

杭州碧橙数字技术股份有限公司

2019-2021 年度审计报告

专项审计报告



报告防伪编码： 268583259515
被审计单位名称： 杭州碧橙数字技术股份有限公司
报 告 文 号： 天健审（2022）2018号
签字注册会计师： 陈彩琴
注 师 编 号： 330000012117
签字注册会计师： 罗联珩
注 师 编 号： 330000012127
事 务 所 名 称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话： 0571-89722900
事 务 所 地 址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>
请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

一、审计报告·····	第 1—7 页
二、财务报表 ·····	第 8—13 页
（一）合并及母公司资产负债表·····	第 8—9 页
（二）合并及母公司利润表·····	第 10 页
（三）合并及母公司现金流量表·····	第 11 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表·····	第 12—13 页
三、财务报表附注 ·····	第 14—132 页

审计报告

天健审〔2022〕2018 号

杭州碧橙数字技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杭州碧橙数字技术股份有限公司（以下简称碧橙数字公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2020 年度、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了碧橙数字公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 年度、2020 年度、2021 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，我们独立于碧橙数字公司，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。

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 2019 年度、2020 年度、2021 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

1. 2020 年度和 2021 年度

（1）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)、五(二)1 及十三(一)。

2020 年度和 2021 年度，碧橙数字公司营业收入金额分别为人民币 866,553,646.55 元、1,208,307,952.57 元。其中，2020 年度品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务收入合计为人民币 835,947,046.92 元，占营业收入的 96.47%；2021 年度品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务收入合计为人民币 1,183,232,964.07 元，占营业收入的 97.92%。关于品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务收入确认的会计政策，详见合并财务报表附注三(二十五)所述。

由于营业收入是碧橙数字公司关键业绩指标之一，可能存在碧橙数字公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务收入确认确定为关键审计事项。

（2）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2) 利用 IT 专家的工作，测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；
- 3) 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- 4) 对营业收入及毛利率按月度、品牌等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

5) 针对品牌零售业务收入, 结合利用 IT 专家的工作, 选取样本从 IT 系统分别核查客户下单、商品出库、物流承揽、客户确认收货、支付宝等电商平台回款等信息; 针对渠道分销业务收入, 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单、当期对外销售清单等; 针对品牌运营管理业务收入, 检查公司与品牌方(客户)签订的合同, 了解公司对不同品牌方运营管理业务收入的计算方法, 获取结算单等与客户对账的资料, 复核主要客户的运营管理业务收入;

6) 结合应收账款函证, 以抽样方式向主要客户函证本期销售额;

7) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至结算单、签收记录等支持性文件, 评价营业收入是否在恰当期间确认;

8) 选取样本对品牌零售业务订单的购买者进行电话访谈并检查订单的物流信息, 确认交易的真实性;

9) 对主要客户进行实地走访或者视频访谈;

10) 获取资产负债表日后的销售退回记录, 检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;

11) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 2019 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)、五(二)1 及十三(一)。

2019 年度, 碧橙数字公司营业收入金额为人民币 612,073,834.66 元。其中, 2019 年度品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务收入合计为人民币 596,016,031.19 元, 占营业收入的 97.38%。关于品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务收入确认的会计政策, 详见合并财务报表附注三(二十五)所述。

由于营业收入是碧橙数字公司关键业绩指标之一, 可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此, 我们将品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认, 我们实施的审计程序主要包括:

1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 利用 IT 专家的工作，测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

3) 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

4) 对营业收入及毛利率按月度、品牌等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

5) 针对品牌零售业务收入，结合利用 IT 专家的工作，选取样本从 IT 系统分别核查客户下单、商品出库、物流承揽、客户确认收货、支付宝等电商平台回款等信息；针对渠道分销业务收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单、当期对外销售清单等；针对品牌运营管理业务收入，检查公司与品牌方(客户)签订的合同，了解公司对不同品牌方运营管理业务收入的计算方法，获取结算单等与客户对账的资料，复核主要客户的运营管理业务收入；

6) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

7) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至结算单、签收记录等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

8) 选取样本对品牌零售业务订单的购买者进行电话访谈并检查订单的物流信息，确认交易的真实性；

9) 对主要客户进行实地走访或者视频访谈；

10) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

11) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 2019 年度、2020 年度和 2021 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、五(一)7。

截至 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，碧橙数字公司存货账面余额分别为 108,699,693.07 元、163,953,296.93 元、189,382,463.43 元，跌价准备分别为人民币 4,299,897.40 元、5,046,557.53 元、7,530,069.86 元，账面价值分别为人民币 104,399,795.67 元、158,906,739.40 元、181,852,393.57 元，分别占资产总额 33.41%、29.89%、28.73%。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较，对于期后已销售的存货，将估计售价与实际售价进行比较；对于期后尚未销售的存货，独立获取公开市场售价信息，并与估计售价进行比较；

4) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

5) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

6) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

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，管理层负责评估碧橙数字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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

碧橙数字公司治理层（以下简称治理层）负责监督碧橙数字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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对碧橙数字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碧橙数字公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就碧橙数字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 2019 年度、2020 年度、2021 年度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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

陈彩琴



中国注册会计师：

罗联



二〇二二年四月七日

资产负债表 (资产)

编制单位: 杭州碧橙数字技术股份有限公司

会企01表
单位: 人民币元

资 产	注释 号	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:							
货币资金	1	215,204,529.32	46,256,390.09	214,623,703.68	52,323,746.72	116,242,676.50	21,616,737.02
交易性金融资产	2	34,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00			
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	3					2,546,935.60	
应收账款	4	74,609,903.87	107,734,396.98	65,695,615.29	82,145,338.68	40,667,717.30	88,061,460.63
应收款项融资							
预付款项	5	31,928,413.82	6,318,978.73	29,339,561.68	713,290.85	11,765,227.18	1,171,235.65
其他应收款	6	60,643,376.27	131,655,917.42	40,742,123.07	136,000,818.00	30,392,871.34	44,434,580.94
存货	7	181,852,393.57	4,322,104.96	158,906,739.40	30,317.79	104,399,795.67	706,161.77
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	8	4,861,786.66		2,301,007.48		330,031.16	
流动资产合计		603,100,403.51	316,287,788.18	521,608,750.60	271,213,512.04	306,345,254.75	155,990,176.01
非流动资产:							
债权投资							
可供出售金融资产							
其他债权投资							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资	9	256,841.43	70,044,654.93		52,794,174.10		39,050,157.08
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产	10	6,639,708.80	2,239,635.78	4,189,684.20	1,394,108.25	2,412,493.49	490,447.72
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产	11	13,907,839.07					
无形资产	12	455,291.87	455,291.87	498,149.44	482,019.84	440,444.61	414,127.97
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	13	6,004,137.43	7,075.48	4,367,466.32	242,513.40	1,629,775.78	
递延所得税资产	14	2,612,102.40	539,792.06	965,192.08	453,434.94	1,674,768.45	965,989.75
其他非流动资产							
非流动资产合计		29,875,921.00	73,286,450.12	10,020,492.04	55,366,250.53	6,157,482.33	40,920,722.52
资产总计		632,976,324.51	389,574,238.30	531,629,242.64	326,579,762.57	312,502,737.08	196,910,898.53

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：杭州碧橙数字技术股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释 号	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：							
短期借款	15	85,075,750.00	85,075,750.00	65,097,968.75	65,097,968.75	70,335,097.15	40,083,349.84
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	16	70,000,000.00		50,000,000.00		30,000,000.00	
应付账款	17	83,484,517.90	59,731,412.85	107,530,698.01	20,730,972.62	27,225,333.39	12,466,332.65
预收款项	18					7,757,708.41	85,500.00
合同负债	19	10,550,937.39	1,497,169.78	3,979,063.81			
应付职工薪酬	20	27,325,027.51	12,592,214.75	21,530,364.00	15,507,618.16	12,945,553.93	8,886,622.61
应交税费	21	18,894,995.34	9,440,447.67	16,618,559.23	8,119,734.80	14,174,874.54	7,040,822.89
其他应付款	22	4,447,324.39	22,527,153.23	15,766,042.69	25,089,227.92	8,608,382.33	66,680,818.31
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债	23	592,702.43		9,992.15			
流动负债合计		300,371,254.96	190,864,148.28	280,532,688.64	134,545,522.25	171,046,949.75	135,243,446.30
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
租赁负债	24	14,962,104.73					
长期应付款							
长期应付职工薪酬							
预计负债	25	689,619.72		559,548.12		206,957.84	
递延收益							
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		15,651,724.45		559,548.12		206,957.84	
负债合计		316,022,979.41	190,864,148.28	281,092,236.76	134,545,522.25	171,253,907.59	135,243,446.30
所有者权益（或股东权益）：							
实收资本（或股本）	26	121,200,000.00	121,200,000.00	121,200,000.00	121,200,000.00	11,449,017.00	11,449,017.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	27	22,316,658.05	31,162,597.92	19,127,055.59	27,545,365.69	20,606,652.09	20,161,629.73
减：库存股							
其他综合收益	28	-3,117,436.58		-1,035,900.38		1,987,255.39	
专项储备							
盈余公积	29	5,813,732.51	5,813,732.51	4,057,870.76	4,057,870.76	3,638,816.17	3,638,816.17
一般风险准备							
未分配利润	30	163,941,302.23	40,533,759.59	105,855,643.37	39,231,003.87	102,857,813.08	26,417,989.33
归属于母公司所有者权益合计		310,154,256.21		249,204,669.34		140,539,553.73	
少数股东权益		6,799,088.89		1,332,336.54		709,275.76	
所有者权益合计		316,953,345.10	198,710,090.02	250,537,005.88	192,034,240.32	141,248,829.49	61,667,452.23
负债和所有者权益总计		632,976,324.51	389,574,238.30	531,629,242.64	326,579,762.57	312,502,737.08	196,910,898.53

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：杭州碧橙数字技术股份有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2021年度		2020年度		2019年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	1,208,307,952.57	237,658,791.39	866,553,646.55	175,613,229.37	612,073,834.66	140,537,598.26
减：营业成本	1	874,759,876.95	138,955,571.85	582,387,072.42	99,163,075.30	402,073,456.16	85,294,861.35
税金及附加	2	6,183,657.60	1,494,751.43	2,315,767.31	557,742.33	1,867,285.84	606,245.12
销售费用	3	164,455,620.71	40,972,944.36	139,778,503.17	23,369,204.82	103,681,673.68	11,634,555.08
管理费用	4	47,956,974.90	25,525,386.74	33,616,335.30	20,672,578.62	24,622,875.97	12,012,217.98
研发费用	5	9,833,276.31	9,833,276.31	7,612,660.34	7,612,660.34	7,572,455.76	7,572,455.76
财务费用	6	1,816,431.66	3,651,539.82	4,889,878.77	2,527,455.33	4,114,791.77	2,407,719.68
其中：利息费用	6	4,545,911.50	3,795,862.40	3,302,637.31	2,490,034.79	3,373,919.19	2,265,841.28
利息收入	6	1,065,473.81	214,730.90	503,784.64	224,215.95	155,635.64	16,903.24
加：其他收益	7	4,715,479.13	2,142,953.63	6,632,415.71	5,354,198.25	885,724.40	721,462.56
投资收益（损失以“-”号填列）	8	677,492.92	675,980.06	-415,166.04	59,480,731.41	452,856.13	367,406.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	156,841.43	156,841.43				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益						430,655.58	360,330.58
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-3,341,907.73	-367,511.87	-3,493,708.00	607,125.38	-3,304,467.29	-1,270,973.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,298,364.99	-130,786.31	-2,490,821.13	-1,510,000.00	-3,213,112.74	-1,168,039.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11			-7,835.73		-6,679.16	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		102,054,813.77	19,545,956.39	96,178,314.05	85,642,567.67	62,955,616.82	19,659,398.93
加：营业外收入	12	3,862.42	3.09	37,263.57	23,441.63	65,251.70	598.66
减：营业外支出	13	44,925.27	42,212.84	600,874.85	235,511.29	4,634,472.17	358.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,013,750.92	19,503,746.64	95,614,702.77	85,430,498.01	58,386,396.35	19,659,638.67
减：所得税费用	14	24,038,181.53	1,945,129.17	22,976,617.06	3,794,317.38	14,439,013.57	3,042,654.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,975,569.39	17,558,617.47	72,638,085.71	81,636,180.63	43,947,382.78	16,616,983.91
（一）按经营持续性分类：							
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,975,569.39	17,558,617.47	72,638,085.71	81,636,180.63	43,947,382.78	16,616,983.91
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）		76,540,866.91		71,820,996.38		43,523,062.43	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,434,702.48		817,089.33		424,320.35	
五、其他综合收益的税后净额	15	-2,081,536.20		-3,023,155.77		840,602.61	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,081,536.20		-3,023,155.77		840,602.61	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益							
1.重新计量设定受益计划变动额							
2.权益法下不能转损益的其他综合收益							
3.其他权益工具投资公允价值变动							
4.企业自身信用风险公允价值变动							
5.其他							
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,081,536.20		-3,023,155.77		840,602.61	
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.其他债权投资公允价值变动							
3.可供出售金融资产公允价值变动损益							
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
6.其他债权投资信用减值准备							
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）							
8.外币财务报表折算差额		-2,081,536.20		-3,023,155.77		840,602.61	
9.其他							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
六、综合收益总额		75,894,033.19	17,558,617.47	69,614,929.94	81,636,180.63	44,787,985.39	16,616,983.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		74,459,330.71		68,797,840.61		44,363,665.04	
归属于少数股东的综合收益总额		1,434,702.48		817,089.33		424,320.35	
七、每股收益：							
（一）基本每股收益		0.63		0.61			
（二）稀释每股收益		0.63		0.61			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：杭州碧橙数字技术股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2021年度		2020年度		2019年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金		1,415,571,255.46	234,485,930.91	996,150,950.66	185,318,894.01	669,625,283.41	86,165,442.22
收到的税费返还		109,591.76		1,133,982.01	1,065,097.74	1,946,921.33	505,648.64
收到其他与经营活动有关的现金	1	268,260,573.27	660,426,998.68	154,907,983.47	252,987,792.61	72,536,198.56	281,854,195.61
经营活动现金流入小计		1,683,941,420.49	894,912,929.59	1,152,192,916.14	439,371,784.36	744,108,403.30	368,525,286.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,052,003,355.01	52,433,560.38	707,791,357.48	26,547,625.55	483,379,392.94	44,001,389.05
支付给职工以及为职工支付的现金		153,525,990.08	92,479,299.77	101,437,331.38	70,595,867.70	70,153,910.75	45,021,521.07
支付的各项税费		67,719,801.32	13,344,199.54	40,639,670.21	10,608,452.67	31,608,614.17	5,221,424.40
支付其他与经营活动有关的现金	2	390,896,923.42	706,132,932.28	235,125,795.81	411,887,126.70	146,225,974.90	259,596,384.00
经营活动现金流出小计		1,664,146,069.82	864,389,991.96	1,084,994,154.88	519,639,072.62	731,367,892.76	353,840,718.52
经营活动产生的现金流量净额		19,795,350.67	30,522,937.63	67,198,761.26	-80,267,288.26	12,740,510.54	14,684,567.95
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		430,817,009.38	420,815,496.52	40,127,472.94	20,078,157.88	20,022,200.55	5,007,075.55
取得投资收益收到的现金		203,642.11	203,642.11		60,000,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				3,771.40		11,137.50	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						653,452.00	653,452.00
收到其他与投资活动有关的现金	3	92,316.67	92,316.67	658,989.50	584,444.50	27,364,659.31	23,484,659.31
投资活动现金流入小计		431,112,968.16	421,111,455.30	40,790,233.84	80,662,602.38	48,051,449.36	29,145,186.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,036,180.64	2,269,776.94	7,717,353.64	2,280,874.32	3,031,605.05	125,575.22
投资支付的现金		454,600,000.00	457,000,000.00	60,000,000.00	34,500,000.00	5,000,000.00	23,800,000.00
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	4					27,130,000.00	23,250,000.00
投资活动现金流出小计		464,636,180.64	459,269,776.94	67,717,353.64	36,780,874.32	35,161,605.05	47,175,575.22
投资活动产生的现金流量净额		-33,523,212.48	-38,158,321.64	-26,927,119.80	43,881,728.06	12,889,844.31	-18,030,388.36
三、筹资活动产生的现金流量：							
吸收投资收到的现金		4,000,000.00		44,968,409.00	44,568,409.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000.00		400,000.00			
取得借款收到的现金		195,000,000.00	195,000,000.00	175,000,000.00	145,000,000.00	156,579,555.00	112,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5			1,200,000.00			
筹资活动现金流入小计		199,000,000.00	195,000,000.00	221,168,409.00	189,568,409.00	156,579,555.00	112,500,000.00
偿还债务支付的现金		175,150,000.00	175,150,000.00	180,200,000.00	120,000,000.00	106,549,199.58	92,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,168,081.15	18,168,081.15	3,339,765.71	2,475,415.88	3,284,787.38	2,225,556.44
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	6	8,311,916.83				1,458,000.00	150,000.00
筹资活动现金流出小计		201,629,997.98	193,318,081.15	183,539,765.71	122,475,415.88	111,291,986.96	94,875,556.44
筹资活动产生的现金流量净额		-2,629,997.98	1,681,918.85	37,628,643.29	67,092,993.12	45,287,568.04	17,624,443.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,612,546.82	-13,891.47	-3,147,262.75	-100,431.22	-105,268.64	-93.50
五、现金及现金等价物净增加额		-14,745,312.97	-5,967,356.63	74,753,022.00	30,607,001.70	70,812,654.25	14,278,529.65
加：期初现金及现金等价物余额		173,258,555.85	51,923,738.72	98,505,533.85	21,316,737.02	27,692,879.60	7,038,207.37
六、期末现金及现金等价物余额		158,513,242.88	45,956,382.09	173,258,555.85	51,923,738.72	98,505,533.85	21,316,737.02

