 月 31 日，其他货币资金中 3,792,441.00 元系本公司及子公司存放于支付宝和京东平台且使用受到限制的保证金（2019 年 12 月 31 日：3,742,286.00 元；2018 年 12 月 31 日：2,252,948.00 元）；其他货币资金中 3,751,318.57 元系票据保证金（2019 年 12 月 31 日：零；2018 年 12 月 31 日：零）；其他货币资金中 9,300,000.00 元系保函保证金（2019 年 12 月 31 日：零；2018 年 12 月 31 日：零）。除此之外，于报告期各期末，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事项。

## 2、交易性金融资产

| 项目                     | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 168,850,000.00      | 114,000,000.00      | —                   |
| 其中：结构性存款               |                     | 35,000,000.00       | —                   |
| 银行理财产品                 | 168,850,000.00      | 79,000,000.00       | —                   |
| 合计                     | 168,850,000.00      | 114,000,000.00      | —                   |

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄            | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 161,432,984.82      | 191,676,694.62      | 79,022,329.46       |
| 1-2 年 (含 2 年) | 1,755,194.89        | 16,777.43           | 375,586.99          |
| 2-3 年 (含 3 年) | 8,970.30            | 240,847.61          | 34,280.17           |
| 3 年以上         | 47,119.63           | 33,857.17           | -                   |
| 小计            | 163,244,269.64      | 191,968,176.83      | 79,432,196.62       |
| 减: 坏账准备       | 8,474,293.09        | 9,741,471.20        | 4,137,651.56        |
| 合计            | 154,769,976.55      | 182,226,705.63      | 75,294,545.06       |

账龄自应收账款确认日起开始计算。

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ① 2020 年 12 月 31 日 (按简化模型计提)

| 类别           | 2020 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    | 163,244,269.64   | 100.00 | 8,474,293.09 | 5.19     | 154,769,976.55 |
| 组合 1: 应收客户货款 | 163,244,269.64   | 100.00 | 8,474,293.09 | 5.19     | 154,769,976.55 |
| 合计           | 163,244,269.64   | 100.00 | 8,474,293.09 | 5.19     | 154,769,976.55 |

##### ② 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    | 191,968,176.83   | 100.00 | 9,741,471.20 | 5.07     | 182,226,705.63 |
| 组合 1: 应收客户货款 | 191,968,176.83   | 100.00 | 9,741,471.20 | 5.07     | 182,226,705.63 |
| 合计           | 191,968,176.83   | 100.00 | 9,741,471.20 | 5.07     | 182,226,705.63 |

## ③ 2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

| 类别                    | 2018 年 12 月 31 日 |           |              |             |               |
|-----------------------|------------------|-----------|--------------|-------------|---------------|
|                       | 账面余额             |           | 坏账准备         |             | 账面价值          |
|                       | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  | -                | -         | -            | -           | -             |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 79,314,349.62    | 99.85     | 4,019,804.56 | 5.07        | 75,294,545.06 |
| 其中：账龄组合               | 79,314,349.62    | 99.85     | 4,019,804.56 | 5.07        | 75,294,545.06 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 117,847.00       | 0.15      | 117,847.00   | 100.00      | -             |
| 合计                    | 79,432,196.62    | 100.00    | 4,137,651.56 | 5.21        | 75,294,545.06 |

## (3) 各报告期坏账准备计提的具体说明

## ① 2020 年 12 月 31 日

2020 年 12 月 31 日，本集团无按单项计提坏账准备的应收账款。

2020 年 12 月 31 日，本集团按“组合 1：应收客户货款”计提坏账准备的应收账款

| 账龄    | 2020 年 12 月 31 日 |              |          |
|-------|------------------|--------------|----------|
|       | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 161,432,984.82   | 8,071,649.34 | 5.00     |
| 1-2 年 | 1,755,194.89     | 351,038.97   | 20.00    |
| 2-3 年 | 8,970.30         | 4,485.15     | 50.00    |
| 3 年以上 | 47,119.63        | 47,119.63    | 100.00   |
| 合计    | 163,244,269.64   | 8,474,293.09 | 5.19     |

2019 年度和 2020 年度，按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## ② 2019 年 12 月 31 日

2019 年 12 月 31 日，本集团按“组合 1：应收客户货款”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 | 191,676,694.62   | 9,583,834.73 | 5.00    |
| 1-2 年 | 16,777.43        | 3,355.49     | 20.00   |
| 2-3 年 | 240,847.61       | 120,423.81   | 50.00   |
| 3 年以上 | 33,857.17        | 33,857.17    | 100.00  |
| 合计    | 191,968,176.83   | 9,741,471.20 | 5.07    |

2019 年度和 2020 年度，按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## ③ 2018 年 12 月 31 日

2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄    | 2018 年 12 月 31 日 |              |         |
|-------|------------------|--------------|---------|
|       | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 79,022,329.46    | 3,951,116.47 | 5.00    |
| 1-2 年 | 257,739.99       | 51,548.00    | 20.00   |
| 2-3 年 | 34,280.17        | 17,140.09    | 50.00   |
| 合计    | 79,314,349.62    | 4,019,804.56 | 5.07    |

2018 年 12 月 31 日，单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款的应收账款

| 名称           | 2018 年 12 月 31 日 |            |         |        |
|--------------|------------------|------------|---------|--------|
|              | 账面余额             | 坏账准备       | 计提比例（%） | 计提理由   |
| 上海格平信息科技有限公司 | 117,847.00       | 117,847.00 | 100.00  | 预计不能收回 |
| 合计           | 117,847.00       | 117,847.00 | 100.00  | —      |

## (4) 坏账准备的变动情况

## ① 2020 年度

| 类别        | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期变动金额 |            |            | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|--------|------------|------------|---------------------|
|           |                     | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销      |                     |
| 按单项计提坏账准备 | -                   | -      | -          | -          | -                   |
| 按组合计提坏账准备 | 9,741,471.20        |        | 583,816.29 | 683,361.82 | 8,474,293.09        |
| 合计        | 9,741,471.20        |        | 583,816.29 | 683,361.82 | 8,474,293.09        |

## ② 2019 年度

| 类别        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 会计政策<br>变更 | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期变动金额       |       |            | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|------------|-------------------|--------------|-------|------------|---------------------|
|           |                     |            |                   | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销      |                     |
| 按单项计提坏账准备 | 117,847.00          | -          | 117,847.00        | -            | -     | 117,847.00 | -                   |
| 按组合计提坏账准备 | 4,019,804.56        | -          | 4,019,804.56      | 5,816,863.36 | -     | 95,196.72  | 9,741,471.20        |
| 合计        | 4,137,651.56        | -          | 4,137,651.56      | 5,816,863.36 | -     | 213,043.72 | 9,741,471.20        |

## ③ 2018 年度

| 类别                    | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期变动金额       |       |           | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------------|---------------------|--------------|-------|-----------|---------------------|
|                       |                     | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销     |                     |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  | -                   | -            | -     | -         | -                   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 2,436,511.00        | 1,667,802.53 | -     | 84,508.97 | 4,019,804.56        |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | -                   | 117,847.00   | -     | -         | 117,847.00          |
| 合计                    | 2,436,511.00        | 1,785,649.53 | -     | 84,508.97 | 4,137,651.56        |

## (5) 各报告期实际核销的应收账款情况

| 核销年度    | 项目        | 核销金额       |
|---------|-----------|------------|
| 2020 年度 | 实际核销的应收账款 | 683,361.82 |
| 2019 年度 | 实际核销的应收账款 | 213,043.72 |
| 2018 年度 | 实际核销的应收账款 | 84,508.97  |

## (6) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

| 单位名称              | 2020 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 占应收账款余额<br>的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|-------------------|---------------------------|--------------------|--------------|
| 阿里巴巴集团旗下所属公司 (注)  | 97,966,899.64             | 60.01              | 4,907,055.80 |
| 环胜电子商务 (上海) 有限公司  | 9,526,965.71              | 5.84               | 493,721.35   |
| 高露洁棕榄 (中国) 有限公司   | 5,400,000.00              | 3.31               | 270,000.00   |
| 爱尔康 (中国) 眼科产品有限公司 | 5,025,906.03              | 3.08               | 275,115.33   |
| 上海江崎格力高食品有限公司     | 4,889,877.83              | 3.00               | 244,493.89   |
| 合计                | 122,809,649.21            | 75.24              | 6,190,386.37 |

(续上表)

| 单位名称               | 2019 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 占应收账款余额<br>的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|--------------------|---------------------------|--------------------|--------------|
| 阿里巴巴集团旗下所属公司 (注)   | 135,725,427.36            | 70.70              | 6,786,271.37 |
| 亿滋食品企业管理 (上海) 有限公司 | 18,876,894.87             | 9.83               | 943,844.74   |
| 环胜电子商务 (上海) 有限公司   | 8,562,803.33              | 4.46               | 428,140.17   |
| Pharmavite, LLC    | 6,068,287.68              | 3.16               | 303,414.38   |
| 百事 (中国) 有限公司       | 2,593,342.04              | 1.35               | 129,667.10   |
| 合计                 | 171,826,755.28            | 89.50              | 8,591,337.76 |

(续上表)

| 单位名称               | 2018 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 占应收账款余额<br>的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|--------------------|---------------------------|--------------------|--------------|
| 阿里巴巴集团旗下所属公司 (注)   | 29,014,541.91             | 36.53              | 1,450,727.09 |
| 亿滋食品企业管理 (上海) 有限公司 | 18,451,809.18             | 23.23              | 922,590.46   |
| 环胜电子商务 (上海) 有限公司   | 7,024,266.21              | 8.84               | 351,213.31   |
| 上海江崎格力高食品有限公司      | 4,408,421.19              | 5.55               | 220,421.06   |
| Pharmavite, LLC    | 3,940,168.47              | 4.96               | 197,008.43   |
| 合计                 | 62,839,206.96             | 79.11              | 3,141,960.35 |

注：阿里巴巴旗下所属公司已合并统计，包括：浙江天猫网络科技有限公司、浙江天猫供应链管理有限公司、Alibaba Health (Hong Kong) Technology Company Limited、阿里健康大药房医药连锁有限公司、阿里云计算有限公司、上海天翌电子商务有限公司、Alibaba.com Singapore E-Commerce Private Limited。

#### 4、预付款项

##### (1) 分类列示

| 项目   | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 预付款项 | 67,821,019.54       | 102,195,121.85      | 59,124,662.71       |
| 合计   | 67,821,019.54       | 102,195,121.85      | 59,124,662.71       |

## (2) 按账龄列示

| 账龄              | 2020 年 12 月 31 日 |        | 2019 年 12 月 31 日 |        | 2018 年 12 月 31 日 |        |
|-----------------|------------------|--------|------------------|--------|------------------|--------|
|                 | 金额               | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年)   | 67,555,143.50    | 99.60  | 102,129,781.95   | 99.94  | 59,124,662.71    | 100.00 |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 262,337.17       | 0.39   | 65,339.90        | 0.06   | -                | -      |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 3,538.87         | 0.01   | -                | -      | -                | -      |
| 合计              | 67,821,019.54    | 100.00 | 102,195,121.85   | 100.00 | 59,124,662.71    | 100.00 |

## 5、其他应收款

## (1) 分类列示

| 项目    | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 应收利息  | -                   | -                   | -                   |
| 应收股利  | -                   | -                   | -                   |
| 其他应收款 | 10,865,256.71       | 10,102,824.31       | 7,767,026.97        |
| 合计    | 10,865,256.71       | 10,102,824.31       | 7,767,026.97        |

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

| 账龄              | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内 (含 1 年)   | 4,445,636.42        | 5,116,073.64        | 4,893,925.86        |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 2,427,281.97        | 3,173,170.25        | 1,334,007.93        |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 2,514,321.29        | 426,352.36          | 1,005,416.27        |
| 3 年以上           | 2,059,334.49        | 1,926,853.36        | 962,836.24          |
| 小计              | 11,446,574.17       | 10,642,449.60       | 8,196,186.30        |
| 减：坏账准备          | 581,317.46          | 539,625.29          | 429,159.33          |
| 合计              | 10,865,256.71       | 10,102,824.31       | 7,767,026.97        |

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

## ② 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 保证金及押金 | 10,871,820.56       | 10,472,534.94       | 8,053,167.92        |
| 代付款    | 574,753.61          | 169,914.66          | 143,018.38          |
| 小计     | 11,446,574.17       | 10,642,449.60       | 8,196,186.30        |
| 减：坏账准备 | 581,317.46          | 539,625.29          | 429,159.33          |
| 合计     | 10,865,256.71       | 10,102,824.31       | 7,767,026.97        |

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

A、于 2020 年 12 月 31 日，本集团其他应收款的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备       | 账面价值          |
|------|---------------|------------|---------------|
| 第一阶段 | 11,446,574.17 | 581,317.46 | 10,865,256.71 |
| 第二阶段 | -             | -          | -             |
| 第三阶段 | -             | -          | -             |
| 合计   | 11,446,574.17 | 581,317.46 | 10,865,256.71 |

于 2020 年 12 月 31 日，本集团处于第一阶段的其他应收款的坏账准备：

| 类别          | 账面余额          | 计提比例<br>(%) | 坏账准备       | 账面价值          |
|-------------|---------------|-------------|------------|---------------|
| 按组合计提坏账准备   | 11,446,574.17 | 5.08        | 581,317.46 | 10,865,256.71 |
| 组合 1：保证金及押金 | 10,871,820.56 | 5.00        | 543,591.10 | 10,328,229.46 |
| 组合 2：代付款    | 574,753.61    | 6.56        | 37,726.36  | 537,027.25    |
| 合计          | 11,446,574.17 | 5.08        | 581,317.46 | 10,865,256.71 |

于 2020 年 12 月 31 日，本集团无处于第二阶段或第三阶段的其他应收款。

B、于 2019 年 12 月 31 日，本集团其他应收款的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备       | 账面价值          |
|------|---------------|------------|---------------|
| 第一阶段 | 10,642,449.60 | 539,625.29 | 10,102,824.31 |
| 第二阶段 | -             | -          | -             |
| 第三阶段 | -             | -          | -             |
| 合计   | 10,642,449.60 | 539,625.29 | 10,102,824.31 |

于 2019 年 12 月 31 日，本集团处于第一阶段的其他应收款的坏账准备：

| 类别          | 账面余额          | 计提比例<br>(%) | 坏账准备       | 账面价值          |
|-------------|---------------|-------------|------------|---------------|
| 按组合计提坏账准备   | 10,642,449.60 | 5.07        | 539,625.29 | 10,102,824.31 |
| 组合 1：保证金及押金 | 10,472,534.94 | 5.00        | 523,626.77 | 9,948,908.17  |
| 组合 2：代付款    | 169,914.66    | 9.42        | 15,998.52  | 153,916.14    |
| 合计          | 10,642,449.60 | 5.07        | 539,625.29 | 10,102,824.31 |

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无处于第二阶段或第三阶段的其他应收款。

2019 年度和 2020 年度，按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

C、于 2018 年 12 月 31 日，本集团其他应收款按已发生损失模型计提坏账准备如下：

| 类别                     | 账面余额         |           | 坏账准备       |             | 账面价值         |
|------------------------|--------------|-----------|------------|-------------|--------------|
|                        | 金额           | 比例<br>(%) | 金额         | 计提比例<br>(%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  | -            | -         | -          | -           | -            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 8,196,186.30 | 100.00    | 429,159.33 | 5.24        | 7,767,026.97 |
| 其中：保证金及押金组合            | 8,053,167.92 | 98.26     | 402,658.41 | 5.00        | 7,650,509.51 |
| 账龄组合                   | 143,018.38   | 1.74      | 26,500.92  | 18.53       | 116,517.46   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | -            | -         | -          | -           | -            |
| 合计                     | 8,196,186.30 | 100.00    | 429,159.33 | 5.24        | 7,767,026.97 |

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款如下：

| 账龄           | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例  |
|--------------|------------|-----------|-------|
| 1 年以内（含 1 年） | 100,018.38 | 5,000.92  | 5.00  |
| 2-3 年（含 3 年） | 43,000.00  | 21,500.00 | 50.00 |
| 合计           | 143,018.38 | 26,500.92 | 18.53 |

2018 年度，按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、12。

## ④ 坏账准备的变动情况

## 2020 年度

| 类别        | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期变动金额     |           |       | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|------------|-----------|-------|---------------------|
|           |                     | 计提         | 收回或转回     | 转销或核销 |                     |
| 按单项计提坏账准备 | -                   | -          | -         | -     | -                   |
| 按组合计提坏账准备 | 539,625.29          | 139,830.74 | 98,138.57 | -     | 581,317.46          |
| 合计        | 539,625.29          | 139,830.74 | 98,138.57 | -     | 581,317.46          |

## 2019 年度

| 类别        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 会计政策<br>变更 | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期变动金额     |           |           | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|------------|-------------------|------------|-----------|-----------|---------------------|
|           |                     |            |                   | 计提         | 收回<br>或转回 | 转销<br>或核销 |                     |
| 按单项计提坏账准备 | -                   | -          | -                 | -          | -         | -         | -                   |
| 按组合计提坏账准备 | 429,159.33          | -          | 429,159.33        | 110,465.96 | -         | -         | 539,625.29          |
| 合计        | 429,159.33          | -          | 429,159.33        | 110,465.96 | -         | -         | 539,625.29          |

## 2018 年度

| 类别                    | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期变动金额     |          |       | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------------|---------------------|------------|----------|-------|---------------------|
|                       |                     | 计提         | 收回或转回    | 转销或核销 |                     |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  | -                   | -          | -        | -     | -                   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 300,996.02          | 131,563.31 | 3,400.00 | -     | 429,159.33          |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | -                   | -          | -        | -     | -                   |
| 合计                    | 300,996.02          | 131,563.31 | 3,400.00 | -     | 429,159.33          |

## ⑤ 各报告期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<br>12 月 31 日<br>余额 | 账龄                                  | 占其他应收<br>款余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备       |
|-------------------------------|--------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------|
| 上海漕河泾开发区高科技<br>园发展有限公司<br>(注) | 保证金及押金 | 3,419,054.97              | 1 年以内;<br>1-2 年;<br>2-3 年;<br>3 年以上 | 29.87                         | 170,952.76 |
| 嘉善宝湾物流有限公司                    | 保证金及押金 | 2,097,250.00              | 1-2 年;<br>2-3 年                     | 18.32                         | 104,862.50 |
| 嘉善普嘉仓储设施有限<br>公司              | 保证金及押金 | 717,692.78                | 1 年以内;<br>2-3 年;<br>3 年以上           | 6.27                          | 35,884.64  |
| 上海江崎格力高食品有<br>限公司             | 代付款    | 514,866.24                | 1 年以内                               | 4.50                          | 25,743.31  |
| 百胜(中国)投资有限<br>公司              | 保证金及押金 | 431,900.00                | 3 年以上                               | 3.77                          | 21,595.00  |
| 合计                            | —      | 7,180,763.99              | —                                   | 62.73                         | 359,038.21 |