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州游艺数字科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											2020年度											2019年度										
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益						归属于母公司所有者权益					少数股东权益						归属于母公司所有者权益					少数股东权益					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	
一、上年期末余额	121,330,000.00		18,127,055.39	-1,055,900.38	4,007,870.76	105,850,643.37	1,332,336.54	250,037,005.88	11,449,817.00			20,606,652.09	1,997,255.39	3,638,816.17	102,857,813.08	709,275.76	141,248,829.49	11,449,817.00	20,341,088.38	1,146,652.78	1,977,117.78	60,996,449.04	199,932.51	96,110,257.49									
加：会计政策变更					-2,199,346.30	4,426.10	-2,196,920.20																										
前期差错更正																																	
同一控制下企业合并																																	
其他																																	
二、本年期初余额	121,330,000.00		18,127,055.39	-1,055,900.38	4,007,870.76	105,850,643.37	1,332,336.54	250,037,005.88	11,449,817.00			20,606,652.09	1,997,255.39	3,638,816.17	102,857,813.08	709,275.76	141,248,829.49	11,449,817.00	20,341,088.38	1,146,652.78	1,977,117.78	60,996,449.04	199,932.51	96,110,257.49									
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,185,652.40	-2,081,536.20	1,755,861.75	60,285,905.16	5,452,332.23	68,611,265.42	189,750,985.00			-1,479,596.30	-3,023,155.77	415,054.39	3,997,038.29	823,865.78	189,289,176.39		305,543.71	845,802.61	1,661,096.39	41,861,364.04	509,343.25	45,138,572.00									
（一）综合收益总额				-2,081,536.20		70,540,806.91	1,454,702.48	72,095,009.39					-3,023,155.77			817,089.33	49,454,929.94			845,802.61			43,923,002.43	424,320.35	44,787,865.39								
（二）所有者投入和减少资本			3,617,232.23			4,000,000.00	7,617,232.23	1,736,972.00	46,939,433.46			42,831,437.00							350,586.61														
1. 所有者投入的普通股						4,000,000.00	4,000,000.00	1,736,972.00	42,831,437.00										400,000.00	44,968,405.00													
2. 其他权益工具持有者投入资本																																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额			3,617,232.23				3,617,232.23		4,102,196.46											350,586.61													
4. 其他																																	
（三）利润分配				1,755,861.75	-16,255,861.75		-14,500,000.00						2,456,643.86	-2,456,643.86							1,661,096.39	-1,661,096.39											
1. 提取盈余公积				1,755,861.75	-1,755,861.75								2,456,643.86	-2,456,643.86							1,661,096.39	-1,661,096.39											
2. 提取一般风险准备																																	
3. 对所有者（或股东）的分配					-14,500,000.00		-14,500,000.00																										
4. 其他																																	
（四）所有者权益内部结转							105,014,011.00		-39,609,899.30				-1,997,255.27	-66,416,516.23																			
1. 资本公积转增资本（或股本）																																	
2. 盈余公积转增资本（或股本）																																	
3. 盈余公积弥补亏损																																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																																	
5. 其他综合收益结转留存收益																																	
6. 其他							105,014,011.00		-39,609,899.30				-1,997,255.27	-66,416,516.23																			
（五）专项储备																																	
1. 本期提取																																	
2. 本期使用																																	
（六）其他			-457,626.77				37,629.77	-456,000.00				-6,863,332.46			-594,028.58	-9,437,361.61			-45,022.90														
四、本期期末余额	121,330,000.00		22,312,687.05	-3,137,436.58	5,813,732.51	167,941,302.23	6,799,868.89	316,953,345.19	121,330,000.00			19,127,055.79	-1,026,900.38	4,057,870.76	106,856,643.37	1,332,336.54	250,037,005.88	11,449,817.00	20,646,632.09	1,997,255.39	1,661,096.39	102,857,813.08	709,275.76	141,248,829.49									

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



冯星

文程 印益

第 12 页 共 132 页

3-2-1-15

赵风英 英赵风

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

母公司所有者权益变动表

编制单位：杭州领越数字技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度										2020年度										2019年度													
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	121,200,000.00				27,545,365.69				4,057,870.76	39,231,063.87	192,034,240.32	11,449,017.00				20,161,629.73					3,638,816.17	26,417,989.33	61,667,452.23	11,449,017.00				19,811,043.12				1,977,117.78	11,462,703.81	44,699,881.71
加：会计政策变更																																		
前期差错更正																																		
其他																																		
二、本年期初余额	121,200,000.00				27,545,365.69				4,057,870.76	39,231,063.87	192,034,240.32	11,449,017.00				20,161,629.73					3,638,816.17	26,417,989.33	61,667,452.23	11,449,017.00				19,811,043.12				1,977,117.78	11,462,703.81	44,699,881.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,617,232.23				1,755,861.75	1,302,755.72	6,675,848.70	108,750,983.00				7,383,735.86					418,054.59	12,813,014.54	130,166,788.08				350,586.61				1,661,698.39	14,955,383.52	16,967,570.52	
（一）综合收益总额										17,558,617.47	17,558,617.47											81,636,180.63	81,636,180.63									16,616,983.91	16,616,983.91	
（二）所有者投入和减少资本					3,617,232.23					3,617,232.23	1,756,972.00					46,993,635.46						48,730,697.48					350,586.61						350,586.61	
1. 所有者投入的普通股											1,756,972.00					42,831,437.00						44,568,409.00												
2. 其他权益工具持有者投入资本																																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,617,232.23					3,617,232.23					4,162,198.46							4,162,198.46					350,586.61						350,586.61	
4. 其他																																		
（三）利润分配									1,755,861.75	-16,255,861.75	-14,500,000.00											2,406,649.86	-2,406,649.86								1,661,698.39	-1,661,698.39		
1. 提取盈余公积									1,755,861.75	-1,755,861.75												2,406,649.86	-2,406,649.86								1,661,698.39	-1,661,698.39		
2. 对所有者（或股东）的分配										-14,500,000.00	-14,500,000.00																							
3. 其他																																		
（四）所有者权益内部结转												108,014,011.00				-39,609,899.50							-1,987,595.27	-66,416,516.23										
1. 资本公积转增资本（或股本）																																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																																		
3. 盈余公积弥补亏损																																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																																		
5. 其他综合收益结转留存收益																																		
6. 其他												108,014,011.00				-39,609,899.50							-1,987,595.27	-66,416,516.23										
（五）专项储备																																		
1. 本期提取																																		
2. 本期使用																																		
（六）其他																																		
四、本期期末余额	121,200,000.00				31,162,597.92				5,813,732.51	40,533,759.59	198,718,098.02	121,200,000.00				27,545,365.69					4,057,870.76	39,231,063.87	192,034,240.32	11,449,017.00				20,161,629.73				3,638,816.17	26,417,989.33	61,667,452.23

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州碧橙数字技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为杭州碧橙网络技术有限公司（以下简称碧橙有限公司），系由自然人徐文佳、杨婷出资设立。碧橙有限公司以 2020 年 5 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2020 年 7 月 10 日在杭州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。经历次增资及股权转让，截至 2021 年 12 月 31 日，公司注册资本变更为 12,120.00 万元，其中刘宏斌出资 24,380,520.00 元，占注册资本的 20.1159%；冯星出资 21,050,640.00 元，占注册资本的 17.3685%；杜鹏出资 19,904,302.00 元，占注册资本的 16.4227%；利欧集团股份有限公司（以下简称利欧股份）出资 11,462,400.00 元，占注册资本的 9.4574%；苏州中新富新兴产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称苏州中新）出资 8,336,640.00 元，占注册资本的 6.8784%；杭州橙灵投资合伙企业（有限合伙）（以下简称杭州橙灵）出资 8,023,800.00 元，占注册资本的 6.6203%；常州彬复现代服务业基金管理合伙企业（有限合伙）（以下简称常州彬复）出资 4,776,000.00 元，占注册资本的 3.9406%；宁波致信弘远创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称宁波致信）出资 4,272,000.00 元，占注册资本的 3.5248%；秦大乾出资 3,582,000.00 元，占注册资本的 2.9554%；王华出资 3,438,720.00 元，占注册资本的 2.8372%；张萍出资 2,467,560.00 元，占注册资本的 2.0359%；王慧敏出资 2,292,480.00 元，占注册资本的 1.8915%；徐海进出资 2,292,480.00 元，占注册资本的 1.8915%；苏忠超出资 1,146,338.00 元，占注册资本的 0.9458%；邱昌伟出资 1,146,240.00 元，占注册资本的 0.9457%；王雯出资 827,880.00 元，占注册资本的 0.6831%；杜宏出资 600,000.00 元，占注册资本的 0.4950%；张传双出资 1,200,000.00 元，占注册资本的 0.9901%。公司现持有统一社会信用代码为 91330105555176739E 的营业执照，注册资本 12,120.00 万元，股份总数 12,120 万股（每股面值 1 元）。

本公司属电子商务服务业。主要经营活动为品牌方提供全方位的电商运营综合服务。产品、提供的劳务：品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务及品牌数字营销业务等。

本财务报表业经公司 2022 年 4 月 7 日第一届董事会第八次会议批准对外报出。

本公司纳入合并财务报表范围的子公司如下所示，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

序号	子公司全称	子公司类型	持股比例（%）	子公司简称
1	杭州阿米巴电子商务有限公司	全资子公司	100.00	阿米巴
2	杭州碧橙电子商务有限公司	全资子公司	100.00	碧橙电子
3	杭州因诺橙智营销策划有限公司	全资子公司	100.00	因诺橙智
4	杭州洛书数字技术有限公司	全资子公司	100.00	洛书数字
5	上海康趣电子商务有限公司	控股子公司	85.00	上海康趣
6	杭州舒适家碧橙网络科技有限公司	全资子公司	100.00	杭州舒适家
7	上海橙祈商贸有限公司	全资子公司	100.00	上海橙祈
8	碧橙(香港)进出口贸易有限公司	全资子公司	100.00	香港碧橙
8-1	香港启鹤国际贸易有限公司	[注]	100.00	香港启鹤
9	安徽碧橙网络技术有限公司	全资子公司	100.00	安徽碧橙
10	上海启鹤国际贸易有限公司	全资子公司	100.00	上海启鹤
11	杭州橙惜信息技术有限公司	全资子公司	100.00	杭州橙惜
12	杭州扬趣网络科技有限公司	全资子公司	100.00	杭州扬趣
13	杭州橙醉网络技术有限公司	控股子公司	60.00	杭州橙醉
14	北京亿趣品牌管理有限公司	全资子公司	100.00	北京亿趣

[注]系香港碧橙之全资子公司

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币；香港碧橙、香港启鹤从事跨境电商业务，选择美元为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变

动) 计入当期损益, 除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时, 将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同, 以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

B. 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: 1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

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: 1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; 2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以

公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,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:1)终止确认部分的账面价值;2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

1) 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;

2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后

整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围款项组合	公司合并范围内的关联方往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况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，分别确认信用损失
其他应收款——账龄组合	除公司合并范围内关联往来以外的全部其他应收款项	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票	账 龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合		
应收账款——合并范围款项组合	公司合并范围内的关联方往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值

准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

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

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成

本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

- 1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。
- 2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

- 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

- 2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十七) 在建工程

- 1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。
- 2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使

用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产为管理软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
管理软件	3-5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开

发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 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；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，能证明其有用性；(4) 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；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 设定受益计划存在资产的, 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, 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;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

（二十五）收入

1. 2020 年度和 2021 年度

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单

项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

公司主营业务包括：品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务、品牌数字营销业务等。各业务类别收入确认具体方法如下：

按时点确认的收入

品牌零售业务：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。

渠道分销业务：渠道分销收入按顾客不同分为平台客户和其他客户，平台客户按商品是否买断分两种收入确认方式，在商品非买断式模式下，平台客户分销收入确认原则为公司根据与客户签订的协议，于收到代销清单时，按应向其收取的款项确认销售收入；在商品买断式模式下，公司按客户要求发货并经客户确认收货后，公司根据客户签收记录、对账单等确认收入；其他客户分销收入确认原则为公司按客户要求发货并经客户收货后确认收入。

品牌运营管理业务：公司按照与品牌方约定的服务费结算规则，在每月销售完成后按照与品牌商约定的固定金额或按照各电商平台实际销售回款金额，按月确认运营管理服务收入。

品牌数字营销业务：公司与客户协商确定服务内容和范围并提交活动方案，于相关服务完成并经客户确认后确认收入。

2. 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4) 建造合同

① 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

② 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

③ 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

④ 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(2) 收入确认的具体方法

公司主营业务包括：品牌零售业务、渠道分销业务、品牌运营管理业务、品牌数字营销业务等。各业务类别收入确认具体方法如下：

品牌零售业务：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。

渠道分销业务：渠道分销收入按顾客不同分为平台客户和其他客户，平台客户按商品是否买断分两种收入确认方式，在商品非买断式模式下，平台客户分销收入确认原则为公司根据与客户签订的协议，于收到代销清单时，按应向其收取的款项确认销售收入；在商品买断式模式下，公司按客户要求发货并经客户确认收货后，公司根据客户签收记录、对账单等确认收入；其他客户分销收入确认原则为公司按客户要求发货并经客户收货后确认收入。

品牌运营管理业务：公司按照与品牌方约定的服务费结算规则，在每月销售完成后按照

与品牌商约定的固定金额或按照各电商平台实际销售回款金额，按月确认运营管理服务收入。

品牌数字营销业务：公司与客户协商确定服务内容和范围并提交活动方案，于相关服务完成并经客户确认后确认收入。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十九) 租赁

1. 2021 年度

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:① 租赁负债的初始计量金额;② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

③ 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

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

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

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

2) 公司作为出租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

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

2. 2019-2020 年度

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

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

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十一) 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.50%、15%、8.25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
公 司	15%	15%	25%
阿米巴	25%	25%	25%
香港碧橙[注 1]	16.50%	16.50%	16.50%
上海康趣	25%	25%	20%
香港启鹤[注 1]	16.50%	16.50%	16.50%
杭州橙动	-	[注 2]	20%
因诺橙智	20%	25%	20%
上海启鹤	25%	20%	20%
杭州橙惜	25%	20%	20%
杭州橙醉	20%	-	-
北京亿趣	20%	-	-

碧橙电子、洛书数字、杭州舒适家、 杭州扬趣、上海橙祈、安徽碧橙	20%	20%	20%
------------------------------------	-----	-----	-----

[注 1]根据香港税务局相关规定，自 2018 年 4 月 1 日之课税年度起，首 200 万元港币的利得税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。子公司香港碧橙、香港启鹤按上述规定计缴企业所得税

[注 2]已于 2020 年 11 月 5 日办妥税务注销手续，注销前适用 20%企业所得税税率

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 高新技术企业

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示浙江省 2020 年高新技术企业备案的复函》，公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR202033003341 的高新技术企业证书，自 2020 年起按 15%的税率计缴企业所得税，有效期 3 年。

(2) 小微企业

2019 年度和 2020 年度，根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，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。其中，2019 年度，碧橙电子、因诺橙智、洛书数字、杭州舒适家、上海橙祈、安徽碧橙、上海启鹤、杭州橙惜、杭州扬趣、上海康趣、杭州橙动符合小微企业认定标准，按照上述政策计缴企业所得税；2020 年度，碧橙电子、洛书数字、杭州舒适家、上海橙祈、安徽碧橙、上海启鹤、杭州橙惜、杭州扬趣、杭州橙动符合小微企业认定标准，按照上述政策计缴企业所得税；

2021 年度，根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），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 12.5%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。其中，碧橙电子、因诺橙智、洛书数字、杭州舒适家、上海橙祈、安徽碧橙、杭州扬趣、杭州橙醉、北京亿趣符合小微企业认定标准，按照上述政策计缴企业所得税。

2. 增值税

根据财政部、税务总局、海关总署公告《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019

年第 39 号)，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。其中，2019 年和 2020 年公司、洛书数字、上海康趣、安徽碧橙、上海启鹤适用加计抵减政策，2021 年公司、洛书数字、上海康趣、上海启鹤、杭州橙惜、碧橙电子适用计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
银行存款	144,328,627.18	163,261,384.95	87,144,165.91
其他货币资金	70,875,902.14	51,362,318.73	29,098,510.59
合 计	215,204,529.32	214,623,703.68	116,242,676.50
其中：存放在境外的款项总额	17,398,840.91	28,363,727.52	15,749,284.20

(2) 其他说明

2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中包括银行承兑汇票保证金 55,189,595.44 元、支付宝等电商平台活动保证金 1,501,691.00 元，使用受限；其余为支付宝、京东钱包等电商平台资金 14,184,615.70 元。

2020 年 12 月 31 日，其他货币资金中包括银行承兑汇票保证金 40,000,000.00 元、支付宝等电商平台活动保证金 1,365,147.83 元，使用受限；其余为支付宝、京东钱包等电商平台资金 9,997,170.90 元。

2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中包括银行承兑汇票保证金 15,084,042.65 元、支付宝等电商平台活动保证金 2,453,100.00 元和质押的定期存单 200,000.00 元，使用受限；其余为支付宝、京东钱包等电商平台资金 11,361,367.94 元。

2. 交易性金融资产

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
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	34,000,000.00	10,000,000.00	
其中：银行理财产品	34,000,000.00	10,000,000.00	
合 计	34,000,000.00	10,000,000.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2, 546, 935. 60	100. 00			2, 546, 935. 60
其中：银行承兑汇票	2, 546, 935. 60	100. 00			2, 546, 935. 60
合 计	2, 546, 935. 60	100. 00			2, 546, 935. 60

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面 余额	坏账 准备	计提比 例 (%)	账面 余额	坏账 准备	计提比 例 (%)	账面余额	坏账 准备	计提比 例 (%)
银行承兑汇 票组合							2, 546, 935. 60		
小 计							2, 546, 935. 60		

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,537,773.68	100.00	3,927,869.81	5.00	74,609,903.87
合 计	78,537,773.68	100.00	3,927,869.81	5.00	74,609,903.87

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	185,983.71	0.27	185,983.71	100.00	
按组合计提坏账准备	69,156,045.40	99.73	3,460,430.11	5.00	65,695,615.29
合 计	69,342,029.11	100.00	3,646,413.82	5.26	65,695,615.29

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	932,114.55	2.13	932,114.55	100.00	
按组合计提坏账准备	42,832,025.52	97.87	2,164,308.22	5.05	40,667,717.30
合 计	43,764,140.07	100.00	3,096,422.77	7.08	40,667,717.30

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
3M 中国有限公司	167,044.11	167,044.11	100.00	预计无法收回
禹化服饰 (上海) 有限公司	18,939.60	18,939.60	100.00	预计无法收回
小 计	185,983.71	185,983.71	100.00	

② 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
环球智达科技 (北京) 有限公司	404,933.01	404,933.01	100.00	预计无法收回
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	251,294.20	251,294.20	100.00	预计无法收回

上海东方电视购物有限公司	91,909.00	91,909.00	100.00	预计无法收回
基德儿童用品贸易(上海)有限公司 (以下简称上海基德)	91,743.34	91,743.34	100.00	预计无法收回
上海骋娱传媒技术有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
江苏广电数字传媒有限公司	7,545.00	7,545.00	100.00	预计无法收回
山西红城物业服务有限公司	4,690.00	4,690.00	100.00	预计无法收回
小 计	932,114.55	932,114.55	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

A. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	78,529,066.10	3,926,128.29	5.00	69,138,526.83	3,456,926.40	5.00
1-2年	8,707.58	1,741.52	20.00	17,518.57	3,503.71	20.00
小 计	78,537,773.68	3,927,869.81	5.00	69,156,045.40	3,460,430.11	5.00

(续上表)

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	42,781,565.52	2,139,078.22	5.00
2-3年	50,460.00	25,230.00	50.00
小 计	42,832,025.52	2,164,308.22	5.05

确定组合依据的说明：公司以账龄作为确定组合的依据。应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析，同一账龄区间预期具有相似的损失率。

用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	78,529,066.10	69,157,466.43	42,781,565.52
1-2年	8,707.58	184,562.68	263,529.20

2-3 年			547,302.01
3 年以上			171,743.34
合 计	78,537,773.68	69,342,029.11	43,764,140.07

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	185,983.71					185,983.71		
按组合计提坏账准备	3,460,430.11	467,439.70						3,927,869.81
小 计	3,646,413.82	467,439.70				185,983.71		3,927,869.81

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	932,114.55	185,983.71				932,114.55		185,983.71
按组合计提坏账准备	2,164,308.22	1,296,121.89						3,460,430.11
小 计	3,096,422.77	1,482,105.60				932,114.55		3,646,413.82

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	590,928.35	341,186.20	14,252.00		14,252.00			932,114.55
按组合计提坏账准备	1,153,852.80	1,010,455.42						2,164,308.22
小 计	1,744,781.15	1,351,641.62	14,252.00		14,252.00			3,096,422.77

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

2019 年度

单位名称	收回或转回金额	收回方式
环球智达科技（北京）有限公司	14,252.00	银行存款
小 计	14,252.00	

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的应收账款金额	185,983.71	932,114.55	

(5) 报告期重要的应收账款核销情况

1) 2021 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
3M 中国有限公司	渠道分销收入	167,044.11	预计无法收回	管理层批准	否
小 计		167,044.11			

2) 2020 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
环球智达科技（北京）有限公司	品牌运营管理 服务收入	404,933.01	预计无法收回	管理层批准	否
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	渠道分销收入	251,294.20	预计无法收回	管理层批准	否
小 计		656,227.21			

(6) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年度

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
博西家用电器(中国)有限公司	13,489,055.95	17.18	674,452.80
阿里巴巴集团[注 1]	10,864,315.51	13.83	543,215.78
海昌隐形眼镜有限公司[注 2]	8,987,219.72	11.44	449,360.99
领悦数字信息技术有限公司	4,926,852.08	6.27	246,342.60
上海美年健康管理咨询有限公司	4,688,910.35	5.97	234,445.52
小 计	42,956,353.61	54.69	2,147,817.69

[注 1] 阿里巴巴集团包括天猫进出口环球购有限公司、浙江天猫供应链管理有限公司、Alibaba.com Singapore E-Commerce Private Limited、浙江天猫网络科技有限公司、杭州昊超电子商务有限公司、张家口天猫优品电子商务有限公司、杭州阿里妈妈软件服务有限公司、阿里健康大药房医药连锁有限公司、杭州鹿康健康科技有限公司、杭州优买科技有限公司、杭州口碑医药有限公司等，下同

[注 2] 海昌隐形眼镜有限公司包含属于同一控制下的上海海俪恩隐形眼镜光学有限公司和上海富视远隐形眼镜有限公司，下同

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
博西家用电器(中国)有限公司	18,308,983.19	26.40	915,449.16
香港澳龙贸易投资有限公司	10,448,124.71	15.07	522,406.24
高露洁棕榄(中国)有限公司	8,209,851.32	11.84	410,492.57
阿里巴巴集团	4,925,976.89	7.10	246,298.84
上海科字网络科技有限公司	3,989,834.83	5.75	199,491.74
小 计	45,882,770.94	66.16	2,294,138.55

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
博西家用电器(中国)有限公司	10,449,882.12	23.88	522,494.11
海昌隐形眼镜有限公司	5,618,699.44	12.84	280,934.97
王子制纸集团[注]	4,640,563.10	10.60	232,028.16
倍乐生商贸(中国)有限公司	3,762,050.40	8.60	188,102.52
3M 中国有限公司	3,756,907.10	8.58	187,845.36
小 计	28,228,102.16	64.50	1,411,405.12

[注]包含属于同一控制下的王子制纸妮飘(苏州)有限公司和江苏王子制纸有限公司,下同

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2021.12.31				2020.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	31,914,409.36	99.96		31,914,409.36	29,250,932.52	99.70		29,250,932.52
1-2 年	14,004.46	0.04		14,004.46	88,629.16	0.30		88,629.16
合 计	31,928,413.82	100.00		31,928,413.82	29,339,561.68	100.00		29,339,561.68

(续上表)

账 龄	2019.12.31
-----	------------

	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	11,717,342.70	99.59		11,717,342.70
1-2 年	47,884.48	0.41		47,884.48
合 计	11,765,227.18	100.00		11,765,227.18

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
五粮液集团[注 1]	3,582,950.65	11.22
美的集团[注 2]	3,239,251.01	10.15
上海习水酒业有限公司	2,985,789.69	9.35
阿里巴巴集团	2,910,100.15	9.11
利欧聚合广告有限公司	2,190,749.73	6.86
小 计	14,908,841.23	46.69

[注 1] 五粮液集团包括宜宾五粮液创艺酒产业有限公司、四川五粮液新零售管理有限公司等

[注 2] 美的集团包括芜湖美的厨房电器制造有限公司、芜湖美的厨卫电器制造有限公司、合肥美的洗衣机有限公司等

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
玛氏箭牌糖果（中国）有限公司	4,938,782.18	16.83
阿里巴巴集团	3,388,606.95	11.55
JD EVOLUTION LIMITED	3,221,577.90	10.98
上海红牛维他命饮料有限公司	2,220,000.00	7.57
杭州婕安绮化妆品有限公司	2,000,000.00	6.82
小 计	15,768,967.03	53.75

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
阿里巴巴集团	3,124,324.05	26.56

JD EVOLUTION LIMITED	2,652,682.59	22.55
杭州北部软件园发展有限公司	1,206,916.17	10.26
欧姆龙健康医疗(中国)有限公司	931,497.40	7.92
明尼苏达矿业制造特殊材料(上海)有限公司	795,927.52	6.77
小 计	8,711,347.73	74.06

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	6,895,115.66	9.68	6,895,115.66	100.00	
按组合计提坏账准备	64,311,414.93	90.32	3,668,038.66	5.70	60,643,376.27
合 计	71,206,530.59	100.00	10,563,154.32	14.83	60,643,376.27

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	4,916,095.50	10.15	4,916,095.50	100.00	
按组合计提坏账准备	43,514,713.86	89.85	2,772,590.79	6.37	40,742,123.07
合 计	48,430,809.36	100.00	7,688,686.29	15.88	40,742,123.07

(续上表)

种类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,800,000.00	4.99	1,800,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	34,269,955.23	95.01	3,877,083.89	11.31	30,392,871.34
合 计	36,069,955.23	100.00	5,677,083.89	15.74	30,392,871.34

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
颐华正德国际有限公司 (以下简称颐华正德) [注]	3,435,695.58	3,435,695.58	100.00	预计无法收回
北京兰伯爵品牌管理有限公司(以下简称北京兰伯爵)[注]	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
浙江如泽文化传媒有限公司[注]	1,228,195.08	1,228,195.08	100.00	预计无法收回
RAYJAPAN CO.LTD	831,225.00	831,225.00	100.00	预计无法收回
小 计	6,895,115.66	6,895,115.66	100.00	

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京兰伯爵[注]	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
颐华正德[注]	3,516,095.50	3,516,095.50	100.00	预计无法收回
小 计	4,916,095.50	4,916,095.50	100.00	

[注] 详见本财务报表附注十三(六)1 之说明

③ 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京兰伯爵	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	64,311,414.93	3,668,038.66	5.70	43,514,713.86	2,772,590.79	6.37
其中: 1 年以内	63,265,401.02	3,163,270.06	5.00	41,036,310.38	2,051,815.49	5.00
1-2 年	520,125.59	104,025.12	20.00	2,012,088.17	402,417.64	20.00
2-3 年	250,289.68	125,144.84	50.00	295,915.31	147,957.66	50.00
3 年以上	275,598.64	275,598.64	100.00	170,400.00	170,400.00	100.00
小 计	64,311,414.93	3,668,038.66	5.70	43,514,713.86	2,772,590.79	6.37

(续上表)