(续上表)

| 单位名称                           | 款项的性质  | 2019 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 账龄                                  | 占其他应收<br>款期末余额<br>合计数的比<br>例 (%) | 坏账准备       |
|--------------------------------|--------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------|
| 上海漕河泾开发区高科<br>科技园发展有限公司<br>(注) | 保证金及押金 | 2,252,327.51              | 1 年以内;<br>1-2 年;<br>2-3 年;<br>3 年以上 | 21.26                            | 112,616.40 |
| 嘉善宝湾物流有限公司                     | 保证金及押金 | 2,097,250.00              | 1 年以内;<br>1-2 年                     | 19.71                            | 104,862.50 |
| Pharmavite, LLC                | 保证金及押金 | 2,084,047.94              | 1 年以内                               | 19.58                            | 104,202.40 |
| 嘉善普嘉仓储设施有限<br>公司               | 保证金及押金 | 556,469.66                | 1-2 年;<br>3 年以上                     | 5.23                             | 27,823.48  |
| 百胜(中国)投资有限<br>公司               | 保证金及押金 | 431,900.00                | 3 年以上                               | 4.06                             | 21,595.00  |
| 合计                             | —      | 7,421,995.11              | —                                   | 69.74                            | 371,099.78 |

(续上表)

| 单位名称                          | 款项的性质  | 2018 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 账龄                                  | 占其他应收<br>款余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备       |
|-------------------------------|--------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------|
| 上海漕河泾开发区高科技<br>园发展有限公司<br>(注) | 保证金及押金 | 1,739,823.22              | 1 年以内;<br>1-2 年;<br>2-3 年;<br>3 年以上 | 21.23                         | 86,991.18  |
| 嘉善宝湾物流有限公司                    | 保证金及押金 | 1,411,731.00              | 1 年以内                               | 17.22                         | 70,586.55  |
| Pharmavite, LLC               | 保证金及押金 | 1,219,605.60              | 1 年以内                               | 14.88                         | 60,980.28  |
| 嘉善普嘉仓储设施有限<br>公司              | 保证金及押金 | 556,469.66                | 1 年以内;<br>3 年以上                     | 6.79                          | 27,823.48  |
| 百胜(中国)投资有限<br>公司              | 保证金及押金 | 431,900.00                | 2-3 年                               | 5.27                          | 21,595.00  |
| 合计                            | —      | 5,359,529.48              | —                                   | 65.39                         | 267,976.49 |

注：上海漕河泾开发区旗下所属公司已合并统计，包括：上海漕河泾开发区高科技园发展有限公司、上海漕河泾开发区物业管理有限公司、上海漕河泾开发区物业管理有限公司办公楼分公司、上海漕河泾开发区物业管理有限公司工业园区分公司、上海漕河泾开发区物业管理有限公司新业坊商务服务分公司。

## 6、存货

## (1) 存货分类

| 项目                  | 2020 年 12 月 31 日 |               |                | 2019 年 12 月 31 日 |              |                | 2018 年 12 月 31 日 |              |                |
|---------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|--------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
|                     | 账面余额             | 存货跌价准备        | 账面价值           | 账面余额             | 存货跌价准备       | 账面价值           | 账面余额             | 存货跌价准备       | 账面价值           |
| 库存商品                | 354,407,452.89   | 11,194,422.51 | 343,213,030.38 | 268,894,864.38   | 7,414,925.87 | 261,479,938.51 | 231,192,564.24   | 4,845,291.24 | 226,347,273.00 |
| 发出商品                | 30,364,892.90    | -             | 30,364,892.90  | 25,102,173.59    | -            | 25,102,173.59  | 11,622,927.10    | -            | 11,622,927.10  |
| 劳务成本（未完<br>成项目服务成本） | 19,493,792.92    | -             | 19,493,792.92  | 11,365,659.40    | -            | 11,365,659.40  | 6,195,997.97     | -            | 6,195,997.97   |
| 合计                  | 404,266,138.71   | 11,194,422.51 | 393,071,716.20 | 305,362,697.37   | 7,414,925.87 | 297,947,771.50 | 249,011,489.31   | 4,845,291.24 | 244,166,198.07 |

于报告期各期末，本集团存货年末余额中无借款费用资本化的金额。

于报告期各期末，本集团无存货用于担保。

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目   | 2019 年<br>12 月 31 日 | 会计政策变更 | 2020 年<br>1 月 1 日 | 本期增加金额        |    | 本期减少金额 |              | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|--------|-------------------|---------------|----|--------|--------------|---------------------|
|      |                     |        |                   | 计提            | 其他 | 转回     | 转销           |                     |
| 库存商品 | 7,414,925.87        | -      | 7,414,925.87      | 12,302,921.77 | -  | -      | 8,523,425.13 | 11,194,422.51       |
| 合计   | 7,414,925.87        | -      | 7,414,925.87      | 12,302,921.77 | -  | -      | 8,523,425.13 | 11,194,422.51       |

(续上表)

| 项目   | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本期增加金额       |    | 本期减少金额 |              | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|--------------|----|--------|--------------|---------------------|
|      |                     | 计提           | 其他 | 转回     | 转销           |                     |
| 库存商品 | 4,845,291.24        | 8,454,235.73 | -  | -      | 5,884,601.10 | 7,414,925.87        |
| 合计   | 4,845,291.24        | 8,454,235.73 | -  | -      | 5,884,601.10 | 7,414,925.87        |

(续上表)

| 项目   | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期增加金额       |    | 本期减少金额 |              | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|--------------|----|--------|--------------|---------------------|
|      |                     | 计提           | 其他 | 转回     | 转销           |                     |
| 库存商品 | 2,113,287.44        | 5,307,341.96 | -  | -      | 2,575,338.16 | 4,845,291.24        |
| 合计   | 2,113,287.44        | 5,307,341.96 | -  | -      | 2,575,338.16 | 4,845,291.24        |

## 7、其他流动资产

| 项目              | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 银行理财产品          | -                   | -                   | 50,000,000.00       |
| 增值税留抵税额及待抵扣进项税额 | 2,927,166.01        | 810,278.23          | 209,209.01          |
| 合计              | 2,927,166.01        | 810,278.23          | 50,209,209.01       |

## 8、可供出售的金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

| 项目         | 2018 年 12 月 31 日 |      |              |
|------------|------------------|------|--------------|
|            | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值         |
| 可供出售权益工具   | 3,415,500.00     | -    | 3,415,500.00 |
| 其中：按公允价值计量 | 3,415,500.00     | -    | 3,415,500.00 |
| 合计         | 3,415,500.00     | -    | 3,415,500.00 |

## (2) 按公允价值计量的可供出售金融资产

2018 年度

| 可供出售金融资产分类          | 可供出售权益工具     | 合计           |
|---------------------|--------------|--------------|
| 权益工具的成本             | 2,011,209.38 | 2,011,209.38 |
| 公允价值                | 3,415,500.00 | 3,415,500.00 |
| 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 | 1,404,290.62 | 1,404,290.62 |
| 已计提减值金额             | -            | -            |

## 9、长期股权投资

| 项目       | 2020年12月31日   |      |               | 2019年12月31日  |      |              | 2018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         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 对联营企业的投资 | 15,935,644.87 | -    | 15,935,644.87 | 9,988,447.47 | -    | 9,988,447.47 | 1,403,623.68 | -    | 1,403,623.68 |
| 合计       | 15,935,644.87 | -    | 15,935,644.87 | 9,988,447.47 | -    | 9,988,447.47 | 1,403,623.68 | -    | 1,403,623.68 |

## (1) 对联营企业的投资

## ① 2020 年度

| 被投资单位              | 2019年<br>12月31日 | 本年增减变动       |      |                     |              |                     | 2020年<br>12月31日 | 本期计提<br>减值准备 | 2020年<br>12月31日<br>减值准备<br>余额 |
|--------------------|-----------------|--------------|------|---------------------|--------------|---------------------|-----------------|--------------|-------------------------------|
|                    |                 | 追加投资         | 减少投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 |                 |              |                               |
| 上海帆尼盖信息科技有限公司      | 1,150,782.40    | -            | -    | 272,868.27          | -            | -                   | 1,423,650.67    | -            | -                             |
| 上海微洁文化传媒有限公司       | 74,574.84       | -            | -    | 1,728.16            | -            | 64,000.00           | 12,303.00       | -            | -                             |
| 上海壹睿文化传媒有限公司       | 957,331.25      | 2,150,000.00 | -    | 245,232.56          | -            | -                   | 3,352,563.81    | -            | -                             |
| HB VILLAGE Limited | 7,805,758.98    | 3,978,623.84 | -    | -637,255.43         | -            | -                   | 11,147,127.39   | -            | -                             |
| 上海银龙绿色食品销售有限公司     | -               | -            | -    | -                   | -            | -                   | -               | -            | -                             |
| 合计                 | 9,988,447.47    | 6,128,623.84 | -    | -117,426.44         | -            | 64,000.00           | 15,935,644.87   | -            | -                             |

## ② 2019 年度

| 被投资单位              | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本年增减变动       |      |                     |              |                     | 2019 年<br>12 月 31 日<br>减值准备<br>余额 |
|--------------------|---------------------|--------------|------|---------------------|--------------|---------------------|-----------------------------------|
|                    |                     | 追加投资         | 减少投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 |                                   |
| 上海帆尼盖信息科技有限公司      | 1,302,697.50        | -            | -    | -151,915.10         | -            | -                   | -                                 |
| 上海微洁文化传媒有限<br>公司   | 100,926.18          | -            | -    | -26,351.34          | -            | -                   | -                                 |
| 上海壹睿文化传媒有限<br>公司   | -                   | 850,000.00   | -    | 107,331.25          | -            | -                   | -                                 |
| HB VILLAGE Limited | -                   | 7,875,445.36 | -    | -69,686.38          | -            | -                   | -                                 |
| 上海银龙绿色食品销售<br>有限公司 | -                   | -            | -    | -                   | -            | -                   | -                                 |
| 合计                 | 1,403,623.68        | 8,725,445.36 | -    | -140,621.57         | -            | -                   | -                                 |

## ③ 2018 年度

| 被投资单位              | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年增减变动       |      |                     |              |                     | 2018 年<br>12 月 31 日<br>减值准备<br>余额 |
|--------------------|---------------------|--------------|------|---------------------|--------------|---------------------|-----------------------------------|
|                    |                     | 追加投资         | 减少投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 |                                   |
| 上海帆尼盖信息科技有限公司      | 108,656.12          | 1,000,000.00 | -    | 194,041.38          | -            | -                   | -                                 |
| 上海微洁文化传媒有限<br>公司   | -                   | -            | -    | 100,926.18          | -            | -                   | -                                 |
| 上海银龙绿色食品销售<br>有限公司 | -                   | 1,960,000.00 | -    | -1,960,000.00       | -            | -                   | -                                 |
| 合计                 | 108,656.12          | 2,960,000.00 | -    | -1,665,032.44       | -            | -                   | -                                 |

## 10、其他权益工具投资

| 项目          | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 权益工具投资（非上市） | -                   | -                   | —                   |

## (1) 其他权益工具投资情况

| 项目                                           | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 确认的股利收入 |         | 计入其他综合收益的累计利得或损失（损失以“-”列示） |               | 其他综合收益转入留存收益的金额 |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------|---------|----------------------------|---------------|-----------------|
|                                              |                           | 2020 年度 | 2019 年度 | 2020 年度                    | 2019 年度       |                 |
| 投资中畅微飞（上海）文化传媒股份有限公司 25.3 万股股份（持股比例 2.1273%） | 长期持有                      | -       | -       | -                          | -3,415,500.00 | -               |

## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本模式计量的投资性房地产

#### ① 2020 年度

| 项目                     | 房屋建筑物         | 合计            |
|------------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值                 |               |               |
| 1、2019 年 12 月 31 日     | 17,156,192.42 | 17,156,192.42 |
| 2、本期增加金额               | -             | -             |
| 3、本期减少金额               | -             | -             |
| 4、2020 年 12 月 31 日     | 17,156,192.42 | 17,156,192.42 |
| 二、累计折旧和累计摊销            |               |               |
| 1、2019 年 12 月 31 日     | 578,083.73    | 578,083.73    |
| 2、本期增加金额               | 362,173.92    | 362,173.92    |
| (1) 计提或摊销              | 362,173.92    | 362,173.92    |
| 3、本期减少金额               | -             | -             |
| 4、2020 年 12 月 31 日     | 940,257.65    | 940,257.65    |
| 三、减值准备                 |               |               |
| 1、2019 年 12 月 31 日     | -             | -             |
| 2、本期增加金额               | -             | -             |
| 3、本期减少金额               | -             | -             |
| 4、2020 年 12 月 31 日     | -             | -             |
| 四、账面价值                 |               |               |
| 1、2020 年 12 月 31 日账面价值 | 16,215,934.77 | 16,215,934.77 |
| 2、2019 年 12 月 31 日账面价值 | 16,578,108.69 | 16,578,108.69 |

## ② 2019 年度

| 项目                     | 房屋建筑物         | 合计            |
|------------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值                 |               |               |
| 1、2018 年 12 月 31 日     | 12,003,607.42 | 12,003,607.42 |
| 2、本期增加金额               | 5,152,585.00  | 5,152,585.00  |
| (1) 外购                 | 5,152,585.00  | 5,152,585.00  |
| 3、本期减少金额               | -             | -             |
| 4、2019 年 12 月 31 日     | 17,156,192.42 | 17,156,192.42 |
| 二、累计折旧和累计摊销            |               |               |
| 1、2018 年 12 月 31 日     | 259,324.05    | 259,324.05    |
| 2、本期增加金额               | 318,759.68    | 318,759.68    |
| (1) 计提或摊销              | 318,759.68    | 318,759.68    |
| 3、本期减少金额               | -             | -             |
| 4、2019 年 12 月 31 日     | 578,083.73    | 578,083.73    |
| 三、减值准备                 |               |               |
| 1、2018 年 12 月 31 日     | -             | -             |
| 2、本期增加金额               | -             | -             |
| 3、本期减少金额               | -             | -             |
| 4、2019 年 12 月 31 日     | -             | -             |
| 四、账面价值                 |               |               |
| 1、2019 年 12 月 31 日账面价值 | 16,578,108.69 | 16,578,108.69 |
| 2、2018 年 12 月 31 日账面价值 | 11,744,283.37 | 11,744,283.37 |

## ③ 2018 年度

| 项目                     | 房屋建筑物         | 合计            |
|------------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值                 |               |               |
| 1、2017 年 12 月 31 日     | 6,851,022.42  | 6,851,022.42  |
| 2、本期增加金额               | 5,152,585.00  | 5,152,585.00  |
| (1) 外购                 | 5,152,585.00  | 5,152,585.00  |
| 3、本期减少金额               | -             | -             |
| 4、2018 年 12 月 31 日     | 12,003,607.42 | 12,003,607.42 |
| 二、累计折旧和累计摊销            |               |               |
| 1、2017 年 12 月 31 日     | 86,015.07     | 86,015.07     |
| 2、本期增加金额               | 173,308.98    | 173,308.98    |
| (1) 计提或摊销              | 173,308.98    | 173,308.98    |
| 3、本期减少金额               | -             | -             |
| 4、2018 年 12 月 31 日     | 259,324.05    | 259,324.05    |
| 三、减值准备                 |               |               |
| 1、2017 年 12 月 31 日     | -             | -             |
| 2、本期增加金额               | -             | -             |
| 3、本期减少金额               | -             | -             |
| 4、2018 年 12 月 31 日     | -             | -             |
| 四、账面价值                 |               |               |
| 1、2018 年 12 月 31 日账面价值 | 11,744,283.37 | 11,744,283.37 |
| 2、2017 年 12 月 31 日账面价值 | 6,765,007.35  | 6,765,007.35  |

(2) 于报告期各期末，本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产情况

#### ① 2020 年度

| 项目                     | 器具及工具      | 运输设备       | 办公及电子设备      | 合计            |
|------------------------|------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值                 |            |            |              |               |
| 1、2019 年 12 月 31 日     | 275,547.01 | 925,302.42 | 6,273,558.71 | 7,474,408.14  |
| 2、本期增加金额               | 33,232.75  | -          | 3,273,030.05 | 3,306,262.80  |
| (1) 购置                 | 33,232.75  | -          | 3,273,030.05 | 3,306,262.80  |
| 3、本期减少金额               | -          | 505,347.86 | 164,718.86   | 670,066.72    |
| (1) 处置或报废              | -          | 505,347.86 | 164,718.86   | 670,066.72    |
| 4、2020 年 12 月 31 日     | 308,779.76 | 419,954.56 | 9,381,869.90 | 10,110,604.22 |
| 二、累计折旧                 |            |            |              | -             |
| 1、2019 年 12 月 31 日     | 201,407.05 | 579,521.29 | 3,492,729.66 | 4,273,658.00  |
| 2、本期增加金额               | 65,113.24  | 99,781.20  | 1,655,620.29 | 1,820,514.73  |
| (1) 计提                 | 65,113.24  | 99,781.20  | 1,655,620.29 | 1,820,514.73  |
| 3、本期减少金额               | -          | 480,080.47 | 121,264.18   | 601,344.65    |
| (1) 处置或报废              | -          | 480,080.47 | 121,264.18   | 601,344.65    |
| 4、2020 年 12 月 31 日     | 266,520.29 | 199,222.02 | 5,027,085.77 | 5,492,828.08  |
| 三、减值准备                 |            |            |              | -             |
| 1、2019 年 12 月 31 日     | -          | -          | -            | -             |
| 2、本期增加金额               | -          | -          | -            | -             |
| 3、本期减少金额               | -          | -          | -            | -             |
| 4、2020 年 12 月 31 日     | -          | -          | -            | -             |
| 四、账面价值                 |            |            |              | -             |
| 1、2020 年 12 月 31 日账面价值 | 42,259.47  | 220,732.54 | 4,354,784.13 | 4,617,776.14  |
| 2、2019 年 12 月 31 日账面价值 | 74,139.96  | 345,781.13 | 2,780,829.05 | 3,200,750.14  |

## ② 2019 年度

| 项目                     | 器具及工具      | 运输设备       | 办公及电子设备      | 合计           |
|------------------------|------------|------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值                 |            |            |              |              |
| 1、2018 年 12 月 31 日     | 275,547.01 | 919,572.00 | 4,197,356.53 | 5,392,475.54 |
| 2、本年增加金额               | -          | -          | 2,197,796.68 | 2,197,796.68 |
| (1) 购置                 | -          | -          | 2,197,796.68 | 2,197,796.68 |
| 3、本期减少金额               | -          | -          | 115,864.08   | 115,864.08   |
| (1) 处置或报废              | -          | -          | 115,864.08   | 115,864.08   |
| 4、2019 年 12 月 31 日     | 275,547.01 | 919,572.00 | 6,279,289.13 | 7,474,408.14 |
| 二、累计折旧                 |            |            |              |              |
| 1、2018 年 12 月 31 日     | 118,719.01 | 440,225.48 | 2,435,558.56 | 2,994,503.05 |
| 2、本期增加金额               | 82,688.04  | 139,295.81 | 1,167,241.97 | 1,389,225.82 |
| (1) 计提                 | 82,688.04  | 139,295.81 | 1,167,241.97 | 1,389,225.82 |
| 3、本期减少金额               | -          | -          | 110,070.87   | 110,070.87   |
| (1) 处置或报废              | -          | -          | 110,070.87   | 110,070.87   |
| 4、2019 年 12 月 31 日     | 201,407.05 | 579,521.29 | 3,492,729.66 | 4,273,658.00 |
| 三、减值准备                 |            |            |              |              |
| 1、2018 年 12 月 31 日     | -          | -          | -            | -            |
| 2、本期增加金额               | -          | -          | -            | -            |
| 3、本期减少金额               | -          | -          | -            | -            |
| 4、2019 年 12 月 31 日     | -          | -          | -            | -            |
| 四、账面价值                 |            |            |              |              |
| 1、2019 年 12 月 31 日账面价值 | 74,139.96  | 340,050.71 | 2,786,559.47 | 3,200,750.14 |
| 2、2018 年 12 月 31 日账面价值 | 156,828.00 | 479,346.52 | 1,761,797.97 | 2,397,972.49 |

## ③ 2018 年度

| 项目                     | 器具及工具      | 运输设备       | 办公及电子设备      | 合计           |
|------------------------|------------|------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值                 |            |            |              |              |
| 1、2017 年 12 月 31 日     | 275,547.01 | 505,347.86 | 3,192,507.45 | 3,973,402.32 |
| 2、本期增加金额               | -          | 414,224.14 | 1,110,282.29 | 1,524,506.43 |
| (1) 购置                 | -          | 414,224.14 | 1,110,282.29 | 1,524,506.43 |
| 3、本期减少金额               | -          | -          | 105,433.21   | 105,433.21   |
| (1) 处置或报废              | -          | -          | 105,433.21   | 105,433.21   |
| 4、2018 年 12 月 31 日     | 275,547.01 | 919,572.00 | 4,197,356.53 | 5,392,475.54 |
| 二、累计折旧                 |            |            |              |              |
| 1、2017 年 12 月 31 日     | 32,989.50  | 320,104.28 | 1,549,640.52 | 1,902,734.30 |
| 2、本期增加金额               | 85,729.51  | 120,070.68 | 981,822.05   | 1,187,622.24 |
| (1) 计提                 | 85,729.51  | 120,070.68 | 981,822.05   | 1,187,622.24 |
| 3、本期减少金额               | -          | -          | 95,853.49    | 95,853.49    |
| (1) 处置或报废              | -          | -          | 95,853.49    | 95,853.49    |
| 4、2018 年 12 月 31 日     | 118,719.01 | 440,174.96 | 2,435,609.08 | 2,994,503.05 |
| 三、减值准备                 |            |            |              |              |
| 1、2017 年 12 月 31 日     | -          | -          | -            | -            |
| 2、本期增加金额               | -          | -          | -            | -            |
| 3、本期减少金额               | -          | -          | -            | -            |
| 4、2018 年 12 月 31 日     | -          | -          | -            | -            |
| 四、账面价值                 |            |            |              |              |
| 1、2018 年 12 月 31 日账面价值 | 156,828.00 | 479,397.04 | 1,761,747.45 | 2,397,972.49 |
| 2、2017 年 12 月 31 日账面价值 | 242,557.51 | 185,243.58 | 1,642,866.93 | 2,070,668.02 |

(2) 于报告期各期末，本集团无发生重大资产减值损失的固定资产。

(3) 于报告期各期末，本集团无暂时闲置的固定资产。

(4) 于报告期各期末，本集团无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 于报告期各期末，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

##### ① 2020 年度

| 项目                     | 软件         | 合计         |
|------------------------|------------|------------|
| 一、账面原值                 |            |            |
| 1、2019 年 12 月 31 日     |            |            |
| 2、本期增加金额               | 670,178.67 | 670,178.67 |
| (1) 自其他非流动资产转入         | 670,178.67 | 670,178.67 |
| 3、本期减少金额               | -          | -          |
| 4、2020 年 12 月 31 日     | 670,178.67 | 670,178.67 |
| 二、累计摊销                 |            |            |
| 1、2019 年 12 月 31 日     | -          | -          |
| 2、本期增加金额               | 27,812.40  | 27,812.40  |
| (1) 计提                 | 27,812.40  | 27,812.40  |
| 3、本期减少金额               | -          | -          |
| 4、2020 年 12 月 31 日     | 27,812.40  | 27,812.40  |
| 三、减值准备                 |            |            |
| 1、2019 年 12 月 31 日     | -          | -          |
| 2、本期增加金额               | -          | -          |
| 3、本期减少金额               | -          | -          |
| 4、2020 年 12 月 31 日     | -          | -          |
| 四、账面价值                 |            |            |
| 1、2020 年 12 月 31 日账面价值 | 642,366.27 | 642,366.27 |
| 2、2019 年 12 月 31 日账面价值 | -          | -          |

##### ② 2019 年度和 2018 年度：无。

## 14、长期待摊费用

| 项目                | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         |      | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|-------------------|---------------------|--------------|--------------|------|---------------------|
|                   |                     |              | 本期摊销         | 其他减少 |                     |
| 经营租入固定资产改良支出（装修费） | 1,788,201.06        | 2,348,029.80 | 1,314,364.54 | -    | 2,821,866.32        |
| 其他                | 206,003.98          | -            | 70,455.31    | -    | 135,548.67          |
| 合计                | 1,994,205.04        | 2,348,029.80 | 1,384,819.85 | -    | 2,957,414.99        |

(续上表)

| 项目                | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少       |      | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|-------------------|---------------------|--------------|------------|------|---------------------|
|                   |                     |              | 本期摊销       | 其他减少 |                     |
| 经营租入固定资产改良支出（装修费） | 248,038.09          | 2,140,314.54 | 600,151.57 | -    | 1,788,201.06        |
| 其他                | 13,800.31           | 309,025.32   | 116,821.65 | -    | 206,003.98          |
| 合计                | 261,838.40          | 2,449,339.86 | 716,973.22 | -    | 1,994,205.04        |

(续上表)

| 项目                | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少       |      | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-------------------|---------------------|------------|------------|------|---------------------|
|                   |                     |            | 本期摊销       | 其他减少 |                     |
| 经营租入固定资产改良支出（装修费） | 683,472.57          | 171,316.96 | 606,751.44 | -    | 248,038.09          |
| 其他                | 373,070.80          | 33,527.35  | 392,797.84 | -    | 13,800.31           |
| 合计                | 1,056,543.37        | 204,844.31 | 999,549.28 | -    | 261,838.40          |

## 15、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 12 月 31 日 |              | 2019 年 12 月 31 日 |              | 2018 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      | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备    | 11,194,422.51    | 2,860,394.27 | 7,414,925.87     | 1,853,731.47 | 9,412,102.13     | 2,373,400.93 |
| 信用减值准备    | 9,055,610.55     | 2,209,448.38 | 10,281,096.49    | 2,605,434.98 | —                | —            |
| 内部交易未实现利润 | 530,999.85       | 26,549.99    | -                | -            | -                | -            |
| 合计        | 20,781,032.91    | 5,096,392.64 | 17,696,022.36    | 4,459,166.45 | 9,412,102.13     | 2,373,400.93 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目                      | 2020 年 12 月 31 日 |         | 2019 年 12 月 31 日 |         | 2018 年 12 月 31 日 |            |
|-------------------------|------------------|---------|------------------|---------|------------------|------------|
|                         | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债    |
| 其他权益工具（可供出售金融资产）的公允价值变动 | -                | -       | -                | -       | 1,404,290.62     | 351,072.66 |
| 合计                      | -                | -       | -                | -       | 1,404,290.62     | 351,072.66 |

## (3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 2,011,209.38        | 2,011,209.38        | -                   |
| 未弥补抵扣亏损  | 3,111,525.80        | 1,245,641.93        | 1,026,125.89        |
| 合计       | 5,122,735.18        | 3,256,851.31        | 1,026,125.89        |

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 项目        | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2019 年    | —                   | —                   | 370,635.13          |
| 2020 年    | —                   | 10,270.63           | 554,473.90          |
| 2021 年    | 6,117.89            | 10,844.39           | 13,260.10           |
| 2022 年    | 8,521.48            | 8,521.48            | 11,385.39           |
| 2023 年    | 31,667.25           | 70,621.46           | 76,371.37           |
| 2024 年    | 1,050,512.32        | 1,145,383.97        | -                   |
| 2025 年及以后 | 2,014,706.86        | -                   | -                   |
| 合计        | 3,111,525.80        | 1,245,641.93        | 1,026,125.89        |

## 16、其他非流动资产

| 项目     | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 软件系统更新 | -                   | 1,578,197.51        | 228,147.38          |
| 合计     | -                   | 1,578,197.51        | 228,147.38          |

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

| 项目      | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 信用借款    | 108,771,572.63      | 97,186,019.43       | 45,000,000.00       |
| 抵押及保证借款 | 40,048,278.38       | 62,106,502.94       | 108,500,000.00      |
| 合计      | 148,819,851.01      | 159,292,522.37      | 153,500,000.00      |

本公司以不动产权证为“沪（2017）普字不动产权第 006130 号”的投资性房地产用于抵押，最高抵押额度为 6,500,000.00 元；于 2020 年 12 月 31 日，该投资性房地产账面净值为 6,420,947.07 元。以不动产权证为“沪（2018）普字不动产权第 003090 号”的投资性房地产用于抵押，最高抵押额度为 5,200,000.00 元；于 2020 年 12 月 31 日，该投资性房地产账面净值为 4,859,473.90 元。

(2) 于报告期各期末，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

## 18、应付票据

| 种类     | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 3,751,318.57        | -                   | -                   |
| 合计     | 3,751,318.57        | -                   | -                   |

## 19、应付账款

### (1) 按性质列示

| 项目     | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 货款及服务费 | 250,635,690.38      | 192,537,901.58      | 71,839,927.29       |
| 运费及仓储费 | 21,217,566.13       | 49,404,640.84       | 42,393,257.03       |
| 应付费用款  | 5,607,891.64        | 3,734,481.54        | 4,132,591.40        |
| 合计     | 277,461,148.15      | 245,677,023.96      | 118,365,775.72      |

(2) 于报告期各期末，本集团无账龄超过一年的重要应付账款。

## 20、预收款项

### (1) 按性质列示

| 项目   | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 预收款项 | -                   | 56,445,020.46       | 33,036,659.87       |
| 合计   | -                   | 56,445,020.46       | 33,036,659.87       |

(2) 于报告期各期末，本集团无账龄超过一年的重要预收款项。

## 21、合同负债

| 项目          | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 预收款项（不含增值税） | 36,692,645.69       | —                   | —                   |
| 合计          | 36,692,645.69       | —                   | —                   |

## 22、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加           | 本期减少           | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 一、短期薪酬         | 26,371,335.68       | 189,389,389.79 | 176,800,180.65 | 38,960,544.82       |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 1,091,574.35        | 12,666,765.77  | 12,196,802.99  | 1,561,537.13        |
| 合计             | 27,462,910.03       | 202,056,155.56 | 188,996,983.64 | 40,522,081.95       |

(续上表)

| 项目             | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本期增加           | 本期减少           | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 一、短期薪酬         | 23,746,188.11       | 129,591,963.92 | 126,966,816.35 | 26,371,335.68       |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 810,390.12          | 11,382,546.67  | 11,101,362.44  | 1,091,574.35        |
| 合计             | 24,556,578.23       | 140,974,510.59 | 138,068,178.79 | 27,462,910.03       |

(续上表)

| 项目             | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期增加           | 本期减少          | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|----------------|---------------|---------------------|
| 一、短期薪酬         | 8,593,863.42        | 95,008,436.32  | 79,856,111.63 | 23,746,188.11       |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 512,865.68          | 8,170,498.89   | 7,872,974.45  | 810,390.12          |
| 合计             | 9,106,729.10        | 103,178,935.21 | 87,729,086.08 | 24,556,578.23       |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加           | 本期减少           | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 24,118,797.97       | 167,762,175.63 | 155,189,013.03 | 36,691,960.57       |
| 二、职工福利费       | 1,099,688.13        | 6,695,136.13   | 7,128,923.97   | 665,900.29          |
| 三、社会保险费       | 705,607.43          | 8,176,299.03   | 7,951,013.50   | 930,892.96          |
| 其中：医疗保险费      | 686,279.64          | 7,979,622.27   | 7,761,802.74   | 904,099.17          |
| 工伤保险费         | 19,327.79           | 196,676.76     | 189,210.76     | 26,793.79           |
| 四、住房公积金       | 447,242.15          | 6,755,779.00   | 6,531,230.15   | 671,791.00          |
| 合计            | 26,371,335.68       | 189,389,389.79 | 176,800,180.65 | 38,960,544.82       |

注：根据上海市人力资源和社会保障局的相关规定，自 2020 年 1 月 1 日起，生育保险费并入职工基本医疗保险费。

(续上表)

| 项目            | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本期增加           | 本期减少           | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 22,796,729.49       | 113,250,726.15 | 111,928,657.67 | 24,118,797.97       |
| 二、职工福利费       | 265,140.88          | 5,048,115.45   | 4,213,568.20   | 1,099,688.13        |
| 三、社会保险费       | 420,242.74          | 6,906,539.72   | 6,621,175.03   | 705,607.43          |
| 其中：医疗保险费      | 373,020.52          | 6,095,726.38   | 5,847,855.49   | 620,891.41          |
| 工伤保险费         | 7,931.66            | 168,550.37     | 157,154.24     | 19,327.79           |
| 生育保险费         | 39,290.56           | 642,262.97     | 616,165.30     | 65,388.23           |
| 四、住房公积金       | 264,075.00          | 4,386,582.60   | 4,203,415.45   | 447,242.15          |
| 合计            | 23,746,188.11       | 129,591,963.92 | 126,966,816.35 | 26,371,335.68       |

(续上表)

| 项目            | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 8,160,881.06        | 85,938,735.16 | 71,302,886.73 | 22,796,729.49       |
| 二、职工福利费       | -                   | 2,252,320.67  | 1,987,179.79  | 265,140.88          |
| 三、社会保险费       | 269,596.36          | 4,251,407.49  | 4,100,761.11  | 420,242.74          |
| 其中：医疗保险费      | 235,162.60          | 3,758,264.76  | 3,620,406.84  | 373,020.52          |
| 工伤保险费         | 9,637.38            | 96,437.66     | 98,143.38     | 7,931.66            |
| 生育保险费         | 24,796.38           | 396,705.07    | 382,210.89    | 39,290.56           |
| 四、住房公积金       | 163,386.00          | 2,565,973.00  | 2,465,284.00  | 264,075.00          |
| 合计            | 8,593,863.42        | 95,008,436.32 | 79,856,111.63 | 23,746,188.11       |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|----------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 离职后福利:   |                     |               |               |                     |
| 1、基本养老保险 | 1,058,417.68        | 12,282,816.35 | 11,827,281.93 | 1,513,952.10        |
| 2、失业保险费  | 33,156.67           | 383,949.42    | 369,521.06    | 47,585.03           |
| 合计       | 1,091,574.35        | 12,666,765.77 | 12,196,802.99 | 1,561,537.13        |

(续上表)

| 项目       | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|----------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 离职后福利:   |                     |               |               |                     |
| 1、基本养老保险 | 790,367.12          | 11,057,510.88 | 10,789,460.32 | 1,058,417.68        |
| 2、失业保险费  | 20,023.00           | 325,035.79    | 311,902.12    | 33,156.67           |
| 合计       | 810,390.12          | 11,382,546.67 | 11,101,362.44 | 1,091,574.35        |

(续上表)

| 项目       | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|----------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|
| 离职后福利:   |                     |              |              |                     |
| 1、基本养老保险 | 499,937.16          | 7,967,650.47 | 7,677,220.51 | 790,367.12          |
| 2、失业保险费  | 12,928.52           | 202,848.42   | 195,753.94   | 20,023.00           |
| 合计       | 512,865.68          | 8,170,498.89 | 7,872,974.45 | 810,390.12          |

## 23、应交税费

| 项目    | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 企业所得税 | 23,285,674.24       | 18,700,840.76       | 7,692,764.62        |
| 增值税   | 8,206,686.66        | 5,923,763.83        | 2,425,349.32        |
| 个人所得税 | 1,147,882.29        | 817,163.04          | 222,614.53          |
| 其他税费  | 789,834.34          | 293,091.79          | 173,272.03          |
| 合计    | 33,430,077.53       | 25,734,859.42       | 10,514,000.50       |

**24、其他应付款****(1) 分类列示**

| 项目    | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 应付利息  | -                   | -                   | 289,666.94          |
| 其他应付款 | 2,516,137.73        | 5,414,939.36        | 3,734,428.63        |
| 合计    | 2,516,137.73        | 5,414,939.36        | 4,024,095.57        |

**(2) 应付利息**

| 项目       | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 短期借款应付利息 | -                   | -                   | 289,666.94          |
| 合计       | -                   | -                   | 289,666.94          |

**(3) 其他应付款****① 按款项性质列示其他应付款**

| 项目   | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 借款   | -                   | 1,550,000.00        | 2,250,000.00        |
| 代收款项 | 2,250,695.04        | 3,517,806.56        | 1,216,205.50        |
| 押金   | 172,621.20          | 174,263.00          | 162,500.00          |
| 其他   | 92,821.49           | 172,869.80          | 105,723.13          |
| 合计   | 2,516,137.73        | 5,414,939.36        | 3,734,428.63        |

**25、其他流动负债**

| 项目       | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 预收款项的增值税 | 4,582,127.78        | -                   | -                   |
| 合计       | 4,582,127.78        | -                   | -                   |

## 26、股本

### (1) 2020 年度

| 项目   | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少 | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------|------|---------------------|
| 股份总数 | 31,883,732.00       | 68,297,464.00 | -    | 100,181,196.00      |
| 合计   | 31,883,732.00       | 68,297,464.00 | -    | 100,181,196.00      |