组合名称	2019.12.31
------	------------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	34,269,955.23	3,877,083.89	11.31
其中：1年以内	22,319,768.91	1,115,988.43	5.00
1-2年	11,389,992.32	2,277,998.46	20.00
2-3年	154,194.00	77,097.00	50.00
3年以上	406,000.00	406,000.00	100.00
小 计	34,269,955.23	3,877,083.89	11.31

(2) 账龄情况

项 目	账面余额		
	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	63,265,401.02	41,037,861.47	22,319,768.91
1-2年	1,749,836.30	2,038,765.88	11,389,992.32
2-3年	1,107,582.37	3,783,782.01	154,194.00
3年以上	5,083,710.90	1,570,400.00	2,206,000.00
合 计	71,206,530.59	48,430,809.36	36,069,955.23

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	2,051,815.49	402,417.64	5,234,453.16	7,688,686.29
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-26,006.28	26,006.28		
--转入第三阶段		-50,057.94	50,057.94	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,137,460.85	-274,340.86	2,011,348.04	2,874,468.03
本期收回				

本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,163,270.06	104,025.12	7,295,859.14	10,563,154.32

② 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	1,115,988.43	2,277,998.46	2,283,097.00	5,677,083.89
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-100,604.41	100,604.41		
--转入第三阶段		-59,183.06	59,183.06	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,036,431.47	-1,917,002.17	3,292,173.10	2,411,602.40
本期收回			400,000.00	400,000.00
本期转回			400,000.00	400,000.00
本期核销				
其他变动				
期末数	2,051,815.49	402,417.64	5,234,453.16	7,688,686.29

③ 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	1,196,929.64	200,650.08	5,326,678.50	6,724,258.22
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-569,499.62	569,499.62		
--转入第三阶段		-30,838.80	30,838.80	
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	488,558.41	1,538,687.56	-74,420.30	1,952,825.67
本期收回				
本期转回				
本期核销			3,000,000.00	3,000,000.00
其他变动				
期末数	1,115,988.43	2,277,998.46	2,283,097.00	5,677,083.89

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

① 2020 年度

单位名称	收回或转回金额	收回方式
北京兰伯爵	400,000.00	银行存款
小 计	400,000.00	

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

1) 报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的其他应收款金额			3,000,000.00

2) 报告期重要的其他应收款核销情况

2019 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海基德	往来款	3,000,000.00	预计无法收回	管理层批准	否
小 计		3,000,000.00			

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
品牌方销售补贴、返利及垫付款等	52,614,061.27	32,374,978.06	17,078,052.53
押金保证金	13,042,498.04	10,790,879.91	8,199,108.22
往来款	4,663,890.66	3,808,412.18	10,082,910.52
其 他	886,080.62	1,456,539.21	709,883.96
合 计	71,206,530.59	48,430,809.36	36,069,955.23

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
Nestrade SA	垫付款	14,407,596.97	1 年以内	20.23	720,379.85
玛氏箭牌糖果(中国)有限公司	垫付款	11,943,830.61	1 年以内	16.77	597,191.53
Nature's Care Manufacture Pty Ltd	销售补贴及返利	7,571,225.48	1 年以内	10.63	378,561.27
拜耳医药保健有限公司	垫付款	6,459,875.86	1 年以内	9.07	322,993.79
颐华正德	往来款	3,435,695.58	[注]	4.82	3,435,695.58
小 计		43,818,224.50		61.52	5,454,822.02

[注]其中 1-2 年 1,515.63 元, 2-3 年 26,067.69 元, 3 年以上 3,408,112.26 元

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
玛氏箭牌糖果(中国)有限公司	品牌方销售补贴、返利及垫付款等	23,364,444.60	1 年以内	48.24	1,168,222.23
Natures Care Manufacture Pty Ltd	品牌方销售补贴、返利及垫付款等	4,604,884.95	1 年以内	9.51	230,244.25
颐华正德	往来款	3,516,095.50	[注 1]	7.26	3,516,095.50
阿里巴巴集团	押金保证金	2,924,326.78	[注 2]	6.04	196,344.97
杭州北部软件园发展有限公司	押金保证金	1,408,673.00	1 年以内	2.91	70,433.65
小 计		35,818,424.83		73.96	5,181,340.60

[注 1]其中 1 年以内 1,551.09 元, 1-2 年 26,677.71 元, 2-3 年 3,487,866.70 元

[注 2]其中 1 年以内 2,595,469.27 元, 1-2 年 327,857.51 元, 3 年以上 1,000.00 元

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
颐华正德	往来款	9,120,604.35	[注 1]	25.29	1,819,842.44
玛氏箭牌糖果(中国)有限公司	品牌方销售补贴、返利及垫付款等	7,249,498.37	1 年以内	20.10	362,474.92
美太芭比(上海)贸易有限公司	品牌方销售补贴、返利及垫付款等	2,430,111.00	[注 2]	6.74	297,045.72

欧姆龙健康医疗(中国)有限公司	品牌方销售补贴、返利及垫付款等	2,278,602.00	1年以内	6.32	113,930.10
索尼互动娱乐(上海)有限公司	品牌方销售补贴、返利及垫付款等	2,118,223.90	1年以内	5.87	105,911.20
小 计		23,197,039.62		64.32	2,699,204.38

[注 1]其中 1 年以内 28,522.89 元, 1-2 年 9,092,081.46 元

[注 2]其中 1 年以内 1,259,843.19 元, 1-2 年 1,170,267.81 元

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	1,349,916.44		1,349,916.44			
库存商品	170,078,683.12	7,530,069.86	162,548,613.26	151,651,951.42	5,046,557.53	146,605,393.89
发出商品	17,953,863.87		17,953,863.87	12,301,345.51		12,301,345.51
合 计	189,382,463.43	7,530,069.86	181,852,393.57	163,953,296.93	5,046,557.53	158,906,739.40

(续上表)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	100,734,187.77	4,299,897.40	96,434,290.37
发出商品	7,965,505.30		7,965,505.30
合 计	108,699,693.07	4,299,897.40	104,399,795.67

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5,046,557.53	3,298,364.99		814,852.66		7,530,069.86
小 计	5,046,557.53	3,298,364.99		814,852.66		7,530,069.86

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,299,897.40	2,490,821.13		1,744,161.00		5,046,557.53

小 计	4,299,897.40	2,490,821.13		1,744,161.00		5,046,557.53
-----	--------------	--------------	--	--------------	--	--------------

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,421,881.69	3,213,112.74		1,335,097.03		4,299,897.40
小 计	2,421,881.69	3,213,112.74		1,335,097.03		4,299,897.40

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	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的税费后的金额确定其可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
发出商品			

8. 其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣增值税进项税	4,238,730.76	1,881,351.71	328,583.86
预缴企业所得税	99,805.14		1,447.30
预计退货成本	523,250.76	419,655.77	
合 计	4,861,786.66	2,301,007.48	330,031.16

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	256,841.43		256,841.43			
合 计	256,841.43		256,841.43			

(续上表)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资			

合 计			
-----	--	--	--

(2) 明细情况

2021 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海达鱼电子商务有限公司(以下简称上海达鱼)		100,000.00		156,841.43	
小 计		100,000.00		156,841.43	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海达鱼					256,841.43	
小 计					256,841.43	

10. 固定资产

(1) 2021 年度

项 目	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值			
期初数	827,008.55	6,058,939.19	6,885,947.74
本期增加金额	1,288,911.50	3,286,908.73	4,575,820.23
1) 购置	1,288,911.50	3,286,908.73	4,575,820.23
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	2,115,920.05	9,345,847.92	11,461,767.97
累计折旧			
期初数	550,692.51	2,145,571.03	2,696,263.54
本期增加金额	263,453.04	1,862,342.59	2,125,795.63

1) 计提	263,453.04	1,862,342.59	2,125,795.63
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	814,145.55	4,007,913.62	4,822,059.17
账面价值			
期末账面价值	1,301,774.50	5,337,934.30	6,639,708.80
期初账面价值	276,316.04	3,913,368.16	4,189,684.20

(2) 2020 年度

项 目	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值			
期初数	827,008.55	3,392,563.43	4,219,571.98
本期增加金额		2,974,529.73	2,974,529.73
1) 购置		2,974,529.73	2,974,529.73
本期减少金额		308,153.97	308,153.97
1) 处置或报废		308,153.97	308,153.97
期末数	827,008.55	6,058,939.19	6,885,947.74
累计折旧			
期初数	428,595.96	1,378,482.53	1,807,078.49
本期增加金额	122,096.55	1,042,555.52	1,164,652.07
1) 计提	122,096.55	1,042,555.52	1,164,652.07
本期减少金额		275,467.02	275,467.02
1) 处置或报废		275,467.02	275,467.02
期末数	550,692.51	2,145,571.03	2,696,263.54
账面价值			
期末账面价值	276,316.04	3,913,368.16	4,189,684.20
期初账面价值	398,412.59	2,014,080.90	2,412,493.49

(3) 2019 年度

项 目	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值			

期初数	827,008.55	2,080,835.09	2,907,843.64
本期增加金额		1,333,270.48	1,333,270.48
1) 购置		1,333,270.48	1,333,270.48
本期减少金额		21,542.14	21,542.14
1) 处置或报废		21,542.14	21,542.14
期末数	827,008.55	3,392,563.43	4,219,571.98
累计折旧			
期初数	271,394.04	745,927.80	1,017,321.84
本期增加金额	157,201.92	637,446.47	794,648.39
1) 计提	157,201.92	637,446.47	794,648.39
本期减少金额		4,891.74	4,891.74
1) 处置或报废		4,891.74	4,891.74
期末数	428,595.96	1,378,482.53	1,807,078.49
账面价值			
期末账面价值	398,412.59	2,014,080.90	2,412,493.49
期初账面价值	555,614.51	1,334,907.29	1,890,521.80

11. 使用权资产

2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
成本		
期初数[注]	27,280,284.00	27,280,284.00
本期增加金额	6,827,083.75	6,827,083.75
本期减少金额	2,335,338.13	2,335,338.13
期末数	31,772,029.62	31,772,029.62
累计折旧		
期初数[注]	9,728,166.20	9,728,166.20
本期增加金额	8,136,024.35	8,136,024.35
1) 计提	8,136,024.35	8,136,024.35

本期减少金额		
期末数	17,864,190.55	17,864,190.55
账面价值		
期末账面价值	13,907,839.07	13,907,839.07
期初账面价值[注]	17,552,117.80	17,552,117.80

[注]具体详见本财务报表附注十三(四)之说明

12. 无形资产

(1) 2021 年度

项 目	管理软件	合 计
账面原值		
期初数	1,370,867.27	1,370,867.27
本期增加金额	380,432.68	380,432.68
1) 购置	380,432.68	380,432.68
本期减少金额		
期末数	1,751,299.95	1,751,299.95
累计摊销		
期初数	872,717.83	872,717.83
本期增加金额	423,290.25	423,290.25
1) 计提	423,290.25	423,290.25
本期减少金额		
期末数	1,296,008.08	1,296,008.08
账面价值		
期末账面价值	455,291.87	455,291.87
期初账面价值	498,149.44	498,149.44

(2) 2020 年度

项 目	管理软件	合 计
账面原值		
期初数	970,063.71	970,063.71

本期增加金额	400,803.56	400,803.56
1) 购置	400,803.56	400,803.56
本期减少金额		
期末数	1,370,867.27	1,370,867.27
累计摊销		
期初数	529,619.10	529,619.10
本期增加金额	343,098.73	343,098.73
1) 计提	343,098.73	343,098.73
本期减少金额		
期末数	872,717.83	872,717.83
账面价值		
期末账面价值	498,149.44	498,149.44
期初账面价值	440,444.61	440,444.61

(3) 2019 年度

项 目	管理软件	合 计
账面原值		
期初数	871,833.62	871,833.62
本期增加金额	98,230.09	98,230.09
1) 购置	98,230.09	98,230.09
本期减少金额		
期末数	970,063.71	970,063.71
累计摊销		
期初数	266,786.35	266,786.35
本期增加金额	262,832.75	262,832.75
1) 计提	262,832.75	262,832.75
本期减少金额		
期末数	529,619.10	529,619.10
账面价值		
期末账面价值	440,444.61	440,444.61

期初账面价值	605,047.27	605,047.27
--------	------------	------------

13. 长期待摊费用

(1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租赁固定资产装修支出	4,367,466.32	4,375,414.01	2,738,742.90		6,004,137.43
合 计	4,367,466.32	4,375,414.01	2,738,742.90		6,004,137.43

(2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租赁固定资产装修支出	1,629,775.78	4,038,784.52	1,301,093.98		4,367,466.32
合 计	1,629,775.78	4,038,784.52	1,301,093.98		4,367,466.32

(3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租赁固定资产装修支出	874,670.12	1,637,494.59	882,388.93		1,629,775.78
合 计	874,670.12	1,637,494.59	882,388.93		1,629,775.78

14. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用\资产减值准备	10,961,380.81	2,439,697.47	4,561,441.71	842,827.78
预计负债	689,619.72	172,404.93	559,548.12	122,364.30
合 计	11,651,000.53	2,612,102.40	5,120,989.83	965,192.08

(续上表)

项 目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用\资产减值准备	4,633,693.82	1,126,695.72

预计负债	206,957.84	48,885.03
预计合同违约损失[注]	2,990,903.13	499,187.70
合 计	7,831,554.79	1,674,768.45

[注] 2019 年度香港碧橙因合同违约等预计的赔付款 2,990,903.13 元确认为可抵扣暂时性差异，具体详见本财务报表附注十三(六)2 之说明

15. 短期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
质押借款			200,316.50
质押及保证借款			10,015,950.00
保证借款	85,075,750.00	65,097,968.75	60,118,830.65
合 计	85,075,750.00	65,097,968.75	70,335,097.15

16. 应付票据

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	70,000,000.00	50,000,000.00	30,000,000.00
合 计	70,000,000.00	50,000,000.00	30,000,000.00

17. 应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
货款及服务款	80,421,899.95	104,199,871.11	24,621,708.57
仓储及物流费	2,895,927.59	2,649,537.94	2,352,715.58
其 他	166,690.36	681,288.96	250,909.24
合 计	83,484,517.90	107,530,698.01	27,225,333.39

18. 预收款项

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
预收销售款			7,757,708.41
合 计			7,757,708.41

19. 合同负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
预收销售款	10, 550, 937. 39	3, 979, 063. 81
合 计	10, 550, 937. 39	3, 979, 063. 81

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	21, 268, 731. 23	152, 298, 562. 10	146, 849, 056. 34	26, 718, 236. 99
离职后福利—设定提存计划	261, 632. 77	6, 642, 914. 77	6, 297, 757. 02	606, 790. 52
辞退福利		24, 300. 00	24, 300. 00	
合 计	21, 530, 364. 00	158, 965, 776. 87	153, 171, 113. 36	27, 325, 027. 51

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12, 709, 354. 03	108, 131, 457. 49	99, 572, 080. 29	21, 268, 731. 23
离职后福利—设定提存计划	236, 199. 90	1, 824, 873. 97	1, 799, 441. 10	261, 632. 77
辞退福利		453, 705. 22	453, 705. 22	
合 计	12, 945, 553. 93	110, 410, 036. 68	101, 825, 226. 61	21, 530, 364. 00

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8, 112, 296. 08	71, 030, 630. 64	66, 433, 572. 69	12, 709, 354. 03
离职后福利—设定提存计划	153, 453. 12	3, 599, 246. 68	3, 516, 499. 90	236, 199. 90
辞退福利		217, 400. 00	217, 400. 00	
合 计	8, 265, 749. 20	74, 847, 277. 32	70, 167, 472. 59	12, 945, 553. 93