#### ① 增资

2020 年 4 月 7 日，宁波致信弘远股权投资合伙企业（有限合伙）、上海沂景投资有限公司、珠海泰弘景晖股权投资合伙企业（有限合伙）、福州泰弘景晖股权投资合伙企业（有限合伙）分别与本公司签署了《关于上海凯诰电子商务股份有限公司之投资协议》，具体情况如下：

| 增资方                  | 认购股份数量<br>(万股) | 认购金额<br>(万元) | 认购价格<br>(元/股) |
|----------------------|----------------|--------------|---------------|
| 宁波致信弘远股权投资合伙企业（有限合伙） | 41.00          | 1,496.50     | 36.50         |
| 上海沂景投资有限公司           | 55.00          | 2,007.50     | 36.50         |
| 珠海泰弘景晖股权投资合伙企业（有限合伙） | 22.00          | 803.00       | 36.50         |
| 福州泰弘景晖股权投资合伙企业（有限合伙） | 33.00          | 1,204.50     | 36.50         |
| 合计                   | 151.00         | 5,511.50     | 36.50         |

2020 年 4 月 7 日，本公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过《关于上海凯诰电子商务股份有限公司增资扩股的议案》等议案，同意公司的注册资本由 3,188.3732 万元变更为 3,339.3732 万元。

2020 年 4 月 27 日，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具“容诚验字[2020]201F0002 号”《验资报告》，审验确认：截至 2020 年 4 月 15 日，公司已收到股东认缴股款 55,115,000.00 元，其中股本 1,510,000.00 元，冲减相关与增发相关的财务顾问费 1,134,275.36 万元后，其余 52,470,724.64 元计入资本公积。

## ② 资本公积转增股本

2020年6月12日，本公司召开2019年年度股东大会，审议通过《关于公司2019年年度权益分派方案的议案》等议案。本公司以股本33,393,732股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增20股，合计转增股本66,787,464股，每股面值1元。转增后，本公司总股本增至100,181,196股；减少“资本公积——股本溢价”66,787,464.00元。

2020年6月29日，本公司办理完成本次变更的工商登记手续，公司的注册资本变更为10,018.1196万元。

2020年7月1日，容诚会计师事务所(特殊普通合伙)出具“容诚验字[2020]201F0003号”《验资报告》，审验确认：截至2020年6月29日，公司已将资本公积66,787,464.00元转增股本。

## (2) 2019年度

| 项目   | 2018年<br>12月31日 | 本期增加         | 本期减少 | 2019年<br>12月31日 |
|------|-----------------|--------------|------|-----------------|
| 股份总数 | 30,641,732.00   | 1,242,000.00 | -    | 31,883,732.00   |
| 合计   | 30,641,732.00   | 1,242,000.00 | -    | 31,883,732.00   |

## ① 增资

2019年9月12日，宁波梅山保税港区泉石股权投资合伙企业（有限合伙）、许浩、韩松育、徐智文、唐元新、游敏勇、凯诰电商共同签署了《关于上海凯诰电子商务股份有限公司之投资协议》，约定宁波泉石认购公司新增56.50万股股票。

2019年10月8日，上海宽远资产管理有限公司与宁波致信弘远股权投资合伙企业（有限合伙）分别与许浩、韩松育、徐智文、唐倩、游敏勇、本公司签署了《关于上海凯诰电子商务股份有限公司之投资协议》，具体情况如下：

| 增资方                      | 认购股份数量<br>(万股) | 认购金额<br>(万元) | 认购价格<br>(元/股) |
|--------------------------|----------------|--------------|---------------|
| 宁波梅山保税港区泉石股权投资合伙企业（有限合伙） | 56.50          | 1,440.75     | 25.50         |
| 上海宽远资产管理有限公司             | 28.30          | 721.65       | 25.50         |
| 宁波致信弘远股权投资合伙企业（有限合伙）     | 39.40          | 1,004.70     | 25.50         |
| 合计                       | 124.20         | 3,167.10     | 25.50         |

2019年10月15日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具“致同验字（2019）第321FA0002号”《验资报告》，审验确认：截至2019年10月14日止，公司已收到股东宁波梅山保税港区泉石股权投资合伙企业（有限合伙）、上海宽远资产管理有限公司、宁波致信弘远股权投资合伙企业（有限合伙）的认股款人民币31,671,000.00元，其中：股本1,242,000.00元，冲减相关与增发相关的财务顾问费566,037.72元后，其余29,862,962.28元计入资本公积。

2019年10月25日，本公司办理完成工商变更登记，公司的注册资本变更为3,188.3732万元。

### （3）2018年度

| 项目   | 2017年<br>12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年<br>12月31日 |
|------|-----------------|------|------|-----------------|
| 股份总数 | 30,641,732.00   | -    | -    | 30,641,732.00   |
| 合计   | 30,641,732.00   | -    | -    | 30,641,732.00   |

## 27、资本公积

### （1）2020年度

| 项目     | 2019年<br>12月31日 | 本期增加          | 本期减少          | 2020年<br>12月31日 |
|--------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 股本溢价   | 103,694,204.75  | 52,470,724.64 | 66,787,464.00 | 89,377,465.39   |
| 其他资本公积 | 16,562,302.30   | 1,967,080.00  | -             | 18,529,382.30   |
| 合计     | 120,256,507.05  | 54,437,804.64 | 66,787,464.00 | 107,906,847.69  |

### （2）2019年度

| 项目     | 2018年<br>12月31日 | 本期增加          | 本期减少 | 2019年<br>12月31日 |
|--------|-----------------|---------------|------|-----------------|
| 股本溢价   | 73,831,242.47   | 29,862,962.28 | -    | 103,694,204.75  |
| 其他资本公积 | 511,814.12      | 16,050,488.18 | -    | 16,562,302.30   |
| 合计     | 74,343,056.59   | 45,913,450.46 | -    | 120,256,507.05  |

本集团于2019年度和2020年度“资本公积——股本溢价”变动的说明，请见本财务报告附注五、26。

**(3) 2018 年度**

| 项目     | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少       | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------------|------------|---------------------|
| 股本溢价   | 74,125,427.84       | -          | 294,185.37 | 73,831,242.47       |
| 其他资本公积 | -                   | 511,814.12 | -          | 511,814.12          |
| 合计     | 74,125,427.84       | 511,814.12 | 294,185.37 | 74,343,056.59       |

2018 年度，本集团“资本公积——股本溢价”减少 294,185.37 元，系本公司对子公司上海壳凯网络科技有限公司增加实收资本 100 万元，本公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调减合并财务报表中的“资本公积——股本溢价”294,185.37 元所致。

本公司于报告期各期“资本公积——其他资本公积”的变动，均系以权益结算的股份支付导致；请见本财务报告附注十一。

## 28、其他综合收益

## (1) 2020 年度

| 项目                    | 2019 年 12 月<br>31 日归属于母<br>公司股东的其<br>他综合收益余<br>额 | 本期发生金额        |                            |                                  |       |               | 2020 年 12 月<br>31 日归属于母<br>公司股东的其<br>他综合收益余<br>额 |
|-----------------------|--------------------------------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------------|-------|---------------|--------------------------------------------------|
|                       |                                                  | 本期所得税前<br>发生额 | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入损益 | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入留存<br>收益 | 减：所得税 | 税后归属于<br>母公司  | 税后归属于<br>少数股东                                    |
| 一、不能重分类进损益的其他<br>综合收益 | -2,011,209.38                                    | -             | -                          | -                                | -     | -             | -2,011,209.38                                    |
| 其中：其他权益工具的公允价<br>值变动  | -2,011,209.38                                    | -             | -                          | -                                | -     | -             | -2,011,209.38                                    |
| 二、将重分类进损益的其他综<br>合收益  | 1,215,245.59                                     | -1,633,241.68 | -                          | -                                | -     | -1,608,151.33 | -392,905.74                                      |
| 其中：外币财务报表折算差额         | 1,215,245.59                                     | -1,633,241.68 | -                          | -                                | -     | -1,608,151.33 | -392,905.74                                      |
| 合计                    | -795,963.79                                      | -1,633,241.68 | -                          | -                                | -     | -1,608,151.33 | -2,404,115.12                                    |

## (2) 2019 年度

| 项目                    | 2018 年 12 月 31 日归属于母公司股东的其他综合收益余额 | 会计政策变更        | 2019 年 1 月 1 日归属于母公司股东的其他综合收益余额 | 本期发生金额        |                    |                      |             | 2019 年 12 月 31 日归属于母公司股东的其他综合收益余额 |
|-----------------------|-----------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|--------------------|----------------------|-------------|-----------------------------------|
|                       |                                   |               |                                 | 本期所得税前发生额     | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税       |                                   |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益     | -                                 | 1,053,217.96  | 1,053,217.96                    | -3,415,500.00 | -                  | -                    | -351,072.66 | -2,011,209.38                     |
| 其中：其他权益工具公允价值变动       | -                                 | 1,053,217.96  | 1,053,217.96                    | -3,415,500.00 | -                  | -                    | -351,072.66 | -2,011,209.38                     |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益      | 2,019,044.42                      | -1,053,217.96 | 965,826.46                      | 262,371.19    | -                  | -                    | -           | 1,215,245.59                      |
| 其中：金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | -                                 | -             | 965,826.46                      | 262,371.19    | -                  | -                    | -           | 1,215,245.59                      |
| 可供出售金融资产公允价值变动        | 1,053,217.96                      | -1,053,217.96 | -                               | -             | -                  | -                    | -           | -                                 |
| 外币财务报表折算差额            | 965,826.46                        | -             | 965,826.46                      | 262,371.19    | -                  | -                    | -           | 1,215,245.59                      |
| 合计                    | 2,019,044.42                      | -             | 2,019,044.42                    | -3,153,128.81 | -                  | -                    | -351,072.66 | -795,963.79                       |

## (3) 2018 年度

| 项目                | 2017 年 12 月 31 日归属于母公司股东的其他综合收益余额 | 本期所得税前发生额    | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 本期发生金额     |       |           | 2018 年 12 月 31 日归属于母公司股东的其他综合收益余额 |
|-------------------|-----------------------------------|--------------|--------------------|----------------------|------------|-------|-----------|-----------------------------------|
|                   |                                   |              |                    |                      | 本期所得税前发生额  | 减：所得税 | 减：归属于母公司  |                                   |
| 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  | 463,274.18                        | 1,931,564.97 | -                  | -                    | 351,072.66 | -     | 24,722.07 | 2,019,044.42                      |
| 其中：可供出售金融资产公允价值变动 | -                                 | 1,404,290.62 | -                  | -                    | 351,072.66 | -     | -         | 1,053,217.96                      |
| 外币财务报表折算差额        | 463,274.18                        | 527,274.35   | -                  | -                    | -          | -     | 24,722.07 | 965,826.46                        |
| 合计                | 463,274.18                        | 1,931,564.97 | -                  | -                    | 351,072.66 | -     | 24,722.07 | 2,019,044.42                      |

## 29、盈余公积

### (1) 2020 年度

| 项目     | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少 | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|--------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 15,071,177.32       | 9,438,544.80 | -    | 24,509,722.12       |
| 合计     | 15,071,177.32       | 9,438,544.80 | -    | 24,509,722.12       |

### (2) 2019 年度

| 项目     | 2018 年<br>12 月 31 日 | 会计政策<br>变更 | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加         | 本期减少 | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------------|-------------------|--------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 9,314,312.67        | -          | 9,314,312.67      | 5,756,864.65 | -    | 15,071,177.32       |
| 合计     | 9,314,312.67        | -          | 9,314,312.67      | 5,756,864.65 | -    | 15,071,177.32       |

### (3) 2018 年度

| 项目     | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|--------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 3,864,230.89        | 5,450,081.78 | -    | 9,314,312.67        |
| 合计     | 3,864,230.89        | 5,450,081.78 | -    | 9,314,312.67        |

于报告期各期，本公司根据《公司法》及公司章程有关规定，按各期净利润 10%提取法定盈余公积金。

## 30、未分配利润

| 项目                         | 2020 年度        | 2019 年度        | 2018 年度       |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润                | 145,607,255.54 | 85,360,042.71  | 35,432,259.35 |
| 调整期初未分配利润合计数<br>(调增+, 调减-) | -              | -              | -1,920,392.16 |
| 调整后期初未分配利润                 | 145,607,255.54 | 85,360,042.71  | 33,511,867.19 |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润         | 98,735,178.42  | 66,004,077.48  | 57,298,257.30 |
| 减: 提取法定盈余公积                | 9,438,544.80   | 5,756,864.65   | 5,450,081.78  |
| 期末未分配利润                    | 234,903,889.16 | 145,607,255.54 | 85,360,042.71 |

## 31、营业收入和营业成本

| 项目   | 2020 年度          |                  | 2019 年度          |                  | 2018 年度          |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 2,473,066,064.76 | 1,887,288,860.00 | 2,121,197,636.01 | 1,648,441,442.24 | 1,537,737,994.90 | 1,194,346,828.34 |
| 其他业务 | 787,795.87       | 362,173.92       | 457,193.08       | 318,759.68       | 473,499.80       | 173,308.97       |
| 合计   | 2,473,853,860.63 | 1,887,651,033.92 | 2,121,654,829.09 | 1,648,760,201.92 | 1,538,211,494.70 | 1,194,520,137.31 |

## (1) 主营业务（分业务）

| 业务名称       | 2020 年度          |                  | 2019 年度          |                  | 2018 年度          |                  |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|            | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 品牌电商综合服务   | 1,960,761,749.21 | 1,580,092,121.31 | 1,788,775,519.97 | 1,473,917,408.26 | 1,261,063,488.57 | 1,037,518,009.02 |
| 其中：零售销售模式  | 1,303,549,153.77 | 935,966,417.59   | 1,114,220,861.54 | 832,119,820.56   | 715,685,903.62   | 504,642,622.45   |
| 零售服务模式     | 70,696,415.68    | 49,852,052.13    | 56,360,188.76    | 43,595,160.99    | 32,696,810.79    | 24,669,082.61    |
| 渠道分销模式     | 586,516,179.76   | 594,273,651.59   | 618,194,469.67   | 598,202,426.71   | 512,680,774.16   | 508,206,303.96   |
| 全链路数字化增值服务 | 512,304,315.55   | 307,196,738.69   | 332,422,116.04   | 174,524,033.98   | 276,674,506.33   | 156,828,819.32   |
| 合计         | 2,473,066,064.76 | 1,887,288,860.00 | 2,121,197,636.01 | 1,648,441,442.24 | 1,537,737,994.90 | 1,194,346,828.34 |

## (2) 收入分解信息

| 项目                              | 2020 年度          |
|---------------------------------|------------------|
| 收入确认时间                          |                  |
| 在某一时点确认收入                       | 1,890,065,333.53 |
| - 品牌电商综合服务<br>(零售销售模式 和 渠道分销模式) | 1,890,065,333.53 |
| 在某段时间确认收入                       | 583,000,731.23   |
| - 品牌电商综合服务 (零售服务模式)             | 70,696,415.68    |
| - 全链路数字化增值服务                    | 512,304,315.55   |
| 合计                              | 2,473,066,064.76 |

## 32、税金及附加

| 项目      | 2020 年度      | 2019 年度      | 2018 年度      |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 610,289.20   | 433,644.93   | 747,607.57   |
| 教育费附加   | 1,168,983.31 | 1,299,622.22 | 738,926.96   |
| 印花税     | 978,668.50   | 669,935.10   | 582,241.50   |
| 地方教育附加  | 779,322.22   | 576,595.78   | 393,127.02   |
| 房产税     | 65,097.71    | 26,685.45    | 17,748.81    |
| 土地使用税   | 134.45       | 114.46       | 153.57       |
| 合计      | 3,602,495.39 | 3,006,597.94 | 2,479,805.43 |

## 33、销售费用

| 项目             | 2020 年度        | 2019 年度        | 2018 年度        |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 平台软件和服务费、市场推广费 | 155,445,547.29 | 132,865,139.32 | 84,572,767.76  |
| 仓储物流费          | 108,792,511.25 | 93,412,880.81  | 76,943,607.17  |
| 人工成本           | 73,764,567.19  | 56,052,929.15  | 46,840,754.13  |
| 办公差旅费          | 1,813,174.36   | 2,381,679.41   | 1,628,289.60   |
| 业务招待费          | 908,979.02     | 1,040,594.61   | 983,146.50     |
| 折旧与摊销          | 899,455.77     | 753,895.96     | 620,449.07     |
| 其他             | 76,516.99      | -              | 3,200.00       |
| 合计             | 341,700,751.87 | 286,507,119.26 | 211,592,214.23 |

**34、管理费用**

| 项目          | 2020 年度       | 2019 年度       | 2018 年度       |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 人工成本        | 51,410,008.93 | 34,351,808.96 | 27,077,609.03 |
| 房屋租赁费和物业费   | 14,401,682.07 | 10,352,901.59 | 6,401,351.01  |
| 信息技术服务费     | 6,623,060.71  | 4,061,423.81  | 899,336.33    |
| 办公差旅费       | 4,858,021.92  | 3,118,961.23  | 2,458,997.79  |
| 业务招待费及媒体宣传费 | 3,508,736.84  | 1,404,521.29  | 1,172,302.77  |
| 中介服务费       | 3,282,686.70  | 2,613,707.97  | 900,345.09    |
| 人力资源服务费     | 2,852,762.42  | 2,791,999.60  | 2,411,966.68  |
| 权益结算的股份支付费用 | 1,967,080.00  | 16,050,488.18 | 511,814.12    |
| 折旧与摊销       | 948,717.63    | 635,329.86    | 567,173.17    |
| 其他          | 4,828,953.06  | 1,792,488.50  | 2,450,073.50  |
| 合计          | 94,681,710.28 | 77,173,630.99 | 44,850,969.49 |

**35、研发费用**

| 项目      | 2020 年度      | 2019 年度      | 2018 年度 |
|---------|--------------|--------------|---------|
| 人工费     | 5,797,181.96 | 2,884,597.47 | -       |
| 软件技术服务费 | 2,097,000.00 | -            | -       |
| 合计      | 7,894,181.96 | 2,884,597.47 | -       |

**36、财务费用**

| 项目              | 2020 年度      | 2019 年度       | 2018 年度       |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 利息支出            | 7,672,119.16 | 7,398,215.80  | 6,212,970.76  |
| 减：利息收入          | 1,181,588.95 | 1,121,054.18  | 816,751.97    |
| 利息净支出           | 6,490,530.21 | 6,277,161.62  | 5,396,218.79  |
| 汇兑损失            | 2,996,472.37 | 488.32        | -             |
| 减：汇兑收益          | 187,688.76   | 2,175,083.09  | 1,036,286.84  |
| 汇兑净损失（收益以“-”列示） | 2,808,783.61 | -2,174,594.77 | -1,036,286.84 |
| 银行手续费           | 436,679.82   | 153,358.19    | 483,324.07    |
| 合计              | 9,735,993.64 | 4,255,925.04  | 4,843,256.02  |

**37、其他收益**

| 项目            | 2020 年度       | 2019 年度      | 2018 年度      | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| 一、计入其他收益的政府补助 |               |              |              |                 |
| 直接计入当期损益的政府补助 | 12,540,737.71 | 8,820,386.17 | 5,479,884.08 | 与收益相关           |
| 合计            | 12,540,737.71 | 8,820,386.17 | 5,479,884.08 | —               |

**38、投资收益（损失以“-”号填列）**

| 项目              | 2020 年度      | 2019 年度      | 2018 年度       |
|-----------------|--------------|--------------|---------------|
| 理财产品投资收益        | 4,346,083.76 | 1,896,742.96 | 619,788.85    |
| 权益法核算的长期股权投资收益  | -117,426.44  | -140,621.57  | -1,665,032.44 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -            | -40,287.86   | -             |
| 合计              | 4,228,657.32 | 1,715,833.53 | -1,045,243.59 |

**39、信用减值损失（损失以“-”号填列）**

| 项目        | 2020 年度    | 2019 年度       | 2018 年度 |
|-----------|------------|---------------|---------|
| 应收账款坏账损失  | 583,816.29 | -5,816,863.36 | —       |
| 其他应收款坏账损失 | -41,692.17 | -110,465.96   | —       |
| 合计        | 542,124.12 | -5,927,329.32 | —       |

**40、资产减值损失（损失以“-”号填列）**

| 项目        | 2020 年度        | 2019 年度       | 2018 年度       |
|-----------|----------------|---------------|---------------|
| 应收账款坏账损失  | —              | —             | -1,785,649.53 |
| 其他应收款坏账损失 | —              | —             | -128,163.31   |
| 存货跌价损失    | -12,302,921.77 | -8,454,235.73 | -5,307,341.96 |
| 合计        | -12,302,921.77 | 8,454,235.73  | 7,221,154.80  |

**41、资产处置收益（损失以“-”号填列）**

| 项目       | 2020 年度    | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------|------------|---------|---------|
| 固定资产处置利得 | 208,165.02 | -       | -       |
| 合计       | 208,165.02 | -       | -       |

## 42、营业外收入

| 项目   | 2020 年度    | 2019 年度  | 2018 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|------------|----------|------------|---------------|
| 赔偿款  | 96,011.36  | 7,008.00 | 495,239.00 | 96,011.36     |
| 税收返还 | 14,103.09  | -        | 486.00     | 14,103.09     |
| 其他   | 5,707.18   | 33.47    | 62,488.17  | 5,707.18      |
| 合计   | 115,821.63 | 7,041.47 | 558,213.17 | 115,821.63    |

## 43、营业外支出

| 项目       | 2020 年度    | 2019 年度    | 2018 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|------------|------------|------------|---------------|
| 对外捐赠     | 147,654.80 | 30,000.40  | 78,868.40  | 147,654.80    |
| 固定资产报废损失 | -          | 5,793.21   | 9,579.72   | -             |
| 其他       | 6,045.00   | 85,360.24  | 18,097.28  | 6,045.00      |
| 合计       | 153,699.80 | 121,153.85 | 106,545.40 | 153,699.80    |

## 44、所得税费用

## (1) 所得税费用的组成

| 项目      | 2020 年度       | 2019 年度       | 2018 年度       |
|---------|---------------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 35,508,109.78 | 30,850,879.00 | 21,833,137.93 |
| 递延所得税费用 | -637,226.19   | -2,085,765.52 | -1,148,598.38 |
| 合计      | 34,870,883.59 | 28,765,113.48 | 20,684,539.55 |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                           | 2020 年度        | 2019 年度       | 2018 年度       |
|------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| 利润总额                         | 133,766,577.80 | 95,107,298.74 | 77,590,265.68 |
| 按适用税率 25%计算的所得税费用            | 33,441,644.46  | 23,776,824.69 | 19,397,566.42 |
| 子公司适用不同税率的影响                 | -77,392.71     | 614,170.44    | 737,077.93    |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益            | 86,709.60      | 56,496.41     | 122,258.11    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失                | 1,440,742.39   | 4,271,509.04  | 325,213.11    |
| 安置残疾人员所支付的工资加计扣除             | -85,572.67     | -81,592.78    | -64,052.53    |
| 调整以前期间所得税的影响                 | -257,001.45    | 68,780.89     | 148,943.12    |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响            | -17,352.76     | -4,960.47     | -             |
| 利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 | -13,984.38     | -             | -3,052.72     |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响       | 353,091.11     | 63,885.26     | 20,586.11     |
| 所得税费用                        | 34,870,883.59  | 28,765,113.48 | 20,684,539.55 |

#### 45、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、28 其他综合收益”。

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 2020 年度       | 2019 年度       | 2018 年度      |
|-----------|---------------|---------------|--------------|
| 政府补助      | 12,540,737.71 | 8,820,386.17  | 5,479,884.08 |
| 银行存款的利息收入 | 1,181,588.95  | 1,121,054.18  | 816,751.97   |
| 其他        | 115,821.63    | 2,387,552.20  | 753,108.54   |
| 合计        | 13,838,148.29 | 12,328,992.55 | 7,049,744.59 |

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 2020 年度        | 2019 年度        | 2018 年度        |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| 期间费用      | 304,860,986.39 | 263,448,673.63 | 203,250,785.25 |
| 支付的押金及保证金 | 391,112.97     | 3,848,735.56   | 2,692,195.54   |
| 其他        | 1,699,001.03   | 115,360.64     | 458,875.45     |
| 合计        | 306,951,100.39 | 267,412,769.83 | 206,401,856.24 |

##### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目    | 2020 年度 | 2019 年度   | 2018 年度 |
|-------|---------|-----------|---------|
| 处置子公司 | -       | 73,415.84 | -       |
| 合计    | -       | 73,415.84 | -       |

##### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目       | 2020 年度      | 2019 年度      | 2018 年度      |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 归还资金拆借款项 | 1,550,000.00 | 700,000.00   | 3,365,765.20 |
| 融资财务顾问费  | 1,134,275.36 | 566,037.72   | -            |
| 合计       | 2,684,275.36 | 1,266,037.72 | 3,365,765.20 |

## 47、现金流量表相关情况

### (1) 现金流量表补充资料

- ① 将净利润调节为经营活动现金流量：

| 项目                    | 2020 年度         | 2019 年度         | 2018 年度        |
|-----------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 净利润                   | 98,895,694.21   | 66,342,185.26   | 56,905,726.13  |
| 加：资产减值准备              | 12,302,921.77   | 8,454,235.73    | 7,221,154.80   |
| 信用减值损失                | -542,124.12     | 5,927,329.32    | —              |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧       | 2,182,688.65    | 1,707,985.50    | 1,360,931.22   |
| 无形资产摊销                | 27,812.40       | -               | -              |
| 长期待摊费用摊销              | 1,384,819.85    | 716,973.22      | 999,549.28     |
| 处置固定资产的损失（收益以“-”号填列）  | -208,165.02     | -               | -              |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）   | -               | 5,793.21        | 9,579.72       |
| 财务费用（收益以“-”号填列）       | 5,570,720.72    | 5,223,621.03    | 5,681,670.24   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）       | -4,228,657.32   | -1,715,833.53   | 1,045,243.59   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）  | -637,226.19     | -2,085,765.52   | -1,148,598.38  |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）      | -107,426,866.47 | -62,235,809.16  | -86,398,105.05 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 48,509,049.54   | -159,755,084.38 | -78,526,487.96 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 37,122,785.68   | 167,934,055.02  | 67,906,710.72  |
| 权益结算的股份支付费用           | 1,967,080.00    | 16,050,488.18   | 511,814.12     |
| 经营活动产生的现金流量净额         | 94,920,533.70   | 46,570,173.88   | -24,430,811.57 |

- ② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

| 项目                | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------------|---------|---------|---------|
| 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | -       | -       | -       |

- ③ 现金及现金等价物净变动情况

| 项目           | 2020 年度        | 2019 年度       | 2018 年度       |
|--------------|----------------|---------------|---------------|
| 现金的期末余额      | 153,510,871.04 | 84,188,368.85 | 86,031,595.23 |
| 减：现金的期初余额    | 84,188,368.85  | 86,031,595.23 | 84,908,055.02 |
| 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 | 69,322,502.19  | -1,843,226.38 | 1,123,540.21  |

## (2) 现金和现金等价物构成情况

| 项目             | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 一、现金           | 153,510,871.04      | 84,188,368.85       | 86,031,595.23       |
| 其中：库存现金        | -                   | -                   | 3,878.09            |
| 可随时用于支付的银行存款   | 125,968,303.03      | 68,265,298.55       | 69,714,846.40       |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 27,542,568.01       | 15,923,070.30       | 16,312,870.74       |
| 二、现金等价物        | -                   | -                   | -                   |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 153,510,871.04      | 84,188,368.85       | 86,031,595.23       |

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

| 项目                        | 2020 年度 | 2019 年度    | 2018 年度 |
|---------------------------|---------|------------|---------|
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物     | -       | 42,635.95  | -       |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物    | -       | 116,051.79 | -       |
| 加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | -       | -          | -       |
| 处置子公司收到的现金净额              | -       | -73,415.84 | -       |

## 48、所有权或使用权受到限制的资产

于报告期各期末，本集团所有权受限的资产项目账面价值如下：

| 项目     | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 受限原因                     |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| 货币资金   | 16,843,759.57       | 3,742,286.00        | 2,252,948.00        | 支付宝保证金、京东保证金、保函保证金、票据保证金 |
| 投资性房地产 | 11,280,420.97       | 11,512,352.17       | 11,744,283.37       | 银行贷款抵押                   |
| 合计     | 28,124,180.54       | 15,254,638.17       | 13,997,231.37       | —                        |

#### 49、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

| 项目    | 2020 年 12 月 31 日<br>外币余额 | 折算汇率    | 2020 年 12 月 31 日<br>折算人民币余额 |
|-------|--------------------------|---------|-----------------------------|
| 货币资金  |                          |         |                             |
| 其中：美元 | 4,494,595.65             | 6.5249  | 29,326,787.16               |
| 港币    | 15,572,768.56            | 0.8416  | 13,106,042.02               |
| 日元    | 176,330,225.00           | 0.0632  | 11,150,418.11               |
| 欧元    | 8,700.71                 | 8.0250  | 69,823.20                   |
| 应收账款  |                          |         |                             |
| 其中：美元 | 596,976.48               | 6.5249  | 3,895,211.84                |
| 港币    | 2,385,706.90             | 0.8416  | 2,007,810.93                |
| 其他应收款 |                          |         |                             |
| 其中：美元 | 115,282.47               | 6.5249  | 752,206.56                  |
| 日元    | 680,000.00               | 0.0632  | 43,000.48                   |
| 应付账款  |                          |         |                             |
| 其中：美元 | 738,626.40               | 6.5249  | 4,819,463.42                |
| 港币    | 5,632,274.56             | 0.84164 | 4,740,347.56                |
| 欧元    | 1,503.41                 | 8.0250  | 12,064.87                   |

##### (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

本公司境外经营主体为凯诰（香港）电子商务有限公司、凯诰株式会社及 KNC E-COMMERCE LLC，注册地分别为香港、日本和美国。凯诰（香港）电子商务有限公司因其采购业务主要以人民币结算，故选用人民币为记账本位币；凯诰株式会社的主要业务以日元进行结算，故以日元作为记账本位币；KNC E-COMMERCE LLC 主要业务以美元进行结算，故选用美元作为记账本位币。

## 50、政府补助

### (1) 与收益相关的政府补助

| 项目              | 计入当期损益的金额     |              |              | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目 |
|-----------------|---------------|--------------|--------------|------------------------|
|                 | 2020 年度       | 2019 年度      | 2018 年度      |                        |
| 上海市金山区财政局财政扶持资金 | 11,800,000.00 | 8,585,000.00 | 5,296,000.00 | 其他收益                   |
| 增值税加计抵减         | 215,254.83    | 29,626.27    | -            | 其他收益                   |
| 稳岗补贴            | 312,716.00    | 189,531.00   | 128,501.00   | 其他收益                   |
| 个税返还            | 181,464.28    | -            | 55,383.08    | 其他收益                   |
| 残障金             | 31,302.60     | 16,221.70    | -            | 其他收益                   |
| 教育税及附加退税        | -             | 7.20         | -            | 其他收益                   |
| 合计              | 12,540,737.71 | 8,820,386.17 | 5,479,884.08 | —                      |

## 六、合并范围的变更

2018 年 5 月，本公司新设控股子公司蒙僇特（上海）网络科技有限公司，自成立之日起纳入合并范围。

2018 年 8 月，本公司新设控股子公司上海凯拓电子商务有限公司，自成立之日起纳入合并范围。

2019 年 5 月，本公司的子公司上海熙途网络科技有限公司终止经营并完成注销，自注销之日起不再纳入合并范围。

2019 年 7 月，本公司新设控股子公司江苏凯诘网络科技有限公司，自成立之日起纳入合并范围。

2019 年 8 月，本公司新设控股子公司幸凯（常州）网络科技有限公司，自成立之日起纳入合并范围。

2020 年 2 月，本公司新设控股子公司浙江嘉兴凯诘仓储服务有限公司，自成立之日起纳入合并范围。

2020 年 5 月，本公司新设控股子公司凯诘株式会社，自成立之日起纳入合并范围。

2020年5月，本公司新设控股子公司常鞍（上海）网络科技有限公司，自成立之日起纳入合并范围。

2020年6月，本公司新设控股子公司星哲（上海）网络科技有限公司，自成立之日起纳入合并范围。

2020年10月，本公司新设控股子公司凯喵（上海）电子商务有限公司，自成立之日起纳入合并范围。

2020年11月，本公司新设控股子公司凯合（上海）电子商务有限公司，自成立之日起纳入合并范围。

## 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     |      |
| 幸凯（上海）营销咨询有限公司     | 上海    | 上海  | 电子商务 | 100.00  | -      | 设立   |
| 上海凯拓电子商务有限公司       | 上海    | 上海  | 电子商务 | -       | 100.00 | 设立   |
| 凯诘（香港）电子商务有限公司     | 香港    | 香港  | 电子商务 | 100.00  | -      | 设立   |
| KNC E-COMMERCE LLC | 美国    | 美国  | 电子商务 | -       | 95.00  | 设立   |
| 上海凯宠电子商务有限公司       | 上海    | 上海  | 电子商务 | 100.00  | -      | 设立   |
| 蒙偲特（上海）网络科技有限公司    | 上海    | 上海  | 电子商务 | 100.00  | -      | 设立   |
| 江苏凯诘网络科技有限公司       | 江苏    | 江苏  | 电子商务 | 100.00  | -      | 设立   |
| 凯合（上海）电子商务有限公司     | 上海    | 上海  | 电子商务 | -       | 75.00  | 设立   |
| 凯诘株式会社             | 日本    | 日本  | 电子商务 | -       | 100.00 | 设立   |
| 幸凯（常州）网络科技有限公司     | 常州    | 常州  | 电子商务 | -       | 100.00 | 设立   |
| 浙江嘉兴凯诘仓储服务有限公司     | 嘉兴    | 嘉兴  | 仓储服务 | 100.00  | -      | 设立   |
| 常鞍（上海）网络科技有限公司     | 上海    | 上海  | 电子商务 | 100.00  | -      | 设立   |
| 星哲（上海）网络科技有限公司     | 上海    | 上海  | 电子商务 | 100.00  | -      | 设立   |
| 凯喵（上海）电子商务有限公司     | 上海    | 上海  | 电子商务 | 100.00  | -      | 设立   |
| 上海壳凯网络科技有限公司       | 上海    | 上海  | 电子商务 | 70.67   | -      | 设立   |

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 联营企业的基本信息

| 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(%) |       | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------------|-------|-----|------|---------|-------|----------------|
|                    |       |     |      | 直接      | 间接    |                |
| 上海帆尼盖信息科技有限公司      | 上海    | 上海  | 电子商务 | 36.36   | -     | 权益法            |
| 上海微诘文化传媒有限公司       | 上海    | 上海  | 营销服务 | 40.00   | -     | 权益法            |
| 上海壹睿文化传媒有限公司       | 上海    | 上海  | 营销服务 | 32.80   | -     | 权益法            |
| 上海银龙绿色食品销售有限公司     | 上海    | 上海  | 食品销售 | 49.00   | -     | 权益法            |
| HB VILLAGE Limited | 美国    | 美国  | 控股投资 | -       | 22.35 | 权益法            |

### (2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

| 项目              | 2020 年<br>12 月 31 日/<br>2020 年度 | 2019 年<br>12 月 31 日/<br>2019 年度 | 2018 年<br>12 月 31 日/<br>2018 年度 |
|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 投资账面价值合计        | 15,935,644.87                   | 9,988,447.47                    | 1,403,623.68                    |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                                 |                                 |                                 |
| - 净利润           | -34,376.42                      | -244,405.26                     | -1,665,032.44                   |
| - 其他综合收益        | -                               | -                               | -                               |
| - 综合收益总额        | -34,376.42                      | -244,405.26                     | -1,665,032.44                   |

### (3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

| 联营企业名称         | 2019 年<br>12 月 31 日<br>累积未确认<br>的损失 | 本期未确认<br>的损失<br>(或本期分享<br>的净利润) | 2020 年<br>12 月 31 日<br>累积未确认<br>的损失 |
|----------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 上海银龙绿色食品销售有限公司 | 150,810.16                          | 107,693.18                      | 258,503.34                          |

(续上表)

| 联营企业名称         | 2018 年<br>12 月 31 日<br>累积未确认<br>的损失 | 本期未确认<br>的损失<br>(或本期分享<br>的净利润) | 2019 年<br>12 月 31 日<br>累积未确认<br>的损失 |
|----------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 上海银龙绿色食品销售有限公司 | -33,497.03                          | -117,313.13                     | -150,810.16                         |

(续上表)

| 合营企业或联营企业名称    | 2017 年<br>12 月 31 日<br>累积未确认<br>的损失 | 本期未确认<br>的损失<br>(或本期分享<br>的净利润) | 2018 年<br>12 月 31 日<br>累积未确认<br>的损失 |
|----------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 上海银龙绿色食品销售有限公司 | -                                   | -33,497.03                      | -33,497.03                          |

## 八、与金融工具相关的风险

本集团与金融工具相关的风险源于本集团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、利率风险和外汇风险。

本集团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集团管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本集团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。本集团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。

本集团货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本集团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，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 75.24 % (2019 年 12 月 31 日：89.50%；2018 年 12 月 31 日：79.11%)；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 62.73 % (2019 年 12 月 31 日：69.74 %；2018 年 12 月 31 日：65.39 %)。

## 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。本集团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。本集团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。

本集团金融负债到期期限如下：

| 项目    | 2020 年 12 月 31 日 |               |       |
|-------|------------------|---------------|-------|
|       | 6 个月以内           | 6 个月至 1 年     | 1 年以上 |
| 短期借款  | 105,319,851.01   | 43,500,000.00 | -     |
| 应付票据  | 3,751,318.57     | -             | -     |
| 应付账款  | 277,461,148.15   | -             | -     |
| 其他应付款 | 2,516,137.73     | -             | -     |
| 合计    | 389,048,455.46   | 43,500,000.00 | -     |