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

工资、奖金、津贴和补贴	20,650,253.22	140,630,208.52	135,106,807.11	26,173,654.63
职工福利费		1,212,995.11	1,212,995.11	
社会保险费	319,448.01	4,256,988.90	4,085,788.45	490,648.46
其中：医疗保险费	315,307.07	4,152,294.50	3,986,161.96	481,439.61
工伤保险费	4,140.94	104,694.40	99,626.49	9,208.85
住房公积金	299,030.00	4,716,723.68	4,965,556.68	50,197.00
工会经费和职工教育经费		1,481,645.89	1,477,908.99	3,736.90
小 计	21,268,731.23	152,298,562.10	146,849,056.34	26,718,236.99

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	12,273,229.90	99,777,957.49	91,400,934.17	20,650,253.22
职工福利费		1,058,272.76	1,058,272.76	
社会保险费	205,391.13	3,077,461.72	2,963,404.84	319,448.01
其中：医疗保险费	180,381.05	3,036,655.14	2,901,729.12	315,307.07
工伤保险费	3,795.38	40,806.58	40,461.02	4,140.94
生育保险费[注]	21,214.70		21,214.70	
住房公积金	230,733.00	3,700,740.33	3,632,443.33	299,030.00
工会经费和职工教育经费		517,025.19	517,025.19	
小 计	12,709,354.03	108,131,457.49	99,572,080.29	21,268,731.23

[注]2020 年 1 月 20 日，根据国家税务总局杭州市税务局发布的《关于我市职工基本医疗保险费、生育保险费实施合并征收的通知》，自 2020 年 1 月 1 日起（费款所属期），职工基本医疗保险费和生育保险费合并征收，生育保险费不再单独申报缴费

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,780,863.37	64,146,808.69	59,654,442.16	12,273,229.90
职工福利费		1,065,270.04	1,065,270.04	
社会保险费	126,900.71	2,591,729.35	2,513,238.93	205,391.13
其中：医疗保险费	112,166.48	2,286,941.45	2,218,726.88	180,381.05
工伤保险费	2,104.32	56,646.36	54,955.30	3,795.38

生育保险费	12,629.91	248,141.54	239,556.75	21,214.70
住房公积金	204,532.00	3,022,255.63	2,996,054.63	230,733.00
工会经费和职工教育经费		204,566.93	204,566.93	
小 计	8,112,296.08	71,030,630.64	66,433,572.69	12,709,354.03

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	245,486.29	6,413,110.44	6,079,206.13	579,390.60
失业保险费	16,146.48	229,804.33	218,550.89	27,399.92
小 计	261,632.77	6,642,914.77	6,297,757.02	606,790.52

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	228,974.26	1,716,769.69	1,700,257.66	245,486.29
失业保险费	7,225.64	108,104.28	99,183.44	16,146.48
小 计	236,199.90	1,824,873.97	1,799,441.10	261,632.77

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	148,182.31	3,478,241.41	3,397,449.46	228,974.26
失业保险费	5,270.81	121,005.27	119,050.44	7,225.64
小 计	153,453.12	3,599,246.68	3,516,499.90	236,199.90

21. 应交税费

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
增值税	6,069,649.17	3,895,145.71	4,594,924.79
企业所得税	10,283,921.72	11,060,188.75	8,141,900.82
代扣代缴个人所得税	886,213.58	1,241,090.30	853,195.07
城市维护建设税	924,192.71	214,483.02	306,460.03
教育费附加	396,082.60	91,921.30	136,460.00
地方教育附加	264,055.05	61,280.86	90,973.41

印花税	64,317.69	49,574.38	49,785.74
地方水利建设基金	6,562.82	4,874.91	1,174.68
合 计	18,894,995.34	16,618,559.23	14,174,874.54

22. 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应付退货及补偿款[注]		8,504,873.45	5,676,826.66
应付暂收款	3,455,056.56	2,592,505.35	1,403,455.53
押金保证金	60,000.00	1,390,405.93	183,000.00
费用款项	932,267.83	3,200,653.70	997,516.66
其 他		77,604.26	347,583.48
合 计	4,447,324.39	15,766,042.69	8,608,382.33

[注] 详见本财务报表附注十三(六)2之说明

23. 其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	592,702.43	9,992.15	——
合 计	592,702.43	9,992.15	

24. 租赁负债

项 目	2021.12.31
尚未支付的租赁付款额	15,680,394.48
减：未确认融资费用	718,289.75
合 计	14,962,104.73

25. 预计负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应付退货款[注]	689,619.72	559,548.12	206,957.84
合 计	689,619.72	559,548.12	206,957.84

[注]应付退货款系公司根据电商平台无理由退货条款，按品牌零售业务收入全年实际退货率确认与退货相关的负债

26. 股本/实收资本

(1) 明细情况

股东名称	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
刘宏斌	24,380,520.00	24,380,520.00	3,580,113.00
冯 星	21,050,640.00	21,050,640.00	2,388,835.00
杜 鹏	19,904,302.00	19,904,302.00	2,274,335.00
利欧股份	11,462,400.00	11,462,400.00	1,144,902.00
苏州中新	8,336,640.00	8,336,640.00	
杭州橙灵	8,023,800.00	8,023,800.00	801,432.00
常州彬复	4,776,000.00	4,776,000.00	
宁波致信	4,272,000.00	4,272,000.00	
秦大乾	3,582,000.00	3,582,000.00	
王 华	3,438,720.00	3,438,720.00	343,470.00
张 萍	2,467,560.00	2,467,560.00	
王慧敏	2,292,480.00	2,292,480.00	228,980.00
徐海进	2,292,480.00	2,292,480.00	228,980.00
苏忠超	1,146,338.00	1,146,338.00	114,500.00
邱昌伟	1,146,240.00	1,146,240.00	
王 雯	827,880.00	827,880.00	
杜 宏	600,000.00	600,000.00	
张传双	1,200,000.00	1,200,000.00	
杭州橙飞投资合伙企业 (有限合伙)(以下简称 杭州橙飞)			343,470.00
合 计	121,200,000.00	121,200,000.00	11,449,017.00

(2) 其他说明

1) 2019 年度

① 2019 年 1 月 14 日,根据上海橙尚企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称上海橙尚)与程力签订的《股权转让协议》,并经公司股东会同意,程力将其拥有的本公司 10%股权以人民币 2,500 万元转让给上海橙尚。

② 2019 年 7 月 9 日,根据上海橙尚分别与王华、王慧敏、徐海进和杭州橙灵签订的《股权转让协议》,并经公司股东会同意,上海橙尚将其拥有的本公司 3.00%、2.00%、2.00%和 3.00%股权分别以人民币 750.00 万元、500.00 万元、500.00 万元和 750.00 万元转让给王华、王慧敏、徐海进和杭州橙灵;根据温岭泽新分别与杭州橙灵、杭州橙飞签订的《股权转让协议》,并经公司股东会同意,温岭泽新将其拥有的本公司 4.00%、3.00%股权分别以人民币 1,000.00 万元、750.00 万元转让给杭州橙灵、杭州橙飞;根据利欧股份与刘宏斌签订的《股权转让协议》,并经公司股东会同意,利欧股份将其拥有的本公司 10.00%股权以人民币 2,500.00 万元转让给刘宏斌。

2) 2020 年度

① 2020 年 3 月 10 日,根据刘宏斌分别与苏州中新、宁波致信签订的《股权转让协议》,并经公司股东会同意,刘宏斌将其拥有的本公司 7.273%、2.727%股权分别以人民币 4,000 万元、1,500 万元转让给苏州中新、宁波致信。

② 2020 年 3 月 18 日,根据杭州橙飞分别与王雯、宁波致信、邱昌伟和张萍签订的《股权转让协议》,并经公司股东会同意,杭州橙飞将其拥有的本公司 0.7222%、1.00%、1.00%和 0.2778%股权分别以人民币 520.00 万元、720.00 万元、720.00 万元和 200.00 万元转让给王雯、宁波致信、邱昌伟、张萍;根据冯星分别与秦大乾、张萍签订的《股权转让协议》,并经公司股东会同意,冯星将其拥有的本公司 0.625%、1.8750%股权分别以人民币 450.00 万元、1,350.00 万元转让给秦大乾、张萍;根据杜鹏与秦大乾签订的《股权转让协议》,并经公司股东会同意,杜鹏将其拥有的本公司 2.50%股权以人民币 1,800.00 万元转让给秦大乾。

③ 2020 年 4 月 7 日,根据常州彬复与本公司签订的《增资协议》,并经公司股东会同意,公司将注册资本由 1,144.9017 万元增加至 1,192.6059 万元,新增注册资本 47.7042 万元全部由常州彬复以货币资金 3,229.1667 万元出资认缴,其中 47.7042 万元计入实收资本,3,181.4625 万元计入资本公积(资本溢价)。

④ 2020 年 4 月 22 日,根据杜宏与本公司签订的《增资协议》,并经公司股东会同意,公司将注册资本由 1,192.6059 万元增加至 1,198.5989 万元,新增注册资本 5.993 万元全部由杜宏以货币资金 405.6742 万元出资认缴,其中 5.993 万元计入实收资本,399.6812 万元计入资本公积(资本溢价)。

⑤ 2020 年 7 月 10 日，根据公司股东会决议、公司出资者签署的发起人协议和章程的规定，碧橙有限公司以 2020 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司。改制变更后本公司申请登记的注册资本为人民币 120,000,000.00 元（每股面值 1 元，折合股份 120,000,000 股），由碧橙有限公司全体出资者以其拥有的截至 2020 年 5 月 31 日止经审计的净资产 165,584,767.88 元认购（其中：实收资本 11,985,989.00 元，资本公积 85,194,667.38 元，盈余公积 1,987,595.27 元，未分配利润 66,416,516.23 元），净资产折合股份 120,000,000 股（每股面值 1 元），资本公积 45,584,767.88 元。本次净资产折股业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验（天健验〔2020〕253 号）。

⑥ 2020 年 11 月 11 日，根据张传双与本公司签订的《增资协议》，并经公司股东大会同意，公司将注册资本由 12,000.00 万元增加至 12,120.00 万元，新增注册资本 120.00 万元全部由张传双以货币资金 822.00 万元出资认缴，其中 120.00 万元计入实收股本，702.00 万元计入资本公积（股本溢价）。

4) 2021 年度

股东无增减变动情况。

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
资本(股本)溢价	14,537,227.36	14,964,857.13	20,202,506.10
其他资本公积	7,779,430.69	4,162,198.46	404,145.99
合 计	22,316,658.05	19,127,055.59	20,606,652.09

(2) 其他说明

1) 2019 年度

2019 年 12 月公司通过的股权激励计划，详见本财务报表附注十一股份支付之说明。公司根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，确认本期的股权激励费用，相应增加资本公积(其他资本公积)350,586.61 元，以及相应增加当期销售费用 294,851.63 元、管理费用 55,734.98 元。

2019 年 4 月，公司收购控股子公司洛书数字少数股权，支付的对价与按新增持股比例享有洛书数字自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 85,022.90 元减少资本公积(资本溢价)。

2) 2020 年度

2020 年 4 月，常州彬复、杜宏对公司增资 36,348,409.00 元，溢价 35,811,437.00 元计入资本公积(资本溢价)，详见本财务报表附注五(一)股本之说明。

2020 年 7 月，碧橙有限公司整体变更设立股份有限公司，相应折股减少资本公积（资本溢价）85,141,108.00 元，资本公积（其他资本公积）53,559.38 元，折股后增加资本公积（股本溢价）45,584,767.88 元，详见本财务报表附注五(一)股本之说明。

2020 年 10 月，本公司收购控股子公司上海康趣少数股权，支付的对价与按新增持股比例享有上海康趣自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 8,863,332.46 元减少资本公积(资本溢价)。

2020 年 11 月，张传双对公司增资 8,220,000.00 元，溢价 7,020,000.00 元计入资本公积(股本溢价)，详见本财务报表附注五(一)股本之说明。

2019 年 12 月公司通过的股权激励计划，详见本财务报表附注十一股份支付之说明。公司根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，确认本期的股权激励费用，相应增加资本公积（其他资本公积）4,162,198.46 元，以及相应增加当期销售费用 3,493,932.51 元、管理费用 668,265.95 元。

3) 2021 年度

2019 年 12 月公司通过的股权激励计划，详见本财务报表附注十一股份支付之说明。公司根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，确认本期的股权激励费用，相应增加资本公积（其他资本公积）3,617,232.23 元，以及相应增加当期销售费用 3,002,758.76 元、管理费用 614,473.47 元。

2021 年公司收购杭州舒适家少数股东黎豫川 40.00%股权，支付的对价与按取得股权比例享有的自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 427,629.77 元减少资本公积(资本溢价)。

28. 其他综合收益

(1) 2021 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入	减：前期计入其他综合收益当期转入留	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

			损益	存收益				
将重分类进损益的其他综合收益	-1,035,900.38	-2,081,536.20				-2,081,536.20		-3,117,436.58
其中：外币财务报表折算差额	-1,035,900.38	-2,081,536.20				-2,081,536.20		-3,117,436.58
其他综合收益合计	-1,035,900.38	-2,081,536.20				-2,081,536.20		-3,117,436.58

(2) 2020 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	1,987,255.39	-3,023,155.77				-3,023,155.77		-1,035,900.38
其中：外币财务报表折算差额	1,987,255.39	-3,023,155.77				-3,023,155.77		-1,035,900.38
其他综合收益合计	1,987,255.39	-3,023,155.77				-3,023,155.77		-1,035,900.38

(3) 2019 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	1,146,652.78	840,602.61				840,602.61		1,987,255.39
其中：外币财务报表折算差额	1,146,652.78	840,602.61				840,602.61		1,987,255.39
其他综合收益合计	1,146,652.78	840,602.61				840,602.61		1,987,255.39

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
法定盈余公积	5,813,732.51	4,057,870.76	3,638,816.17
合 计	5,813,732.51	4,057,870.76	3,638,816.17

(2) 其他说明

1) 2019 年度

根据公司章程规定，按照 2019 年度母公司实现的净利润提取 10%的法定盈余公积 1,661,698.39 元。

2) 2020 年度

2020 年 7 月，根据公司股东会决议、公司出资者签署的发起人协议和修改后章程的规定，以 2020 年 5 月 31 日为基准日在碧橙有限公司基础上整体变更设立杭州碧橙数字科技股份有限公司，原盈余公积 1,987,595.27 元相应折股，详见本财务报表附注五(一)26 股本之说明。

根据公司章程规定，按母公司 2020 年度改制后实现的净利润提取 10%的法定盈余公积 2,406,649.86 元。

3) 2021 年度

根据公司章程规定，按母公司 2021 年度实现的净利润提取 10%的法定盈余公积 1,755,861.75 元。

30. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	105,855,643.37	102,857,813.08	60,996,449.04
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-2,199,346.30		
调整后期初未分配利润	103,656,297.07	102,857,813.08	60,996,449.04
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	76,540,866.91	71,820,996.38	43,523,062.43
减: 提取法定盈余公积	1,755,861.75	2,406,649.86	1,661,698.39
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	14,500,000.00		
改制减少未分配利润		66,416,516.23	
期末未分配利润	163,941,302.23	105,855,643.37	102,857,813.08