(续上表)

| 项目    | 2019 年 12 月 31 日 |               |       |
|-------|------------------|---------------|-------|
|       | 6 个月以内           | 6 个月至 1 年     | 1 年以上 |
| 短期借款  | 135,292,522.37   | 24,000,000.00 | -     |
| 应付账款  | 245,677,023.96   | -             | -     |
| 其他应付款 | 1,911,061.39     | 3,503,877.97  | -     |
| 合计    | 382,880,607.72   | 27,503,877.97 | -     |

(续上表)

| 项目名称  | 2018 年 12 月 31 日 |               |              |
|-------|------------------|---------------|--------------|
|       | 6 个月以内           | 6 个月至 1 年     | 1 年至 5 年     |
| 短期借款  | 104,500,000.00   | 49,000,000.00 | -            |
| 应付利息  | 289,666.94       | -             | -            |
| 应付账款  | 118,120,918.22   | 244,857.50    | -            |
| 其他应付款 | 223,050.66       | 7,500.00      | 3,503,877.97 |
| 合计    | 223,133,635.82   | 49,252,357.50 | 3,503,877.97 |

### 3、利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例。

本集团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集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团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。

#### (1) 本集团于报告期各期末持有的计息金融工具如下：

##### 固定利率金融工具：

| 项目                  | 2020 年 12 月 31 日 |                 | 2019 年 12 月 31 日 |                 | 2018 年 12 月 31 日 |                |
|---------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|
|                     | 实际利率             | 金额              | 实际利率             | 金额              | 实际利率             | 金额             |
| 金融资产                |                  |                 |                  |                 |                  |                |
| -货币资金               |                  |                 |                  |                 |                  |                |
| 银行存款                | 0.3%-0.35%       | 2,926,536.04    | —                | -               | —                | -              |
| 其他货币资金——<br>票据保证金存款 | 定期               | 3,751,318.57    | —                | -               | —                | -              |
| 银行存款——通知存款          | 2.03%            | 20,000,000.00   | —                | -               | —                | -              |
| 小计                  | —                | 26,677,854.61   | —                | -               | —                | -              |
| 金融负债                |                  |                 |                  |                 |                  |                |
| -短期借款               | 3.8%-5.22%       | 148,500,000.00  | 4.9%-6.0%        | 151,900,000.00  | 4.89%-6.31%      | 153,500,000.00 |
| 小计                  | —                | 148,500,000.00  | —                | 151,900,000.00  | —                | 153,500,000.00 |
| 合计                  | —                | -121,822,145.39 | —                | -151,900,000.00 | —                | 153,500,000.00 |

##### 浮动利率金融工具：

| 项目       | 2020 年 12 月 31 日 |                | 2019 年 12 月 31 日 |                | 2018 年 12 月 31 日 |                |
|----------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|          | 实际利率             | 金额             | 实际利率             | 金额             | 实际利率             | 金额             |
| 金融资产     |                  |                |                  |                |                  |                |
| -货币资金    |                  |                |                  |                |                  |                |
| 银行存款     | 活期               | 123,041,766.99 | 活期               | 68,265,298.55  | 活期               | 69,714,846.40  |
| -交易性金融资产 | 2.20%-3.40%      | 168,850,000.00 | 1.15%-3.65%      | 114,000,000.00 | 1.15%-3.87%      | 50,000,000.00  |
| 小计       | —                | 291,891,766.99 | —                | 182,265,298.55 | —                |                |
| 金融负债     |                  |                |                  |                |                  |                |
| -短期借款    | —                | -              | 3 月期<br>LPR+1.5% | 6,976,200.00   | —                | -              |
| 小计       | —                | -              | —                | 6,976,200.00   | —                | -              |
| 合计       | —                | 291,891,766.99 | —                | 175,289,098.55 | —                | 119,714,846.40 |

## (2) 敏感性分析

于 2020 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 100 个基点将会导致本集团股东权益和净利润增加约人民币 219 万元（2019 年 12 月 31 日：约人民币 144 万元；2018 年 12 月 31 日：约人民币 103 万元）。

对于资产负债表日持有的使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。报告期的分析基于同样的假设和方法。

## 4、汇率风险

本集团的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

报告期各期末，本集团未面临重大汇率风险。具体分析如下：

(1) 本集团以人民币为记账本位币，于各期期末外币资产负债项目汇率风险敞口及敏感性分析如下：

① 以人民币为记账本位币，外币资产负债项目汇率风险敞口：

| 项目   | 2020 年 12 月 31 日 |               | 2019 年 12 月 31 日 |               | 2018 年 12 月 31 日 |               |
|------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|      | 外币余额             | 折算人民币余额       | 外币余额             | 折算人民币余额       | 外币余额             | 折算人民币余额       |
| 货币资金 |                  |               |                  |               |                  |               |
| -美元  | 418,456.29       | 2,730,385.45  | 13,256.78        | 92,481.95     | 55,320.42        | 379,675.11    |
| -欧元  | 8,700.71         | 69,823.20     | -                | -             | -                | -             |
| -港币  | 15,572,768.56    | 13,106,664.93 | 94,942.18        | 85,047.31     | 130,172.99       | 114,057.57    |
| 应收账款 |                  |               |                  |               |                  |               |
| -美元  | 117,357.99       | 765,749.15    | 49,612.82        | 346,108.96    | 18,885.12        | 129,612.38    |
| 应付账款 |                  |               |                  |               |                  |               |
| -美元  | 497,861.93       | 3,248,499.32  | 343,262.00       | 2,331,877.98  | 237,049.37       | 1,626,917.23  |
| -港币  | 5,632,274.56     | 4,740,347.56  | -                | -             | -                | -             |
| -欧元  | 1,503.41         | 12,064.87     | -                | -             | -                | -             |
| 净敞口  | —                | 8,671,710.98  | —                | -1,808,239.76 | —                | -1,003,572.17 |

## ② 敏感性分析

在其他风险变量不变的情况下，于各期期末，如果人民币对美元、日元、港币的汇率波动，使得人民币贬值 1%，将导致本集团 2020 年 12 月 31 日的股东权益和 2020 年度的净利润增加约 7 万元（2019 年 12 月 31 日和 2019 年度：减少约 1 万元；2018 年 12 月 31 日和 2018 年度：减少约 1 万元）。于各期期末，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、欧元、英镑、日元、港币的汇率波动，使人民币升值 1% 将导致所有者权益和净利润的变化和上表列示的金额相同，但方向相反。

(2) 本集团以日元为记账本位币，于各期期末外币资产负债项目汇率风险敞口均为零。

(3) 本集团以美元为记账本位币，于各期期末外币资产负债项目汇率风险敞口及敏感性分析如下：

## ① 以美元为记账本位币，外币资产负债项目汇率风险敞口：

| 项目    | 2020 年 12 月 31 日 |            | 2019 年 12 月 31 日 |              | 2018 年 12 月 31 日 |              |
|-------|------------------|------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|       | 外币余额             | 折算人民币余额    | 外币余额             | 折算人民币余额      | 外币余额             | 折算人民币余额      |
| 货币资金  |                  |            |                  |              |                  |              |
| - 人民币 | 555,535.93       | 555,535.93 | 1,234,267.70     | 1,234,267.70 | 1,070,108.95     | 1,070,108.95 |
| 应付账款  |                  |            |                  |              |                  |              |
| - 人民币 | 56,697.27        | 56,697.27  | 49,926.99        | 49,926.99    | 4,833.13         | 4,833.13     |
| 净敞口   | —                | 498,838.66 | —                | 1,184,340.71 | —                | 1,065,275.82 |

## ② 敏感性分析

在其他风险变量不变的情况下，于各期期末，如果美元对人民币的汇率波动，使得美元贬值 1%，将导致本集团 2020 年 12 月 31 日的股东权益和 2020 年度的净利润减少约 0.3 万元（2019 年 12 月 31 日和 2019 年度：减少约 0.8 万元；2018 年 12 月 31 日和 2018 年度：减少约 0.7 万元）。于各期期末，在假定其他变量保持不变的前提下，美元对人民币的汇率波动，使美元升值 1%，将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同，但方向相反。

## 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。

### 1、2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项目             | 2020 年 12 月 31 日公允价值 |                |                |                |
|----------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
|                | 第一层次<br>公允价值计量       | 第二层次<br>公允价值计量 | 第三层次<br>公允价值计量 | 合计             |
| 一、持续的公允价值计量    | -                    | 168,850,000.00 | -              | 168,850,000.00 |
| （一）交易性金融资产     | -                    | 168,850,000.00 | -              | 168,850,000.00 |
| 1、银行理财产品和结构性存款 | -                    | 168,850,000.00 | -              | 168,850,000.00 |
| （二）其他权益工具投资    | -                    | -              | -              | -              |
| 二、非持续的公允价值计量   | -                    | -              | -              | -              |

### 2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团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、应付票据、应付账款、其他应付款等。本集团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、本集团的实际控制人

截至 2020 年 12 月 31 日，许浩持有凯诘电商 19.8045%股份、游敏勇持有凯诘电商 7.7829%股份、徐智文持有凯诘电商 6.0454%股份、韩松育持有凯诘电商 6.7222%股份、唐倩持有发行人 5.8811%股份，上述 5 名股东合计持有凯诘电商 46.2361%股份。同时，许浩系上海凯映创业投资中心（有限合伙）、上海凯朋商务咨询中心（有限合伙）、凯贤（上海）商务咨询中心（有限合伙）、澜昊（上海）商务咨询中心（有限合伙）、凯岙（上海）商务咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人的委派代表和实际控制人，上述持股平台合计持有发行人 23.5138%股份。许浩、韩松育、徐智文、唐倩与游敏勇五人合计持有发行人 69.7544%表决权股份。许浩、韩松育、徐智文、唐倩与游敏勇五人签订了《一致行动协议》，作为一致行动人对公司实施共同控制。

### 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、本集团合营和联营企业情况

本集团联营企业情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### 4、本集团的其他关联方情况

| 其他关联方名称            | 其他关联方与本公司关系                        |
|--------------------|------------------------------------|
| 上海楚元广告有限公司         | 许浩担任董事长、持有 80%股权的企业，徐智文、韩松育担任董事的企业 |
| 致纯食品股份有限公司         | 游敏勇担任董事的企业                         |
| 上海荒川大地营销策划有限公司     | 蒙偲特（上海）网络科技有限公司曾参股的公司              |
| 上海格平信息科技有限公司       | 唐元新参股的公司                           |
| 量准（上海）医疗科技有限公司     | 许浩控制的公司                            |
| CF Village Limited | 参股公司 HB VILLAGE Limited 的控股子公司     |
| 可开嘉来（上海）商贸有限公司     | 参股公司 HB VILLAGE Limited 的控股子公司     |
| 卢天华                | 许浩的配偶                              |
| 唐元新                | 唐倩报告期内的原配偶                         |

## 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 采购商品、接受劳务情况

| 关联方                | 关联交易内容    | 2020 年度      | 2019 年度      | 2018 年度      |
|--------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 上海帆尼盖信息科技有限公司      | 接受劳务、采购商品 | 11,828.88    | -            | 53,000.65    |
| 量准（上海）医疗科技有限公司     | 采购商品      | -            | 2,674,479.63 | 199,656.87   |
| 致纯食品股份有限公司         | 采购商品      | -            | 32,000.00    | 55,280.00    |
| 上海楚元广告有限公司         | 接受劳务      | -            | 67,924.56    | 45,283.02    |
| 上海微诰文化传媒有限公司       | 接受劳务      | -            | 1,665,849.01 | 1,467,735.66 |
| 上海壹睿文化传媒有限公司       | 接受劳务      | 1,322,908.61 | 1,222,797.15 | -            |
| 上海银龙绿色食品销售有限公司     | 采购食品餐饮    | -            | -            | 24,346.60    |
| CF Village Limited | 采购商品      | 7,192,449.82 | 918,727.64   | -            |

#### ② 销售商品、提供劳务情况

| 关联方                      | 关联交易内容    | 2020 年度    | 2019 年度      | 2018 年度      |
|--------------------------|-----------|------------|--------------|--------------|
| 上海帆尼盖信息科技有限公司            | 销售商品、提供劳务 | 134,954.68 | 1,356,990.34 | 6,370.57     |
| 上海荒川大地营销策划有限公司           | 提供劳务      | -          | 160,779.47   | 1,727,422.43 |
| CF Village Limited 及其子公司 | 提供劳务、销售商品 | 36,847.10  | -            | -            |

### (2) 关联担保情况

① 报告期内，本集团不存在为关联方提供担保的情形。

② 本公司作为被担保方

| 担保人                   | 最高担保金额        | 起始日              | 终止日             | 是否已经履约完成 |
|-----------------------|---------------|------------------|-----------------|----------|
| 许浩、卢天华                | 4,500,000.00  | 2017 年 9 月 22 日  | 2018 年 9 月 22 日 | 是        |
| 许浩、卢天华                | 6,000,000.00  | 2017 年 9 月 22 日  | 2018 年 9 月 22 日 | 是        |
| 许浩、韩松育、游敏勇            | 5,000,000.00  | 2018 年 9 月 28 日  | 2019 年 9 月 28 日 | 是        |
| 许浩、韩松育、游敏勇            | 5,000,000.00  | 2018 年 9 月 28 日  | 2019 年 9 月 28 日 | 是        |
| 许浩、韩松育、游敏勇            | 22,000,000.00 | 2020 年 10 月 21 日 | 2022 年 4 月 20 日 | 否        |
| 许浩、卢天华、韩育松、刘泓杉、唐元新、唐倩 | 10,000,000.00 | 2015 年 11 月 5 日  | 2018 年 11 月 2 日 | 是        |
| 许浩、韩松育、游敏勇            | 49,500,000.00 | 2018 年 8 月 29 日  | 2021 年 8 月 28 日 | 否        |

| 担保人                       | 最高担保金额         | 起始日         | 终止日                 | 是否已经<br>履约完成 |
|---------------------------|----------------|-------------|---------------------|--------------|
| 许浩                        | 1,051,335.01   | 2018年8月29日  | 2021年8月28日          | 否            |
| 韩松育                       | 118,382.66     | 2018年8月29日  | 2021年8月28日          | 否            |
| 游敏勇                       | 158,512.20     | 2018年8月29日  | 2021年8月28日          | 否            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 66,000,000.00  | 2019年9月11日  | 2020年9月10日          | 是            |
| 许浩                        | 6,000,000.00   | 2019年3月21日  | 2020年3月20日          | 是            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 110,000,000.00 | 2020年9月23日  | 2021年9月22日          | 否            |
| 许浩、卢天华、韩松育、<br>刘泓杉、唐元新、唐倩 | 5,750,000.00   | 2017年3月10日  | 2018年3月9日           | 是            |
| 许浩、卢天华、韩松育、<br>刘泓杉、唐元新、唐倩 | 5,950,000.00   | 2017年3月22日  | 2018年3月21日          | 是            |
| 许浩、卢天华、韩松育、<br>刘泓杉、唐元新、唐倩 | 5,700,000.00   | 2017年4月24日  | 2018年4月23日          | 是            |
| 许浩、卢天华、韩松育、<br>刘泓杉、唐元新、唐倩 | 15,000,000.00  | 2017年7月13日  | 2018年7月12日          | 是            |
| 许浩、卢天华                    | 4,200,000.00   | 2016年3月8日   | 2019年3月7日           | 是            |
| 许浩、卢天华、韩松育、<br>唐元新        | 15,000,000.00  | 2016年5月31日  | 2019年5月30日          | 是            |
| 许浩、卢天华、韩松育、<br>唐元新        | 20,000,000.00  | 2016年9月28日  | 2019年9月28日          | 是            |
| 许浩、卢天华、韩松育、<br>唐元新、唐倩     | 40,000,000.00  | 2017年11月29日 | 2020年11月28日         | 是            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 50,000,000.00  | 2018年10月8日  | 2021年10月8日          | 否            |
| 许浩、韩松育、卢天华                | 10,000,000.00  | 2017年10月9日  | 2020年10月31日         | 是            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 13,440,000.00  | 2018年11月26日 | 2021年11月30日         | 否            |
| 许浩、卢天华                    | 15,000,000.00  | 2018年6月6日   | 2019年6月6日           | 是            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 15,000,000.00  | 2019年7月2日   | 2020年7月2日           | 是            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 15,000,000.00  | 2020年11月17日 | 2021年11月16日         | 否            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 30,000,000.00  | 2018年8月28日  | 2019年8月27日          | 是            |
| 许浩                        | 700,891.73     | 2018年8月28日  | 2019年8月27日          | 是            |
| 韩松育                       | 79,318.14      | 2018年8月28日  | 2019年8月27日          | 是            |
| 游敏勇                       | 106,202.14     | 2018年8月28日  | 2019年8月27日          | 是            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 40,000,000.00  | 2019年10月9日  | 2020年10月8日          | 是            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 80,000,000.00  | 2020年11月30日 | 2021年11月29日         | 否            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 10,000,000.00  | 2018年11月20日 | 2021年11月20日         | 否            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 88,000,000.00  | 2020年8月19日  | 2022年2月19日          | 否            |
| 许浩                        | 8,000,000.00   | 2016年11月1日  | 2020年11月1日          | 是            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 20,000,000.00  | 2019年4月10日  | 2020年4月22日          | 是            |
| 许浩、韩松育、游敏勇                | 31,500,000.00  | 2020年4月23日  | 应付款项全部偿付<br>且贷款协议终止 | 否            |

| 担保人        | 最高担保金额        | 起始日        | 终止日                   | 是否已经履约完成 |
|------------|---------------|------------|-----------------------|----------|
| 许浩、韩松育、游敏勇 | 22,000,000.00 | 2019年6月14日 | 银行收到保证人的终止通知后满1个日历月之日 | 否        |
| 许浩、韩松育、游敏勇 | 35,000,000.00 | 2020年9月9日  | 保证义务履行期届满之日起60个月      | 否        |
| 许浩、韩松育、游敏勇 | 24,000,000.00 | 2020年9月10日 | 2025年9月9日             | 否        |
| 许浩、卢天华     | 19,500,000.00 | 2017年3月15日 | 2018年3月14日            | 是        |
| 许浩、韩松育、游敏勇 | 5,000,000.00  | 2019年9月26日 | 2020年9月22日            | 是        |
| 许浩、韩松育、游敏勇 | 5,000,000.00  | 2018年9月12日 | 2019年9月12日            | 是        |
| 许浩、韩松育     | 5,000,000.00  | 2017年6月5日  | 2018年6月5日             | 是        |
| 许浩         | 19,500,000.00 | 2017年3月15日 | 2018年3月14日            | 是        |

### (3) 关联方资金拆借

① 报告期内，本集团自关联方拆入资金的情况如下：

| 拆出人 | 拆借金额       | 起始日         | 到期日        | 说明    |
|-----|------------|-------------|------------|-------|
| 唐元新 | 550,000.00 | 2015年10月27日 | 2018年3月30日 | 年利率6% |