(2) 调整期初未分配利润明细

1) 2021 年度

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 -2,199,346.30 元。

(3) 其他说明

1) 2019 年度

根据公司章程规定，按母公司 2018 年度实现的净利润提取 10%的法定盈余公积 1,661,698.39 元。

2) 2020 年度

2020 年 7 月，根据公司股东会决议、公司出资者签署的发起人协议和修改后章程的规定，以 2020 年 5 月 31 日为基准日在碧橙有限公司基础上整体变更设立杭州碧橙数字科技股份有限公司，原未分配利润 66,416,516.23 元相应折股，详见本财务报表附注五(一)23 股本之说明。

根据公司章程规定，按母公司 2020 年度改制后的净利润提取 10%的法定盈余公积 2,406,649.86 元。

3) 2021 年度

根据公司 2021 年 3 月 18 日第一届董事会第五次会议通过的年度利润分配预案，公司 2020 年度利润分配 1,450.00 万元。上述利润分配预案已经 2021 年 4 月 8 日召开的 2020 年度股东大会审议通过。

另外，根据 2021 年 3 月 18 日第一届董事会第五次会议决议，如公司首次公开发行股票的申请获得批准并成功发行，则公司股票发行当年所实现的净利润和发行前一年末的滚存未分配利润由发行完成后的新老股东共享。

根据公司章程规定，按母公司 2021 年度实现的净利润提取 10%的法定盈余公积 1,755,861.75 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,207,999,966.78	874,380,573.65	866,468,020.14	582,387,072.42
其他业务收入	307,985.79	379,303.30	85,626.41	
合 计	1,208,307,952.57	874,759,876.95	866,553,646.55	582,387,072.42
其中：与客户之间的合同产生的	1,208,307,952.57	874,759,876.95	866,553,646.55	582,387,072.42

收入				
----	--	--	--	--

(续上表)

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务收入	612,073,834.66	402,073,456.16
合 计	612,073,834.66	402,073,456.16
其中：与客户之间的合同产生的收入	---	---

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
阿里巴巴集团	51,942,078.88	4.30
广州若羽臣科技股份有限公司	46,564,225.11	3.85
海昌隐形眼镜有限公司	40,202,930.19	3.33
博西家用电器(中国)有限公司	25,529,806.69	2.11
上海科宇网络科技有限公司	21,419,902.70	1.77
小 计	185,658,943.57	15.36

2) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
阿里巴巴集团	37,503,312.14	4.33
博西家用电器(中国)有限公司	31,605,318.22	3.65
海昌隐形眼镜有限公司	27,569,420.01	3.18
欧姆龙健康医疗(中国)有限公司	25,244,611.66	2.91
王子制纸集团	19,550,187.24	2.26
小 计	141,472,849.27	16.33

3) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
欧姆龙健康医疗(中国)有限公司	21,627,932.69	3.53
海昌隐形眼镜有限公司	15,953,346.39	2.61

博西家用电器(中国)有限公司	15,844,762.00	2.59
倍乐生商贸(中国)有限公司	13,155,174.70	2.15
王子制纸集团	12,047,927.29	1.97
小 计	78,629,143.07	12.85

(3) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

报告分部	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主要产品类型			
品牌零售业务	826,852,814.98	614,093,553.72	467,551,430.38
渠道分销业务	158,659,617.67	66,820,015.28	33,963,967.48
品牌运营管理业务	197,720,531.42	155,033,477.92	94,500,633.33
品牌数字营销业务	24,767,002.71	30,520,973.22	16,057,803.47
其 他	307,985.79	85,626.41	
小 计	1,208,307,952.57	866,553,646.55	612,073,834.66

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年度	2020 年度
收入确认时间		
商品及服务(在某一时刻转让)	1,208,307,952.57	866,553,646.55
小 计	1,208,307,952.57	866,553,646.55

2. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	3,283,167.00	1,161,532.80	958,326.50
教育费附加	1,447,296.79	514,226.77	420,612.58
地方教育费附加	964,864.50	342,817.79	278,615.03
印花税	443,254.44	262,321.44	205,195.02
地方水利建设基金	44,114.87	33,848.51	3,516.71
车船税	960.00	1,020.00	1,020.00
合 计	6,183,657.60	2,315,767.31	1,867,285.84

3. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	47,964,837.39	35,835,596.90	23,916,258.31
市场推广费	94,137,934.28	91,280,140.88	56,864,273.54
仓储物流费[注 1]	4,387,614.42	4,776,558.78	18,390,146.38
办公经费	4,424,412.62	1,420,616.80	1,491,114.34
业务招待费	1,410,103.29	534,803.18	176,896.17
差旅费	2,457,761.47	1,464,594.24	875,584.19
股权激励	3,002,758.76	3,493,932.51	294,851.63
劳务费	3,473,277.42	378,892.51	1,427,017.12
折旧摊销[注 2]	2,879,187.79	1,471.24	2,991.21
其 他	317,733.27	591,896.13	242,540.79
合 计	164,455,620.71	139,778,503.17	103,681,673.68

[注 1] 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》，根据相关规定将控制权转移给客户之前发生的运输活动，相关成本作为合同履约成本，在营业成本中列示。2020 年度仓储物流费共计 20,332,677.89 元在营业成本列示，2021 年度仓储物流费共计 22,139,756.84 元在营业成本列示

[注 2] 其中 2021 年度使用权资产摊销金额 2,726,041.04 元

4. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	23,407,811.61	14,779,493.73	10,815,429.14
办公经费	7,924,426.08	9,464,295.09	9,680,789.53
折旧与摊销[注]	7,512,745.92	1,278,961.54	842,517.04
差旅费	504,194.94	655,234.37	646,816.68
业务招待费	3,909,249.41	1,796,310.23	652,414.20
中介费	3,919,180.31	3,876,080.45	655,830.10
残疾人就业保障金	45,190.90	33,315.42	645,176.74

股权激励	614,473.47	668,265.95	55,734.98
其 他	119,702.26	1,064,378.52	628,167.56
合 计	47,956,974.90	33,616,335.30	24,622,875.97

[注]其中 2021 年度使用权资产摊销金额 5,409,983.31 元

5. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	9,083,318.12	6,682,303.09	6,892,655.51
办公经费	322,085.77	252,049.13	467,827.36
折旧与摊销	306,090.24	227,318.02	211,972.89
委外费用	121,782.18	450,990.10	
合 计	9,833,276.31	7,612,660.34	7,572,455.76

6. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息支出	4,545,911.50	3,302,637.31	3,373,919.19
减：利息收入	1,065,473.81	503,784.64	155,635.64
汇兑损益	-2,096,612.04	1,529,265.78	325,458.94
其 他	432,606.01	561,760.32	571,049.28
合 计	1,816,431.66	4,889,878.77	4,114,791.77

7. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
与收益相关的政府补助[注]	1,755,640.76	5,238,326.04	280,266.92
增值税加计扣除	2,902,026.49	1,313,414.79	605,059.01
代扣个人所得税手续费返还	57,811.88	80,674.88	398.47
合 计	4,715,479.13	6,632,415.71	885,724.40

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	156,841.43		
处置长期股权投资产生的投资收益		-542,638.98	
处置金融工具取得的投资收益	520,651.49	127,472.94	452,856.13
其中：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	520,651.49	127,472.94	22,200.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			430,655.58
合 计	677,492.92	-415,166.04	452,856.13

9. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-3,341,907.73	-3,493,708.00	-3,304,467.29
合 计	-3,341,907.73	-3,493,708.00	-3,304,467.29

10. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-3,298,364.99	-2,490,821.13	-3,213,112.74
合 计	-3,298,364.99	-2,490,821.13	-3,213,112.74

11. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置收益		-7,835.73	-6,679.16
合 计		-7,835.73	-6,679.16

12. 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
赔款收入		29,075.72	2,460.42
无法支付款项		3,800.05	52.43

其 他	3,862.42	4,387.80	62,738.85
合 计	3,862.42	37,263.57	65,251.70

13. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失		14,787.31	
违约赔付[注]	2,710.93	263,393.56	4,632,368.15
捐赠支出		269,358.96	
其 他	41,510.93	52,595.90	1,050.00
税收滞纳金	703.41	739.12	1,054.02
合 计	44,925.27	600,874.85	4,634,472.17

[注]2019 年度违约赔付中 4,625,900.62 元系公司因合同违约等预计的赔付款，详见本财务报表附注十三(六)2 之说明

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	25,685,091.85	22,267,040.69	15,482,025.52
递延所得税费用	-1,646,910.32	709,576.37	-1,043,011.95
合 计	24,038,181.53	22,976,617.06	14,439,013.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利润总额	102,013,750.92	95,614,702.77	58,386,396.35
按母公司适用税率计算的所得税费用	15,302,062.64	14,342,205.42	14,596,599.09
子公司适用不同税率的影响	9,566,242.45	7,075,523.69	649,207.56
因为税率变动对递延所得税资产的影响	-45,837.59	367,864.28	
调整以前期间所得税的影响	27,625.59		-54,213.09
研发费等加计扣除的影响	-1,102,145.82	-837,145.46	-1,322,667.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	700,312.34	661,168.16	570,103.68

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,327,297.55	-144,790.47	-62,501.47
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	917,219.47	1,511,791.44	62,485.28
所得税费用	24,038,181.53	22,976,617.06	14,439,013.57

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)28之说明

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
品牌方营销垫付款及销售补贴、返利	257,293,488.80	137,777,091.53	69,614,580.60
押金保证金	8,039,914.72	4,835,302.86	1,848,146.51
往来款		6,308,634.74	50,000.00
与收益相关的政府补助	1,755,640.76	5,238,326.04	280,266.92
银行存款利息收入	1,065,473.81	503,784.64	155,635.64
其 他	106,055.18	244,843.66	587,568.89
合 计	268,260,573.27	154,907,983.47	72,536,198.56

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
品牌方营销垫付款等	209,835,605.36	66,992,007.20	33,818,577.19
付现销售费用	133,181,111.04	114,155,325.64	88,022,913.18
付现管理费用	13,511,476.88	14,548,748.82	15,812,764.34
付现研发费用	443,867.95	703,039.23	671,600.94
付现财务费用	444,643.71	561,760.32	322,578.13
往来款		2,343,707.45	2,398,288.76
押金保证金	26,674,305.76	30,087,625.05	4,726,282.81
退货款	6,356,344.15	4,940,636.23	

其 他	449,568.57	792,945.87	452,969.55
合 计	390,896,923.42	235,125,795.81	146,225,974.90

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收回计息往来款及利息	92,316.67	658,989.50	27,364,659.31
合 计	92,316.67	658,989.50	27,364,659.31

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
拆出计息往来款			27,130,000.00
合 计			27,130,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收回筹资保证金及手续费		1,000,000.00	
收回质押借款定期存单		200,000.00	
合 计		1,200,000.00	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
筹资保证金及手续费			1,258,000.00
质押借款定期存单			200,000.00
支付融资性租赁费	7,911,916.83		
购买少数股东权益	400,000.00		
合 计	8,311,916.83		1,458,000.00

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	77,975,569.39	72,638,085.71	43,947,382.78
加: 资产减值准备	6,640,272.72	5,984,529.13	6,517,580.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,125,795.63	1,164,652.07	794,648.39
使用权资产折旧	8,136,024.35		
无形资产摊销	423,290.25	343,098.73	262,832.75
长期待摊费用摊销	2,738,742.90	1,301,093.98	882,388.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		7,835.73	6,679.16
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		14,787.31	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)	2,449,299.46	4,831,903.08	3,948,887.53
投资损失(收益以“—”号填列)	-677,492.92	415,166.04	-452,856.13
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,646,910.32	709,576.37	-1,043,011.95
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)			
存货的减少(增加以“—”号填列)	-26,244,019.16	-56,997,764.86	-32,908,911.80
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-54,323,007.09	-82,758,114.08	-28,430,320.13
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,419,446.77	115,381,713.59	18,864,624.37
其他	3,617,232.23	4,162,198.46	350,586.61
经营活动产生的现金流量净额	19,795,350.67	67,198,761.26	12,740,510.54
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	158,513,242.88	173,258,555.85	98,505,533.85

减：现金的期初余额	173,258,555.85	98,505,533.85	27,692,879.60
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-14,745,312.97	74,753,022.00	70,812,654.25

(2) 报告期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			653,452.00
其中：杭州橙林公司			653,452.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			
其中：杭州橙林公司			
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			
其中：杭州橙林公司			
处置子公司收到的现金净额[注]			653,452.00

[注]根据公司与许再详签订的《股权转让协议》，公司将其拥有的杭州橙林 51.00%股权以人民币 1,453,452.00 元转让给许再详。公司于 2019 年度收到股权处置款 653,452.00 元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1) 现金	158,513,242.88	173,258,555.85	98,505,533.85
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	144,328,627.18	163,261,384.95	87,144,165.91
可随时用于支付的其他货币资金	14,184,615.70	9,997,170.90	11,361,367.94
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	158,513,242.88	173,258,555.85	98,505,533.85

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			
-----------------------------	--	--	--

(4) 现金流量表补充资料的说明

2021 年度现金流量表中期末现金及现金等价物余额为 158,513,242.88 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 215,204,529.32 元，差额系现金流量表中现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金等 56,691,286.44 元。

2020 年度现金流量表中期末现金及现金等价物余额为 173,258,555.85 元，2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 214,623,703.68 元，差额系现金流量表中现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金等 41,365,147.83 元。

2019 年度现金流量表中期末现金及现金等价物余额为 98,505,533.85 元，2019 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 116,242,676.50 元，差额系现金流量表中现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金等 17,737,142.65 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	56,691,286.44	因开立承兑汇票缴存的保证金及电商平台活动冻结资金等
合 计	56,691,286.44	

2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	41,365,147.83	因开立承兑汇票缴存的保证金及电商平台活动冻结资金等
合 计	41,365,147.83	

3) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	17,737,142.65	因开立承兑汇票缴存的保证金及电商平台活动冻结资金等
合 计	17,737,142.65	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2021 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美 元	2,994,455.97	6.3757	19,091,752.93
欧 元	293,134.41	7.2197	2,116,342.50
港 币	695,745.78	0.8176	568,841.75
日 元	746,514.00	0.0554	41,356.88
澳 元	1,113,681.07	4.6220	5,147,433.91
应收账款			
其中：美 元	337,755.15	6.3757	2,153,425.51
日 元	1,339,945.71	0.0554	74,232.99
澳 元	620,267.70	4.6220	2,866,877.31
其他应收款			
其中：美 元	3,446,856.12	6.3757	21,976,120.56
应付账款			
其中：美 元	146,136.91	6.3757	931,725.10
其他应付款			
其中：美 元	110.00	6.3757	701.33
澳 元	131,026.32	4.6220	605,603.65

2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美 元	1,243,083.37	6.5249	8,110,994.68
欧 元	116,541.80	8.0250	935,247.95
港 币	748,941.91	0.8416	630,309.51
日 元	5,585,919.47	0.0632	353,030.11