② 报告期内，本集团不存在向关联方拆出资金的情形。

### (4) 关联租赁

本集团作为经营租赁的出租方

| 关联方名称        | 交易内容            | 2020年度     | 2019年度    | 2018年度 |
|--------------|-----------------|------------|-----------|--------|
| 上海壹睿文化传媒有限公司 | 发行人经营租赁租出房产收取租金 | 191,923.97 | 74,433.10 | -      |

### (5) 关键管理人员及关联方薪酬

| 项目       | 2020年度        | 2019年度        | 2018年度       |
|----------|---------------|---------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 16,082,972.80 | 12,029,943.66 | 7,218,379.77 |

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

| 项目   | 关联方            | 2020 年 12 月 31 日 |            | 2019 年 12 月 31 日 |            | 2018 年 12 月 31 日 |            |
|------|----------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|      |                | 账面余额             | 坏账准备       | 账面余额             | 坏账准备       | 账面余额             | 坏账准备       |
| 应收账款 | 上海帆尼盖信息科技有限公司  | 1,814,630.68     | 274,083.58 | 1,671,578.72     | 185,603.68 | 248,672.77       | 48,656.55  |
| 应收账款 | 上海格平信息科技有限公司   | -                | -          | -                | -          | 117,847.00       | 117,847.00 |
| 应收账款 | 上海荒川大地营销策划有限公司 | -                | -          | -                | -          | 91,000.00        | 4,550.00   |
| 应收账款 | 上海壹睿文化传媒有限公司   | 133,439.41       | 6,671.97   | -                | -          | -                | -          |
| 预付款项 | 量准(上海)医疗科技有限公司 | -                | -          | -                | -          | 65,646.54        | -          |

## (2) 应付项目

| 项目   | 关联方                | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 应付账款 | 上海帆尼盖信息科技有限公司      | -                   | -                   | 17,160.00           |
| 应付账款 | 上海微诘文化传媒有限公司       | 681,600.00          | 681,600.00          | 1,664,150.90        |
| 应付账款 | 上海壹睿文化传媒有限公司       | 465,378.23          | 506,415.09          | -                   |
| 应付账款 | CF Village Limited | 281,999.13          | 907,766.24          | -                   |

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

| 项目              | 2020 年度  | 2019 年度  | 2018 年度 |
|-----------------|----------|----------|---------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 | 21.94 万股 | 99.02 万股 | 5.68 万股 |
| 公司本期行权的各项权益工具总额 | 21.94 万股 | 99.02 万股 | 5.68 万股 |
| 公司本期失效的各项权益工具总额 | -        | -        | -       |

### 2、以权益结算的股份支付情况

| 项目                    | 2020 年度                                                                                                                      | 2019 年度       | 2018 年度    |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 除本公司与第三方投资机构进行的股权交易以及本公司股权于股转系统挂牌期间通过证券公司做市交易和盘后协议交易外，其余报告期内本公司的直接股权变动以及持股平台内的份额变动，构成股份支付的，本公司以授予日前后 6 个月本公司股权交易的最高价格认定其公允价格 |               |            |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 全部可直接行权                                                                                                                      |               |            |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 18,529,382.30                                                                                                                | 16,562,302.30 | 511,814.12 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 1,967,080.00                                                                                                                 | 16,050,488.18 | 511,814.12 |

本集团报告期内发生的股份支付费用如下：

| 项目              | 2020 年度      | 2019 年度       | 2018 年度    |
|-----------------|--------------|---------------|------------|
| 股东之间转让本公司股份     | -            | 850,000.00    | -          |
| 持股平台份额在持股平台内转让  | 69,960.00    | 2,357,998.18  | 511,814.12 |
| 员工通过持股平台受让本公司股份 | 1,897,120.00 | 12,842,490.00 | -          |
| 合计              | 1,967,080.00 | 16,050,488.18 | 511,814.12 |

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

#### (1) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关物业经营租赁协议，本集团于报告期各期末以后应支付的最低租赁付款额如下：

| 项目                 | 2020 年度      | 2019 年度      | 2018 年度       |
|--------------------|--------------|--------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年）       | 5,101,000.00 | 7,833,600.00 | 6,298,800.00  |
| 1 年以上 2 年以内（含 2 年） | 3,312,000.00 | 1,540,800.00 | 6,298,800.00  |
| 2 年以上 3 年以内（含 3 年） | 1,302,300.00 | 108,500.00   | 5,205,100.00  |
| 合计                 | 9,715,300.00 | 9,482,900.00 | 17,802,700.00 |

### 2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、分部信息

根据经营管理需要，本集团的经营活动归属于一个单独的经营分部，不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 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<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 175,547,934.88      | 200,093,334.69      | 88,406,638.29       |
| 1-2 年 (含 2 年) | 16,111,322.66       | 14,327,944.67       | 14,347,842.34       |
| 2-3 年 (含 3 年) | 14,632,872.87       | 8,362,058.62        | -                   |
| 3 年以上         | 8,137,732.54        | -                   | -                   |
| 小计            | 214,429,862.95      | 222,783,337.98      | 102,754,480.63      |
| 减：坏账准备        | 7,729,344.36        | 9,082,529.46        | 3,753,529.48        |
| 合计            | 206,700,518.59      | 213,700,808.52      | 99,000,951.15       |

账龄自应收账款确认日起开始计算。

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ① 2020 年 12 月 31 日 (按简化模型计提)

| 类别                | 2020 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         | 214,429,862.95   | 100.00 | 7,729,344.36 | 3.60     | 206,700,518.59 |
| 组合 1：应收客户货款       | 149,365,871.40   | 69.66  | 7,729,344.36 | 5.17     | 141,636,527.04 |
| 组合 2：应收合并范围内关联方款项 | 65,063,991.55    | 30.34  | -            | -        | 65,063,991.55  |
| 合计                | 214,429,862.95   | 100.00 | 7,729,344.36 | 3.60     | 206,700,518.59 |

## ② 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<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |                |
| 按单项计提坏账准备             | -                | -         | -            | -           | -              |
| 按组合计提坏账准备             | 222,783,337.98   | 100.00    | 9,082,529.46 | 4.08        | 213,700,808.52 |
| 组合 1：应收客户货款           | 179,610,094.42   | 80.62     | 9,082,529.46 | 5.06        | 170,527,564.96 |
| 组合 2：应收合并范围内关联方<br>款项 | 43,173,243.56    | 19.38     | -            | -           | 43,173,243.56  |
| 合计                    | 222,783,337.98   | 100.00    | 9,082,529.46 | 4.08        | 213,700,808.52 |

2019 年度和 2020 年度，按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## ③ 2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

| 类别                    | 2018 年 12 月 31 日 |           |              |             |               |
|-----------------------|------------------|-----------|--------------|-------------|---------------|
|                       | 账面余额             |           | 坏账准备         |             | 账面价值          |
|                       | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  | -                | -         | -            | -           | -             |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 102,636,633.63   | 99.89     | 3,635,682.48 | 3.54        | 99,000,951.15 |
| 组合 1：合并范围内的关联方应收款项    | 30,647,442.34    | 29.83     | -            | -           | 30,647,442.34 |
| 组合 2：账龄组合             | 71,989,191.29    | 70.06     | 3,635,682.48 | 5.05        | 68,353,508.81 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 117,847.00       | 0.11      | 117,847.00   | 100.00      | -             |
| 合计                    | 102,754,480.63   | 100.00    | 3,753,529.48 | 3.65        | 99,000,951.15 |

2018 年度，按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、12。

## (3) 各报告期坏账准备计提的具体说明

## ① 2020 年 12 月 31 日

2020 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

2020 年 12 月 31 日按“组合 1：应收客户货款”计提坏账准备的应收账款

| 账龄            | 2020 年 12 月 31 日 |              |          |
|---------------|------------------|--------------|----------|
|               | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 147,625,533.12   | 7,381,276.71 | 5.00     |
| 1-2 年 (含 2 年) | 1,740,338.28     | 348,067.65   | 20.00    |
| 合计            | 149,365,871.40   | 7,729,344.36 | 5.17     |

## ② 2019 年 12 月 31 日

2019 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

2019 年 12 月 31 日按“组合 1：应收客户货款”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 (含 1 年) | 179,378,581.65   | 8,968,929.08 | 5.00     |
| 1-2 年 (含 2 年) | 7,186.69         | 1,437.34     | 20.00    |
| 2-3 年 (含 3 年) | 224,326.08       | 112,163.04   | 50.00    |
| 合计            | 179,610,094.42   | 9,082,529.46 | 5.06     |

## ③ 2018 年 12 月 31 日

2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄            | 2018 年 12 月 31 日 |              |          |
|---------------|------------------|--------------|----------|
|               | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 71,747,705.21    | 3,587,385.26 | 5.00     |
| 1-2 年 (含 2 年) | 241,486.08       | 48,297.22    | 20.00    |
| 合计            | 71,989,191.29    | 3,635,682.48 | 5.05     |

2018 年 12 月 31 日，单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款的应收账款

| 名称           | 2018 年 12 月 31 日 |            |          |        |
|--------------|------------------|------------|----------|--------|
|              | 账面余额             | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 上海格平信息科技有限公司 | 117,847.00       | 117,847.00 | 100.00   | 预计不能收回 |
| 合计           | 117,847.00       | 117,847.00 | 100.00   | —      |

#### (4) 坏账准备的变动情况

##### ① 2020 年度

| 类别        | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期变动金额 |            |            | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|--------|------------|------------|---------------------|
|           |                     | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销      |                     |
| 按单项计提坏账准备 | -                   | -      | -          | -          | -                   |
| 按组合计提坏账准备 | 9,082,529.46        | -      | 669,823.28 | 683,361.82 | 7,729,344.36        |
| 合计        | 9,082,529.46        | -      | 669,823.28 | 683,361.82 | 7,729,344.36        |

##### ② 2019 年度

| 类别        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 会计政策<br>变更 | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期变动金额       |       |            | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|------------|-------------------|--------------|-------|------------|---------------------|
|           |                     |            |                   | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销      |                     |
| 按单项计提坏账准备 | 117,847.00          | -          | 117,847.00        | -            | -     | 117,847.00 | -                   |
| 按组合计提坏账准备 | 3,635,682.48        | -          | 3,635,682.48      | 5,542,043.70 | -     | 95,196.72  | 9,082,529.46        |
| 合计        | 3,753,529.48        | -          | 3,753,529.48      | 5,542,043.70 | -     | 213,043.72 | 9,082,529.46        |

##### ③ 2018 年度

| 类别                    | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期变动金额       |       |           | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------------|---------------------|--------------|-------|-----------|---------------------|
|                       |                     | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销     |                     |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  | -                   | -            | -     | -         | -                   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 2,308,988.53        | 1,411,202.92 | -     | 84,508.97 | 3,635,682.48        |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | -                   | 117,847.00   | -     | -         | 117,847.00          |
| 合计                    | 2,308,988.53        | 1,529,049.92 | -     | 84,508.97 | 3,753,529.48        |

#### (5) 各报告期实际核销的应收账款情况

| 核销年度    | 项目        | 核销金额       |
|---------|-----------|------------|
| 2020 年度 | 实际核销的应收账款 | 683,361.82 |
| 2019 年度 | 实际核销的应收账款 | 213,043.72 |
| 2018 年度 | 实际核销的应收账款 | 84,508.97  |

## (6) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

| 单位名称               | 2020 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 占应收账款余额<br>的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|--------------------|---------------------------|--------------------|--------------|
| 阿里巴巴集团旗下所属公司 (注)   | 95,535,495.05             | 44.55              | 4,785,485.56 |
| KNC E-COMMERCE LLC | 42,492,531.24             | 19.82              | -            |
| 上海凯宠电子商务有限公司       | 11,157,869.28             | 5.20               | -            |
| 环胜电子商务 (上海) 有限公司   | 9,526,965.71              | 4.44               | 493,721.35   |
| 江苏凯诒网络科技有限公司       | 8,218,065.82              | 3.83               | -            |
| 合计                 | 166,930,927.10            | 77.84              | 5,279,206.91 |

(续上表)

| 单位名称               | 2019 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 占应收账款余额<br>的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|--------------------|---------------------------|--------------------|--------------|
| 阿里巴巴集团旗下所属公司 (注)   | 132,890,374.98            | 59.65              | 6,644,518.75 |
| KNC E-COMMERCE LLC | 34,152,751.42             | 15.33              | -            |
| 亿滋食品企业管理 (上海) 有限公司 | 18,876,894.87             | 8.47               | 943,844.74   |
| 环胜电子商务 (上海) 有限公司   | 8,562,803.33              | 3.84               | 428,140.17   |
| 上海凯宠电子商务有限公司       | 3,958,503.70              | 1.78               | -            |
| 合计                 | 198,441,328.30            | 89.07              | 8,016,503.66 |

(续上表)

| 单位名称               | 2018 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 占应收账款余额<br>的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|--------------------|---------------------------|--------------------|--------------|
| KNC E-COMMERCE LLC | 28,309,267.24             | 27.55              | -            |
| 阿里巴巴集团旗下所属公司 (注)   | 28,187,279.44             | 27.43              | 1,409,363.97 |
| 环胜电子商务 (上海) 有限公司   | 7,024,266.21              | 6.84               | 351,213.31   |
| 上海江崎格力高食品有限公司      | 4,408,421.19              | 4.29               | 220,421.06   |
| 凯骏广告 (上海) 有限公司     | 3,869,177.81              | 3.77               | 193,458.89   |
| 合计                 | 71,798,411.89             | 69.88              | 2,174,457.23 |

注：阿里巴巴旗下所属公司已合并统计，包括：浙江天猫网络科技有限公司、浙江天猫供应链管理有限公司、Alibaba Health (Hong Kong) Technology Company Limited、阿里健康大药房医药连锁有限公司、阿里云计算有限公司、上海天翌电子商务有限公司、Alibaba.com Singapore E-Commerce Private Limited。

## 2、其他应收款

### (1) 分类列示

| 项目    | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 应收利息  | -                   | -                   | -                   |
| 应收股利  | -                   | -                   | -                   |
| 其他应收款 | 61,852,626.21       | 11,345,053.73       | 7,027,523.51        |
| 合计    | 61,852,626.21       | 11,345,053.73       | 7,027,523.51        |

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

| 账龄             | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内（含 1 年）   | 55,535,625.91       | 6,729,402.97        | 4,358,570.27        |
| 1 至 2 年（含 2 年） | 2,195,891.15        | 2,908,570.46        | 1,108,674.08        |
| 2 至 3 年（含 3 年） | 2,527,570.46        | 256,674.08          | 900,824.17          |
| 3 年以上          | 2,086,348.49        | 1,837,674.41        | 989,850.24          |
| 小计             | 62,345,436.01       | 11,732,321.92       | 7,357,918.76        |
| 减：坏账准备         | 492,809.80          | 387,268.19          | 330,395.25          |
| 合计             | 61,852,626.21       | 11,345,053.73       | 7,027,523.51        |

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

#### ② 按款项性质分类情况

| 款项性质         | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 应收合并范围内关联方款项 | 9,101,667.40        | 7,425,420.55        | 6,077,886.38        |
| 保证金及押金       | 52,669,015.00       | 4,137,014.00        | 1,137,014.00        |
| 代付款          | 574,753.61          | 169,887.37          | 143,018.38          |
| 小计           | 62,345,436.01       | 11,732,321.92       | 7,357,918.76        |
| 减：坏账准备       | 492,809.80          | 387,268.19          | 330,395.25          |
| 合计           | 61,852,626.21       | 11,345,053.73       | 7,027,523.51        |

## ③ 按坏账计提方法分类披露

A、于 2020 年 12 月 31 日，本公司其他应收款的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备       | 账面价值          |
|------|---------------|------------|---------------|
| 第一阶段 | 62,345,436.01 | 492,809.80 | 61,852,626.21 |
| 第二阶段 | -             | -          | -             |
| 第三阶段 | -             | -          | -             |
| 合计   | 62,345,436.01 | 492,809.80 | 61,852,626.21 |

于 2020 年 12 月 31 日，本公司处于第一阶段的其他应收款的坏账准备如下：

| 类别                | 2020 年 12 月 31 日 |           |            |             | 账面价值          |
|-------------------|------------------|-----------|------------|-------------|---------------|
|                   | 账面余额             |           | 坏账准备       |             |               |
|                   | 金额               | 比例<br>(%) | 金额         | 计提比例<br>(%) |               |
| 按单项计提坏账准备         | -                | -         | -          | -           | -             |
| 按组合计提坏账准备         | 62,345,436.01    | 100.00    | 492,809.80 | 0.79        | 61,852,626.21 |
| 组合 1：保证金及押金       | 9,101,667.40     | 14.60     | 455,083.44 | 5.00        | 8,646,583.96  |
| 组合 2：代付款          | 574,753.61       | 0.92      | 37,726.36  | 6.56        | 537,027.25    |
| 组合 3：应收合并范围内关联方款项 | 52,669,015.00    | 84.48     | -          | -           | 52,669,015.00 |
| 合计                | 62,345,436.01    | 100.00    | 492,809.80 | 0.79        | 61,852,626.21 |

于 2020 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段或第三阶段的其他应收款。

B、于 2019 年 12 月 31 日，本公司其他应收款的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段   | 账面余额          | 坏账准备       | 账面价值          |
|------|---------------|------------|---------------|
| 第一阶段 | 11,732,321.92 | 387,268.19 | 11,345,053.73 |
| 第二阶段 | -             | -          | -             |
| 第三阶段 | -             | -          | -             |
| 合计   | 11,732,321.92 | 387,268.19 | 11,345,053.73 |

于 2019 年 12 月 31 日，本公司处于第一阶段的其他应收款的坏账准备如下：

| 类别                | 2019 年 12 月 31 日 |           |            |             |               |
|-------------------|------------------|-----------|------------|-------------|---------------|
|                   | 账面余额             |           | 坏账准备       |             | 账面价值          |
|                   | 金额               | 比例<br>(%) | 金额         | 计提比例<br>(%) |               |
| 按单项计提坏账准备         | -                | -         | -          | -           | -             |
| 按组合计提坏账准备         | 11,732,321.92    | 100.00    | 387,268.19 | 3.30        | 11,345,053.73 |
| 组合 1：保证金及押金       | 7,425,420.55     | 63.29     | 371,271.04 | 5.00        | 7,054,149.51  |
| 组合 2：代付款          | 169,887.37       | 1.45      | 15,997.15  | 9.42        | 153,890.22    |
| 组合 3：应收合并范围内关联方款项 | 4,137,014.00     | 35.26     |            | -           | 4,137,014.00  |
| 合计                | 11,732,321.92    | 100.00    | 387,268.19 | 3.30        | 11,345,053.73 |

于 2019 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段或第三阶段的其他应收款。

2019 年度和 2020 年度，按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

C、于 2018 年 12 月 31 日，本公司其他应收款按已发生损失模型计提坏账准备如下：

| 类别                    | 2018 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（%） |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  | -                | -      | -          | -       | -            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 7,357,918.76     | 100.00 | 330,395.25 | 4.49    | 7,027,523.51 |
| 组合 1：保证金及押金组合         | 6,077,886.38     | 82.60  | 303,894.33 | 5.00    | 5,773,992.05 |
| 组合 2：账龄组合             | 143,018.38       | 1.94   | 26,500.92  | 18.53   | 116,517.46   |
| 组合 3：合并范围内的关联方应收款项    | 1,137,014.00     | 15.45  |            | -       | 1,137,014.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |                  |        |            |         |              |
| 合计                    | 7,357,918.76     | 100.00 | 330,395.25 | 4.49    | 7,027,523.51 |

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄           | 2018 年 12 月 31 日 |           |       |
|--------------|------------------|-----------|-------|
|              | 账面余额             | 坏账准备      | 计提比例  |
| 1 年以内（含 1 年） | 100,018.38       | 5,000.92  | 5.00  |
| 2-3 年（含 3 年） | 43,000.00        | 21,500.00 | 50.00 |
| 合计           | 143,018.38       | 26,500.92 | 18.53 |

2018 年度，按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附三、12。

#### ④ 坏账准备的变动情况

##### 2020 年度

| 类别        | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期变动金额     |       |       | 2020 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|------------|-------|-------|---------------------|
|           |                     | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 |                     |
| 按单项计提坏账准备 | -                   | -          | -     | -     | -                   |
| 按组合计提坏账准备 | 387,268.19          | 105,541.61 | -     | -     | 492,809.80          |
| 合计        | 387,268.19          | 105,541.61 | -     | -     | 492,809.80          |

##### 2019 年度

| 类别        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 会计政策<br>变更 | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期变动金额    |           |           | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
|           |                     |            |                   | 计提        | 收回<br>或转回 | 转销<br>或核销 |                     |
| 按单项计提坏账准备 | -                   | -          | -                 | -         | -         | -         | -                   |
| 按组合计提坏账准备 | 330,395.25          |            | 330,395.25        | 56,872.94 |           |           | 387,268.19          |
| 合计        | 330,395.25          |            | 330,395.25        | 56,872.94 |           |           | 387,268.19          |

##### 2018 年度

| 类别                        | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期变动金额    |       |       | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---------------------------|---------------------|-----------|-------|-------|---------------------|
|                           |                     | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |                     |
| 单项金额重大并单独计提<br>坏账准备的应收账款  | -                   | -         | -     | -     | -                   |
| 按信用风险特征组合计提<br>坏账准备的应收账款  | 284,031.05          | 46,364.20 | -     | -     | 330,395.25          |
| 单项金额不重大但单独计<br>提坏账准备的应收账款 | -                   | -         | -     | -     | -                   |
| 合计                        | 284,031.05          | 46,364.20 | -     | -     | 330,395.25          |

## ⑤ 各报告期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<br>12 月 31 日<br>余额 | 账龄                                  | 占其他应收<br>款余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备       |
|-----------------------|--------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------|
| 上海凯拓电子商务有限公司          | 应收合并范围内关联方款项 | 19,030,001.00             | 1 年以内                               | 30.52                         | -          |
| 凯诰（香港）电子商务有限公司        | 应收合并范围内关联方款项 | 15,027,014.00             | 1 年以内；<br>3 年以上                     | 24.10                         | -          |
| 上海凯宠电子商务有限公司          | 应收合并范围内关联方款项 | 13,002,000.00             | 1 年以内                               | 20.85                         | -          |
| 星哲（上海）网络科技有限公司        | 应收合并范围内关联方款项 | 5,000,000.00              | 1 年以内                               | 8.02                          | -          |
| 上海漕河泾开发区高科技园发展有限公司（注） | 保证金及押金       | 3,109,044.48              | 1 年以内；<br>1-2 年；<br>2-3 年；<br>3 年以上 | 4.99                          | 155,452.24 |
| 合计                    | —            | 55,168,059.48             | —                                   | 88.48                         | 155,452.24 |

(续上表)

| 单位名称                  | 款项的性质        | 2019 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 账龄                                  | 占其他应收<br>款期末余额<br>合计数的比<br>例 (%) | 坏账准备       |
|-----------------------|--------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------|
| 上海凯宠电子商务有限公司          | 应收合并范围内关联方款项 | 4,000,000.00              | 1 年以内                               | 34.09                            | -          |
| 上海漕河泾开发区高科技园发展有限公司（注） | 保证金及押金       | 2,234,990.01              | 1 年以内；<br>1-2 年；<br>2-3 年；<br>3 年以上 | 19.05                            | 111,749.52 |
| 嘉善宝湾物流有限公司            | 保证金及押金       | 2,097,250.00              | 1-2 年                               | 17.88                            | 104,862.50 |
| 嘉善普嘉仓储设施有限公司          | 保证金及押金       | 556,469.66                | 1-2 年；<br>3-4 年                     | 4.74                             | 27,823.48  |
| 百胜（中国）投资有限公司          | 保证金及押金       | 431,900.00                | 3 年以上                               | 3.68                             | 21,595.00  |
| 合计                    | —            | 9,320,609.67              | —                                   | 79.44                            | 266,030.50 |

(续上表)

| 单位名称                   | 款项的性质            | 2018 年<br>12 月 31 日<br>余额 | 账龄                        | 占其他应收<br>款余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备       |
|------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------|
| 上海漕河泾开发区高科技<br>园发展有限公司 | 保证金及押金           | 1,722,485.72              | 1 年以内;<br>1-2 年;<br>3 年以上 | 23.41                         | 86,124.30  |
| 嘉善宝湾物流有限公司             | 保证金及押金           | 1,411,731.00              | 1 年以内                     | 19.19                         | 70,586.55  |
| 上海凯宠电子商务有限<br>公司       | 应收合并范围<br>内关联方款项 | 1,000,000.00              | 1 年以内                     | 13.59                         | -          |
| 嘉善普嘉仓储设施有限<br>公司       | 保证金及押金           | 556,469.66                | 1 年以内;<br>3 年以上           | 7.56                          | 27,823.48  |
| 百胜(中国)投资有限<br>公司       | 保证金及押金           | 431,900.00                | 2-3 年                     | 5.87                          | 21,595.00  |
| 合计                     | —                | 5,122,586.38              | —                         | 69.62                         | 206,129.33 |

注：上海漕河泾开发区旗下所属公司已合并统计，包括：上海漕河泾开发区高科技园发展有限公司、上海漕河泾开发区物业管理有限公司、上海漕河泾开发区物业管理有限公司办公楼分公司、上海漕河泾开发区物业管理有限公司工业园区分公司。

## 3、长期股权投资

| 项目       | 2020年12月31日   |      |               | 2019年12月31日   |      |               | 2018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          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司的投资  | 89,133,696.92 | -    | 89,133,696.92 | 21,754,896.92 | -    | 21,754,896.92 | 18,514,809.84 | -    | 18,514,809.84 |
| 对联营企业的投资 | 4,788,517.48  | -    | 4,788,517.48  | 2,182,688.49  | -    | 2,182,688.49  | 1,403,623.68  | -    | 1,403,623.68  |
| 合计       | 93,922,214.40 | -    | 93,922,214.40 | 23,937,585.41 | -    | 23,937,585.41 | 19,918,433.52 | -    | 19,918,433.52 |

## (1) 对子公司的投资

## ① 2020 年度

| 被投资单位           | 2019年<br>12月31日 | 本期增加          | 本期减少 | 2020年<br>12月31日 | 本期计提<br>减值准备 | 2020年<br>12月31日<br>减值准备余额 |
|-----------------|-----------------|---------------|------|-----------------|--------------|---------------------------|
| 幸凯（上海）营销咨询有限公司  | 5,000,000.00    | -             | -    | 5,000,000.00    | -            | -                         |
| 上海壳凯网络科技有限公司    | 2,120,000.00    | -             | -    | 2,120,000.00    | -            | -                         |
| 凯洁（香港）电子商务有限公司  | 6,234,896.92    | 6,778,800.00  | -    | 13,013,696.92   | -            | -                         |
| 上海凯宠电子商务有限公司    | 5,000,000.00    | -             | -    | 5,000,000.00    | -            | -                         |
| 蒙偲特（上海）网络科技有限公司 | 1,350,000.00    | 3,650,000.00  | -    | 5,000,000.00    | -            | -                         |
| 浙江嘉兴凯洁仓储服务有限公司  | -               | 5,000,000.00  | -    | 5,000,000.00    | -            | -                         |
| 星哲（上海）网络科技有限公司  | -               | 1,000,000.00  | -    | 1,000,000.00    | -            | -                         |
| 常鞍（上海）网络科技有限公司  | -               | 1,000,000.00  | -    | 1,000,000.00    | -            | -                         |
| 凯喵（上海）电子商务有限公司  | -               | 2,000,000.00  | -    | 2,000,000.00    | -            | -                         |
| 江苏凯洁网络科技有限公司    | 2,050,000.00    | 47,950,000.00 | -    | 50,000,000.00   | -            | -                         |
| 合计              | 21,754,896.92   | 67,378,800.00 | -    | 89,133,696.92   | -            | -                         |

## ② 2019 年度

| 被投资单位           | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少       | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期计提<br>减值准备 | 2019 年<br>12 月 31 日<br>减值准备余额 |
|-----------------|---------------------|--------------|------------|---------------------|--------------|-------------------------------|
| 幸凯（上海）营销咨询有限公司  | 5,000,000.00        | -            | -          | 5,000,000.00        | -            | -                             |
| 上海壳凯网络科技有限公司    | 2,120,000.00        | -            | -          | 2,120,000.00        | -            | -                             |
| 上海熙途网络科技有限公司    | 59,912.92           | 43,000.00    | 102,912.92 | -                   | -            | -                             |
| 凯洁（香港）电子商务有限公司  | 6,234,896.92        | -            | -          | 6,234,896.92        | -            | -                             |
| 上海凯宠电子商务有限公司    | 5,000,000.00        | -            | -          | 5,000,000.00        | -            | -                             |
| 上海凯洁信息技术有限公司    | 100,000.00          | -            | -          | 100,000.00          | -            | -                             |
| 蒙恩特（上海）网络科技有限公司 | -                   | 1,250,000.00 | -          | 1,250,000.00        | -            | -                             |
| 江苏凯洁网络科技有限公司    | -                   | 2,050,000.00 | -          | 2,050,000.00        | -            | -                             |
| 合计              | 18,514,809.84       | 3,343,000.00 | 102,912.92 | 21,754,896.92       | -            | -                             |

## ③ 2018 年度

| 被投资单位           | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本期计提<br>减值准备 | 2018 年<br>12 月 31 日<br>减值准备余额 |
|-----------------|---------------------|--------------|------|---------------------|--------------|-------------------------------|
| 幸凯（上海）营销咨询有限公司  | 5,000,000.00        | -            | -    | 5,000,000.00        | -            | -                             |
| 上海壳凯网络科技有限公司    | 1,120,000.00        | 1,000,000.00 | -    | 2,120,000.00        | -            | -                             |
| 上海熙途网络科技有限公司    | 59,912.92           | -            | -    | 59,912.92           | -            | -                             |
| 凯洁(香港)电子商务有限公司  | 5,734,924.42        | 499,972.50   | -    | 6,234,896.92        | -            | -                             |
| 上海凯宠电子商务有限公司    | 56,000.00           | 4,944,000.00 | -    | 5,000,000.00        | -            | -                             |
| 蒙恩特（上海）网络科技有限公司 | -                   | 100,000.00   | -    | 100,000.00          | -            | -                             |
| 合计              | 11,970,837.34       | 6,543,972.50 | -    | 18,514,809.84       | -            | -                             |

## (2) 对联营企业的投资

## ① 2020 年度

| 被投资单位         | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本年增减变动       |      |                     |              | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本期计提<br>减值准备 | 2020 年<br>12 月 31 日<br>减值准备<br>余额 |
|---------------|---------------------|--------------|------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------------------|
|               |                     | 追加投资         | 减少投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 |              |                                   |
| 上海帆尼盖信息科技有限公司 | 1,150,782.40        | -            | -    | 272,868.27          | -            | -                   | -            | -                                 |
| 上海微洁文化传媒有限公司  | 74,574.84           | -            | -    | 1,728.16            | -            | 64,000.00           | -            | -                                 |
| 上海壹睿文化传媒有限公司  | 957,331.25          | 2,150,000.00 | -    | 245,232.56          | -            | -                   | -            | -                                 |
| 合计            | 2,182,688.49        | 2,150,000.00 | -    | 519,828.99          | -            | 64,000.00           | -            | -                                 |

## ② 2019 年度

| 被投资单位         | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本年增减变动     |      |                     |              | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期计提<br>减值准备 | 2019 年<br>12 月 31 日<br>减值准备<br>余额 |
|---------------|---------------------|------------|------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------------------|
|               |                     | 追加投资       | 减少投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 |              |                                   |
| 上海帆尼盖信息科技有限公司 | 1,302,697.50        | -          | -    | -151,915.10         | -            | -                   | -            | -                                 |
| 上海微洁文化传媒有限公司  | 100,926.18          | -          | -    | -26,351.34          | -            | -                   | -            | -                                 |
| 上海壹睿文化传媒有限公司  | -                   | 850,000.00 | -    | 107,331.25          | -            | -                   | -            | -                                 |
| 合计            | 1,403,623.68        | 850,000.00 | -    | -70,935.19          | -            | -                   | -            | -                                 |

③ 2018 年度

| 被投资单位         | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年增减变动       |      |                     |              |                     | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本期计提<br>减值准备 | 2018 年<br>12 月 31 日<br>减值准备<br>余额 |
|---------------|---------------------|--------------|------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|--------------|-----------------------------------|
|               |                     | 追加投资         | 减少投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 |                     |              |                                   |
| 上海帆尼盖信息科技有限公司 | 108,656.12          | 1,000,000.00 | -    | 194,041.38          | -            | -                   | 1,302,697.50        | -            | -                                 |
| 上海微语文化传媒有限公司  | -                   | -            | -    | 100,926.18          | -            | -                   | 100,926.18          | -            | -                                 |
| 合计            | 108,656.12          | 1,000,000.00 | -    | 294,967.56          | -            | -                   | 1,403,623.68        | -            | -                                 |

4、营业收入和营业成本

| 项目   | 2020 年度          |                  | 2019 年度          |                  | 2018 年度          |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 2,267,242,401.42 | 1,741,232,951.26 | 2,027,157,086.76 | 1,575,898,807.96 | 1,472,450,918.25 | 1,144,242,797.96 |
| 其他业务 | 787,795.87       | 362,173.92       | 457,193.08       | 318,759.68       | 473,499.80       | 173,308.97       |
| 合计   | 2,268,030,197.29 | 1,741,595,125.18 | 2,027,614,279.84 | 1,576,217,567.64 | 1,472,924,418.05 | 1,144,416,106.93 |

## 5、投资收益（损失以“-”列示）

| 项目              | 2020 年度      | 2019 年度      | 2018 年度    |
|-----------------|--------------|--------------|------------|
| 投资理财产品的收益       | 4,187,465.42 | 1,896,742.96 | 619,788.85 |
| 权益法核算的长期股权投资收益  | 519,828.99   | -70,935.19   | 294,967.56 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -            | -60,276.97   | -          |
| 合计              | 4,707,294.41 | 1,765,530.80 | 914,756.41 |

## 十六、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

| 项目                                                         | 2020 年度       | 2019 年度        | 2018 年度      |
|------------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 非流动性资产处置损益                                                 | 208,165.02    | -5,793.21      | -9,579.72    |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 12,540,737.71 | 8,820,386.17   | 5,479,884.08 |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                             | 4,346,083.76  | 1,896,742.96   | 619,788.85   |
| 以权益结算的股份支付                                                 | -1,967,080.00 | -16,050,488.18 | -511,814.12  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | -37,878.17    | -108,319.17    | 461,247.49   |
| 非经常性损益总额                                                   | 15,090,028.32 | -5,447,471.43  | 6,039,526.58 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                            | 4,174,894.18  | 2,640,626.95   | 1,637,263.68 |
| 非经常性损益净额                                                   | 10,915,134.14 | -8,088,098.38  | 4,402,262.90 |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）                                   | -             | -              | -            |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益                                          | 10,915,134.14 | -8,088,098.38  | 4,402,262.90 |

## 2、净资产收益率及每股收益

## (1) 2020 年度

| 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          | 24.85         | 1.0006 | 1.0006 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 22.10         | 0.8900 | 0.8900 |

## (2) 2019 年度

| 报告期利润                   | 加权平均<br>净资产收益率<br>(%) | 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          | 27.52                 | 0.7132 | 0.7132 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 30.89                 | 0.8006 | 0.8006 |

## (3) 2018 年度

| 报告期利润                   | 加权平均<br>净资产收益率<br>(%) | 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          | 33.46                 | 0.6233 | 0.6233 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 30.89                 | 0.5754 | 0.5754 |

(以下无正文)

上海凯诰电子商务股份有限公司

2021年5月20日



证书序号: 0011869

## 说明

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

发证机关:



二〇一九年 六月 廿 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



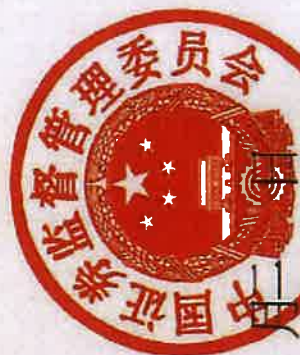
证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18      发证时间: 二〇二一年七月二日  
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年 4月 18日

注册会计师变更事务所登记  
Registration of the Change of Working Units by CPA



注册会计师变更事务所登记  
Registration of the Change of Working Units by CPA



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起。  
This certificate is valid for another year after this renewal.





**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书与年检合格者，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 沈重  
Sex: 男  
出生日期: 1988-09-06  
身份证号: 310105198809060011  
工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙) 上海分所

证书编号: 110002411240  
发证日期: 2019年05月31日  
有效期至: 2020年05月31日

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书与年检合格者，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



沈重(110002411240)  
已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书与年检合格者，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



沈重(110002411240)  
已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年06月11日

**注册会计师工作单位变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出所: 毕马威上海分所  
转出所盖章: 毕马威会计师事务所(普通合伙) 上海分所  
日期: 2019年05月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入所: 容诚上海分所  
转入所盖章: 容诚会计师事务所(普通合伙) 上海分所  
日期: 2019年05月31日

**注册会计师工作单位变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出所: 毕马威上海分所  
转出所盖章: 毕马威会计师事务所(普通合伙) 上海分所  
日期: 2019年05月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入所: 容诚上海分所  
转入所盖章: 容诚会计师事务所(普通合伙) 上海分所  
日期: 2019年05月31日