澳 元	3,211,709.41	5.0163	16,110,897.91
应收账款			
其中：美 元	55,880.43	6.5249	364,614.22
日 元	43,331,426.64	0.0632	2,738,546.16
澳 元	2,457,577.64	5.0163	12,327,946.72
其他应收款			
其中：美 元	749,153.02	6.5249	4,888,148.54
日 元	21,645,396.14	0.0632	1,367,989.04
澳 元	917,984.36	5.0163	4,604,884.95
应付账款			
其中：美 元	129,940.28	6.5249	847,847.33
日 元	248,010.31	0.0632	15,674.25
澳 元	2,920,929.56	5.0163	14,652,258.95
其他应付款			
其中：美 元	382,071.21	6.5249	2,492,976.44
澳 元	415,281.91	5.0163	2,083,178.65

3) 2019 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美 元	1,490,454.89	6.9762	10,397,711.40
欧 元	152,614.17	7.8155	1,192,756.05
日 元	105,037,473.00	0.0641	6,732,902.02
港 币	71,446.34	0.8958	64,001.63
应收账款			
其中：美 元	88,482.48	6.9762	617,271.48
日 元	7,435,113.29	0.0641	476,590.76
澳 元	143,107.27	4.8843	698,978.84
应付账款			
其中：美 元	7,602.50	6.9762	53,036.56

日 元	7,579,440.00	0.0641	485,842.10
澳 元	89,764.08	4.8843	438,434.70
其他应收款			
其中：美 元	1,535,972.59	6.9762	10,715,251.98
日 元	22,500,000.00	0.0641	1,442,250.00

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
拱墅区大树、小巨人成长工程行动奖励[注]	884,220.32	其他收益	杭州市拱墅区发展改革和经济信息化局、杭州市拱墅区财政局下发的《关于兑现2020年度第二批次大树、小巨人企业政策奖励的通知》（拱发改经信〔2021〕60号）
杭州市高新技术企业补助	400,000.00	其他收益	杭州市人民政府办公厅关于印发杭州市高新技术企业培育三年行动计划（2018—2020年）的通知（杭政办函〔2018〕64号）、中共杭州市委杭州市人民政府关于实施“新制造业计划”推进高质量发展的若干意见（杭州市市委〔2019〕17号）
上海市嘉定区财政局专项资金扶持	177,000.00	其他收益	关于服务业发展专项扶持资金的确认说明
2021年度拱墅区雏鹰计划企业培育工程补贴	113,100.00	其他收益	杭州市科学技术局、杭州市财政局关于印发《杭州市“雏鹰计划”企业培育工程实施意见》的通知（杭科高〔2020〕71号）
高校毕业生就业补贴	87,832.20	其他收益	宣城市人力资源和社会保障局和财政局关于进一步完善稳定就业和支持创业若干政策措施的实施细则（宣人社秘〔2019〕281号）
零星补助	93,488.24	其他收益	
小 计	1,755,640.76		

[注]根据补助文件，公司收到奖励款 960,000.00 元，其中代收引育人才奖励金额 75,779.68 元，由公司兑现至相关人员，扣除上述引育人才奖励金额后，公司计入其他收益—政府补助的金额为 884,220.32 元

2) 2020 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
拱墅区上塘街道办事处企业扶持资金	2,197,787.95	其他收益	关于企业扶持资金的专项确认说明
拱墅区小巨人企业成长工程补贴	1,997,000.00	其他收益	杭州市拱墅区人民政府办公室关于兑现 2019 年度第一批次大树、小巨人政策奖励的通知（拱政办〔2020〕3 号）、杭州市拱墅区人民政府办公室关于兑现 2019 年度第二批次大树、小巨人政策奖励的通知（拱政办〔2020〕4 号）、杭州市拱墅区发展改革和经济信息化局、杭州市拱墅区财政局、杭州市拱墅区人民政府金融工作办公室下发的《关于兑现 2020 年推进小巨人企业对接资本市场政策奖励的通知》（拱发改〔2020〕138 号）
杭州市失业保险稳岗返还补贴	286,432.05	其他收益	杭州市人力社保局、杭州市财政局下发的《关于做好 2020 年失业保险稳岗返还工作的通知》（杭人社发〔2020〕48 号）
杭州市企业以工代训补贴	182,000.00	其他收益	杭州市人力社保局、杭州市财政局下发的《关于开展企业以工代训补贴工作的通知》（杭人社发〔2020〕94 号）
2020 年度拱墅区雏鹰计划企业培育工程补贴	113,100.00	其他收益	杭州市科学技术局、杭州市财政局下发的《关于印发杭州市“雏鹰计划”企业培育工程实施意见的通知》（杭科高〔2020〕71 号）
2019 年度拱墅区高新企业技术补贴	100,000.00	其他收益	杭州市科学技术局、杭州市财政局下发《杭州市科学技术局、杭州市财政局关于推进杭州市“雏鹰计划”企业培育工程的实施意见》（杭高科〔2019〕68 号）
医疗保险基金管理中心退费	86,210.30	其他收益	安徽省医疗保障局、安徽省财政厅、安徽省人力资源社会保障厅、国家税务总局安徽省税务局下发的《关于推进阶段性减征职工基本医疗保险费的实施方案》（皖医保发〔2020〕1 号）
上海市嘉定区财政局专项资金扶持	68,000.00	其他收益	关于服务业发展专项扶持资金的确认说明
零星补助	207,795.74	其他收益	
小 计	5,238,326.04		

3) 2019 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2019 年度拱墅区雏鹰计划企业培育工程补贴	100,000.00	其他收益	杭州市科学技术局、杭州市财政局下发《杭州市科学技术局、杭州市财政局关于推进杭州市“雏鹰计划”企业培育工程的实施意见》（杭高科〔2019〕68号）
2016-2017 年度省、市外经贸促进发展财政专项资金	100,000.00	其他收益	拱墅区商务局《关于拱墅区下达 2016、2017 年度省、市外经贸促进发展财政专项资金名单公示》
企业新录职工岗前技能培训补助	56,800.00	其他收益	安徽省人民政府办公厅下发的《安徽省人民政府办公厅关于印发安徽省职业技能提升行动实施方案（2019—2021 年）的通知》（皖政办〔2019〕24 号）
零星补助	23,466.92	其他收益	
小 计	280,266.92		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府补助金额	1,755,640.76	5,238,326.04	280,266.92

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额（万元）	出资比例（%）
2021 年度				
杭州橙醉	投资设立	2021.9.28	1,000.00	60.00
北京亿趣	投资设立	2021.10.28	100.00	100.00

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2020 年度				
杭州橙动	注 销	2020.11.5	-1,107,426.47	-55,122.97

七、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

序号	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	
1	阿米巴	浙江省杭州市	浙江省杭州市	电子商务	100.00		非同一控制下企业合并
2	香港碧橙	香 港	香 港	电子商务	100.00		投资设立
3	碧橙电子	浙江省杭州市	浙江省杭州市	电子商务	100.00		投资设立
4	因诺橙智	浙江省杭州市	浙江省杭州市	电子商务、广告服务	100.00		非同一控制下企业合并
5	洛书数字	浙江省杭州市	浙江省杭州市	网络技术	100.00		非同一控制下企业合并
6	上海康趣	上海市	上海市	电子商务	85.00		投资设立
7	杭州舒适家	浙江省杭州市	浙江省杭州市	电子商务	100.00		投资设立
8	上海橙祈	上海市	上海市	商 贸	100.00		投资设立
9	香港启鹤	香 港	香 港	电子商务		100.00	非同一控制下企业合并
10	杭州橙动	浙江省杭州市	浙江省杭州市	电子商务	51.00[注]		投资设立
11	安徽碧橙	安徽省宣城市	安徽省宣城市	电子商务	100.00		投资设立
12	上海启鹤	上海市	上海市	电子商务	100.00		非同一控制下企业合并
13	杭州橙惜	浙江省杭州市	浙江省杭州市	电子商务	100.00		投资设立
14	杭州扬趣	浙江省杭州市	浙江省杭州市	电子商务	100.00		投资设立
15	杭州橙醉	浙江省杭州市	浙江省杭州市	电子商务	60.00		投资设立
16	北京亿趣	北京市	北京市	商务服务	100.00		投资设立

[注]已于2020年11月办妥工商注销手续

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
(1) 2021 年度			
杭州舒适家	2021. 2. 5	60.00%	100.00%
(2) 2020 年度			
上海康趣	2020. 10. 29	60.00%	85.00%
(3) 2019 年度			

洛书数字	2019. 4. 28	60. 00%	100. 00%
------	-------------	---------	----------

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
	杭州舒适家	上海康趣	洛书数字
购买成本对价			
现 金	400,000. 00	10,000,000. 00	
购买成本对价合计	400,000. 00	10,000,000. 00	[注]
减: 按取得股权比例计算的子公司净资产份额	-27,629. 77	1,136,667. 54	-85,022. 90
差 额	427,629. 77	8,863,332. 46	-85,022. 90
其中: 调整资本公积	427,629. 77	8,863,332. 46	85,022. 90

[注] 2019 年 4 月, 洛书数字经营困难, 根据公司与陈亮、李伟洲、刘卿和盛灵菊签订的《股权转让协议》, 陈亮、李伟洲、刘卿和盛灵菊其拥有的洛书数字 40. 00% 股权分别以名义价格人民币 1 元转让给公司

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海达鱼	上海市	上海市	零售业	20. 00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2021. 12. 31/2021 年度
	上海达鱼公司
流动资产	2,539,306. 59
非流动资产	
资产合计	2,539,306. 59
流动负债	1,255,099. 45
非流动负债	
负债合计	1,255,099. 45
少数股东权益	

归属于母公司所有者权益	1,284,207.14
按持股比例计算的净资产份额	256,841.43
调整事项	
商誉	
内部交易未实现利润	
对联营企业权益投资的账面价值	256,841.43
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	1,442,725.86
净利润	784,207.14
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	784,207.14
本期收到的来自联营企业的股利	

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,

通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 54.69% (2020 年 12 月 31 日：66.16%；2019 年 12 月 31 日：64.50%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021. 12. 31					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
银行借款	85,075,750.00	86,176,287.67	86,176,287.67			
应付票据	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00			
应付账款	83,484,517.90	83,484,517.90	83,484,517.90			
其他应付款	4,447,324.39	4,447,324.39	4,447,324.39			
租赁负债	14,962,104.73	15,178,197.88	9,529,535.31	3,989,296.11	1,349,355.39	310,011.07
预计负债	689,619.72	689,619.72	689,619.72			
小 计	258,659,316.74	259,975,947.56	254,327,284.99	3,989,296.11	1,349,355.39	310,011.07

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	2-3 年	3 年以上
银行借款	65,097,968.75	66,287,232.45	66,287,232.45		
应付票据	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00		
应付账款	107,530,698.01	107,530,698.01	107,530,698.01		
其他应付款	15,766,042.69	15,766,042.69	15,766,042.69		

预计负债	559,548.12	559,548.12	559,548.12		
小 计	238,954,257.57	240,143,521.27	240,143,521.27		

(续上表)

项 目	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	2-3 年	3 年以上
银行借款	70,335,097.15	71,401,152.69	71,401,152.69		
应付票据	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00		
应付账款	27,225,333.39	27,225,333.39	27,225,333.39		
其他应付款	8,608,382.33	8,608,382.33	8,608,382.33		
预计负债	206,957.84	206,957.84	206,957.84		
小 计	136,375,770.71	137,441,826.25	137,441,826.25		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率计息的银行借款(2020 年 12 月 31 日：0.00 元、2019 年 12 月 31 日：人民币 25,000,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2021 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			34,000,000.00	34,000,000.00
(1) 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			34,000,000.00	34,000,000.00
银行理财产品			34,000,000.00	34,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			34,000,000.00	34,000,000.00

2. 2020 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			10,000,000.00	10,000,000.00
(1) 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			10,000,000.00	10,000,000.00
银行理财产品			10,000,000.00	10,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			10,000,000.00	10,000,000.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于银行理财产品，用以确定公允价值的近期信息不足，公司认为成本代表了对公允价值的最佳估计。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人情况

因公司股权结构较为分散，任何单一股东无法控制公司股东大会、董事会和监事会并且无法主导公司的经营管理，公司股东间无一致行动安排，故本公司无实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
颐华正德	被投资单位[注]
刘宏斌	持有公司 5%以上的股东
王 琳	刘宏斌之配偶
刘朝晖	刘宏斌之胞弟
高 婷	冯星之配偶
杜 宏	杜鹏之堂兄
冯展、蔡寅舟、程旻、任路飞、冯渊、吕文欧	高级管理人员
利欧股份	股 东
利欧集团数字科技有限公司（以下简称利欧数字）	利欧股份控制的公司
上海氩氩广告有限公司（以下简称上海氩氩）	利欧股份控制的公司
利欧聚合广告有限公司（以下简称利欧聚合）	利欧股份控制的公司
上海聚胜万合广告有限公司（以下简称聚胜万合）	利欧股份控制的公司
上海信橙网络科技有限公司（以下简称上海信橙）	刘宏斌之胞弟刘朝晖曾持股的公司
杭州必旭信息技术有限公司（以下简称杭州必旭）	刘宏斌、杜鹏、冯星能实施重大影响的公司
杭州橙飞	刘宏斌、杜鹏、冯星能实施重大影响的公司
杭州橙灵	刘宏斌、杜鹏、冯星能实施重大影响的公司
杭州必创信息技术有限公司（以下简称杭州必创）	原刘宏斌、杜鹏、冯星能实施重大影响的公司
沈阳金地恒达商业管理有限公司（以下简称沈阳金地）	杜宏任高管的公司
上海易服贸易有限公司（以下简称上海易服）	刘朝晖控制的公司

王 华	股 东
安徽吉创名品供应链管理有限公司（以下简称吉创名品）	王华控制的公司
安徽鼎尊商贸有限公司（以下简称鼎尊商贸）	吉创名品能实施重大影响的公司
芜湖川江商贸有限责任公司（以下简称川江商贸）	吉创名品能实施重大影响的公司
安徽颢宏商贸有限公司（以下简称颢宏商贸）	吉创名品能实施重大影响的公司
安徽逸翰商贸有限公司（以下简称逸翰商贸）	吉创名品能实施重大影响的公司
安徽品酌商贸有限公司（以下简称品酌商贸）	吉创名品能实施重大影响的公司
安徽景鸿轩商贸有限公司（以下简称景鸿轩商贸）	吉创名品能实施重大影响的公司
安徽蜀萃轩商贸有限公司（以下简称蜀萃轩商贸）	吉创名品能实施重大影响的公司
安徽茅翁贸易有限公司（以下简称茅翁贸易）	吉创名品能实施重大影响的公司
周 颖	原持有公司 5%以上的股东
杭州平定投资有限公司（以下简称平定投资）	杜鹏控制的公司
上海达鱼	碧橙股份的联营企业

[注]2018 年，公司受让自然人张慧持有的颐华正德 55%的股权并于 2018 年 6 月 5 日办妥了注册变更登记手续，但双方未办理必要的财产转移手续，公司亦未控制颐华正德的财务和经营，未对其构成实质性控制，故未将其纳入合并范围

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海氩氩	数字营销服务		169,811.32	
利欧聚合	媒介资源采购	319,150.65	23,066.43	
吉创名品	货物采购	15,000.00	63,000.00	

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利欧聚合	代充值返利		73,771.95	
上海氩氩	数字营销服务			536,750.94
沈阳金地	商品销售	-831,803.05	305,223.89	718,560.23

平定投资	商品销售	5,306.19		
董事、监事、高级管理人员内购	商品销售	6,263.66	8,351.45	4,204.07
吉创名品	商品销售	7,172,263.72		
吉创名品	品牌管理服务	230,829.57		
鼎尊商贸	商品销售	1,774,433.63		
川江商贸	商品销售	1,558,938.05		
颢宏商贸	商品销售	6,259,115.04		
逸翰商贸	商品销售	887,611.05		
品酌商贸	商品销售	2,205,752.21		
景鸿轩商贸	商品销售	264,690.27		
蜀萃轩商贸	商品销售	185,840.71		
茅翁贸易	商品销售	157,168.14		
上海达鱼	数字营销服务	109,234.91		

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
利欧数字	办公场地			80,113.58

[注]2019 年度确认的租赁费中包含租赁期间发生的宽带费、快递费等办公费用

3. 关联担保情况

公司及子公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保债权确定开始日	担保债权确定截止日	2021/12/31 担保项下借款余额	担保是否已经履行完毕
杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌 [注 1]	500.00	2018/05/24	2019/04/17	无	是
杜鹏、冯星、刘宏斌	1,500.00	2018/09/07	2019/01/31	无	是
刘宏斌	1,500.00	2018/06/20	2019/06/20	无	是
杜鹏、冯星、刘宏斌[注 2]	1,000.00	2019/04/23	2020/04/10	无	是
杜鹏、冯星、刘宏斌	1,500.00	2019/04/24	2019/08/16	无	是
杜鹏、冯星、刘宏斌	3,300.00	2019/09/17	2020/09/25	无	是

杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌	500.00	2019/01/23	2020/01/14	无	是
杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌	1,250.00	2019/06/11	2020/12/25	无	是
杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌	1,000.00	2019/02/28	2020/01/14	无	是
杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌	500.00	2019/03/14	2019/09/30	无	是
杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌、王琳	2,000.00	2019/09/30	2020/01/16	无	是
杜鹏	1,000.00	2019/09/16	2020/08/03	无	是
刘宏斌	1,500.00	2019/09/10	2020/09/10	无	是
杜鹏、冯星、刘宏斌	2,200.00	2020/10/15	2021/07/24	无	是
杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌	500.00	2020/03/31	2021/02/01	无	是
杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌、王琳	2,000.00	2020/03/02	2020/08/21	无	是
杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌	1,000.00	2020/03/31	2020/08/04	无	是
冯星	2,000.00	2021/01/29	2021/04/02	无	是
杜鹏、高婷、刘宏斌	7,000.00	2021/03/29	2021/06/01	无	是
刘宏斌[注 3]	1,500.00	2020/11/26	2021/11/26	无	是
杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌[注 4]	2,500.00	2021/02/25	2022/03/18	2,000.00	否
刘宏斌、杜鹏、冯星[注 5]	10,000.00	2020/09/01	2022/01/28	4,000.00	否
杜鹏、冯星、刘宏斌	4,400.00	2021/9/27	2021/12/21	无	是
刘宏斌、杜鹏、冯星	8,000.00	2021/9/29	2021/12/08	无	是
刘宏斌[注 6]	1,500.00	2021/11/26	2022/11/26	1,500.00	否

[注 1]根据杜鹏、冯星、刘宏斌与杭州银行股份有限公司科技支行签订的《融资担保书》，及杭州高科技融资担保有限公司(原杭州高科技担保有限公司)与杭州银行股份有限公司科技支行签订的《保证合同》，杜鹏、冯星、刘宏斌、杭州高科技担保有限公司为公司向杭州银行股份有限公司科技支行取得的 500.00 万元借款提供担保，该担保项下截至 2021 年 12 月 31 日无借款余额；同时根据杜鹏、冯星、高婷与杭州高科技融资担保有限公司签订的《保证合同》，杜鹏、冯星、高婷向其提供反担保

[注 2]根据杜鹏、冯星、刘宏斌与杭州银行股份有限公司科技支行签订的《融资担保书》，及杭州高科技融资担保有限公司与杭州银行股份有限公司科技支行签订的《保证合同》，杜鹏、冯星、刘宏斌、杭州高科技融资担保有限公司为公司向杭州银行股份有限公司科技支行取得的 1,000.00 万元借款提供担保，该担保项下截至 2021 年 12 月 31 日无借款余额

[注 3]根据刘宏斌与珠海华润银行股份有限公司江门分行签订的《最高额保证合同》，刘宏斌为公司向珠海华润银行股份有限公司将军山支行开具的 1,500.00 万元银行承兑汇票提供担保，该担保项下截至 2021 年 12 月 31 日无融资余额

[注 4]根据杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌与南京银行股份有限公司杭州城西小微企业专营支行签订的《最高额保证合同》，杜鹏、冯星、高婷、刘宏斌为公司向南京银行股份有限公司杭州城西小微企业专营支行取得的 2,000.00 万元借款提供担保，该担保项下截至 2021 年 12 月 31 日借款余额 2,000 万元

[注 5]根据刘宏斌、杜鹏、冯星与中国农业银行股份有限公司杭州九堡支行签订的《最高额保证合同》，刘宏斌、杜鹏、冯星为公司向中国农业银行股份有限公司杭州九堡支行取得的 4,000.00 万元借款提供担保，该担保项下截至 2021 年 12 月 31 日借款余额 4,000 万元

[注 6] 根据刘宏斌与珠海华润银行股份有限公司江门分行签订的《最高额保证合同》，刘宏斌为公司向珠海华润银行股份有限公司将军山支行开具的 1,500.00 万元银行承兑汇票提供担保，该担保项下截至 2021 年 12 月 31 日融资余额 1,500.00 万元

4. 关联方资金拆借

(1) 2021 年度

关联方	币种	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额	本期结算利息(不含税)	期末尚未支付利息
拆出							
颐华正德	USD	538,873.47			538,873.47	未结算	

(2) 2020 年度

关联方	币种	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额	本期结算利息(不含税)	期末尚未支付利息
拆出							
颐华正德	USD	1,307,388.60	237.72[注]	768,752.85	538,873.47	未结算	

[注]系垫付的费用款项

(3) 2019 年度

关联方	币种	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额	本期结算利息(不含税)	期末尚未支付利息
拆出							
颐华正德	USD	1,303,300.00	4,088.60[注]		1,307,388.60	未结算	

杭州必旭	RMB		27,130,000.00	27,130,000.00		430,655.58	430,655.58
------	-----	--	---------------	---------------	--	------------	------------

[注]系垫付的费用款项

5. 关键管理人员报酬

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员报酬	7,259,849.68	6,676,658.44	5,568,638.40

6. 其他关联交易事项

2021 年 5 月，上海橙祈与沈阳金地签订《终止合作协议》，经双方协商，决定于 2021 年 3 月 31 日提前终止双方于 2019 年 6 月 30 日签订的《特许经营合同》。上海橙祈除退还保证金及回购货品外，后续无需再支付任何费用。上海橙祈根据前述协议向沈阳金地回购于 2021 年 3 月 31 日之前发出的部分货品。截至 2021 年 12 月 31 日，公司已支付全部货品回购款 1,204,005.00 元并退还保证金 100,000.00 元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	吉创名品	5,346.96	1,336.74		
小 计		5,346.96	1,336.74		
预付款项					
	利欧聚合	2,190,749.73		238,030.26	
小 计		2,190,749.73		238,030.26	
其他应收款					
	颐华正德	3,435,695.58	3,435,695.58	3,516,095.50	3,516,095.50
	杭州必创			63,661.95	31,830.98
	刘宏斌			28,654.72	14,327.36
小 计		3,435,695.58	3,435,695.58	3,608,412.17	3,562,253.84

(续上表)

项目名称	关联方	2019.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			

	上海氩氮	404,126.00	20,206.30
小 计		404,126.00	20,206.30
其他应收款			
	颐华正德	9,120,604.35	1,819,842.44
	杜 鹏	105,500.00	105,500.00
	冯 星	105,500.00	105,500.00
	蔡寅舟	18,799.21	939.96
	程 旸	20,000.00	1,000.00
	刘宏斌	232,867.83	46,573.57
	杭州必旭	454,776.39	22,738.82
	杭州必创	63,661.95	12,732.39
小 计		10,121,709.73	2,114,827.18

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应付账款				
	上海氩氮		75,471.70	
小 计			75,471.70	
预收款项\ 合同负债				
	沈阳金地		446,022.14	527,644.27
	蜀萃轩商贸	108,318.58		
小 计		108,318.58	446,022.14	527,644.27
其他应付款				
	沈阳金地		100,000.00	100,000.00
小 计			100,000.00	100,000.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
-----	---------	---------	---------

公司本期授予的各项权益工具总额	0 股	0 股	636,301.27 股
公司本期行权的各项权益工具总额	0 股	0 股	0 股
公司本期失效的各项权益工具总额	25,439.72 股	6,365.65 股	0 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	授予价格为 62.89 元/股，合同剩余期 47 个月	授予价格为 62.89 元/股，合同剩余期 59 个月	授予价格为 62.89 元/股，合同剩余期 71 个月

2. 其他说明

2019 年 12 月，公司实施股权激励计划，覃宁青、吕文欧等四十五名公司员工出资 1,389.56 万元受让公司持股平台杭州橙灵 79.40%的股权，间接持有本公司 5.56%股权。2020 年 3 月 16 日，公司持股平台杭州橙飞将持有的公司股权以 2,160 万元（折合 62.89 元/股）转让给外部投资者。

公司参考杭州橙飞上述股权转让价格作为本次股权激励的公允价格，计算覃宁青、吕文欧等四十五名公司员工通过持有杭州橙灵间接持有公司的股权公允价值为 40,015,393.25 元，与其出资成本 13,895,583.77 元的差额为 26,119,809.48 元。根据《企业会计准则-股份支付》的有关规定，公司将上述差额作为股份支付费用，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，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期费用，同时计入资本公积-其他资本公积。

（二）以权益结算的股份支付情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			按转让给外部投资者的价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	公司在预计员工离职率的基础上确定	公司在预计员工离职率的基础上确定	公司在预计员工离职率的基础上确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,130,017.30	4,512,785.07	350,586.61
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,617,232.23	4,162,198.46	350,586.61

（三）以现金结算的股份支付情况

公司报告期不存在以现金结算的股份支付情况。

（四）股份支付的修改、终止情况

公司报告期不存在股份支付的修改、终止情况。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
品牌零售业务	826,852,814.98	631,546,677.14	614,093,553.72	442,121,201.38
渠道分销业务	158,659,617.67	142,052,564.94	66,820,015.28	58,397,436.42
品牌运营管理业务	197,720,531.42	76,783,391.91	155,033,477.92	56,501,848.69
品牌数字营销业务	24,767,002.71	23,997,939.66	30,520,973.22	25,366,585.93
小 计	1,207,999,966.78	874,380,573.65	866,468,020.14	582,387,072.42

(续上表)

项 目	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
品牌零售业务	467,551,430.38	328,077,110.29
渠道分销业务	33,963,967.48	25,793,383.89
品牌运营管理业务	94,500,633.33	35,187,819.09
品牌数字营销业务	16,057,803.47	13,015,142.89
小 计	612,073,834.66	402,073,456.16

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根

据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用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金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
其他流动资产	15,671,124.80	-15,000,000.00	671,124.80
交易性金融资产		15,000,000.00	15,000,000.00
短期借款	20,169,644.58	45,951.25	20,215,595.83
其他应付款	7,618,590.61	-45,951.25	7,572,639.36

2. 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和 应收款项)	44,518,087.36	摊余成本	44,518,087.36
应收票据	摊余成本(贷款和 应收款项)	276,841.40	摊余成本	276,841.40
应收账款	摊余成本(贷款和 应收款项)	20,958,995.74	摊余成本	20,958,995.74
其他应收款	摊余成本(贷款和 应收款项)	23,859,942.04	摊余成本	23,859,942.04
其他流动资产(待 抵扣税金)	摊余成本(贷款和 应收款项)	671,124.80	摊余成本	671,124.80

其他流动资产(理财产品)		15,000,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益	15,000,000.00
短期借款	摊余成本(其他金融负债)	20,169,644.58	摊余成本	20,215,595.83
应付票据	摊余成本(其他金融负债)	30,000,000.00	摊余成本	30,000,000.00
应付账款	摊余成本(其他金融负债)	26,099,473.79	摊余成本	26,099,473.79
其他应付款	摊余成本(其他金融负债)	7,618,590.61	摊余成本	7,572,639.36
预计负债	摊余成本(其他金融负债)	126,517.96	摊余成本	126,517.96

3. 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金	44,518,087.36			44,518,087.36
应收票据	276,841.40			276,841.40
应收账款	20,958,995.74			20,958,995.74
其他应收款	23,859,942.04			23,859,942.04
其他流动资产	15,671,124.80	-15,000,000.00		671,124.80
以摊余成本计量的总金融资产	105,284,991.34	-15,000,000.00		90,284,991.34
b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产		15,000,000.00		15,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产		15,000,000.00		15,000,000.00
B. 金融负债				
a. 摊余成本				
短期借款	20,169,644.58	45,951.25		20,215,595.83
应付票据	30,000,000.00			30,000,000.00
应付账款	26,099,473.79			26,099,473.79

其他应付款	7,618,590.61	-45,951.25		7,572,639.36
预计负债	126,517.96			126,517.96
以摊余成本计量的 总金融负债	84,014,226.94			84,014,226.94

4. 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
应收账款	1,744,781.15			1,744,781.15
其他应收款	6,724,258.22			6,724,258.22
预计负债	126,517.96			126,517.96

（三）执行新收入准则的影响

1. 执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的影响

本公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整2020年1月1日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	7,757,708.41	-7,757,708.41	
合同负债		7,413,954.53	7,413,954.53
其他流动负债		343,753.88	343,753.88

（四）执行新租赁准则的影响

本公司自2021年1月1日起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
预付款项	29,339,561.68	-2,131,545.52	27,208,016.16
使用权资产		17,552,117.80	17,552,117.80
租赁负债		17,615,498.47	17,615,498.47
未分配利润	105,855,643.37	-2,199,346.30	103,656,297.07
少数股东权益	1,332,336.54	4,420.11	1,336,756.65

(五) 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11 之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)1 之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2021 年度
短期租赁费用	5,697,257.13
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
合 计	

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年度
租赁负债的利息费用	750,049.12
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	10,563,795.14
售后租回交易产生的相关损益	

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

(5) 租赁活动的性质

2021 年度

租赁资产类别	数量(处、层)	租赁期	是否存在续租选择权
--------	---------	-----	-----------

仓库	20	2020/1/1~2023/2/28	否
办公楼	7	2018/7/10~2025/5/31	否

(六) 其他

1. 其他应收款

(1) 2015 年度，公司向北京兰伯爵支付购货保证金 200.00 万元。由于北京兰伯爵未按照约定履行相关义务，公司向北京市东城区人民法院提起民事诉讼，请求被告北京兰伯爵返还购货保证金 200.00 万元，北京市东城区人民法院于 2018 年 9 月 25 日作出民事调解（（2018）京 0101 民初 8895、8896 号）约定北京兰伯爵返还购货保证金 200.00 万元。公司考虑到北京兰伯爵经营困难，于 2016 年度对该笔款项全额计提资产减值损失。公司于 2018 年度、2020 年度分别收到北京兰伯爵返回的购货保证金 20.00 万元、40.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，公司应收北京兰伯爵 140.00 万元列示于其他应收款并全额计提减值损失。

(2) 2018 年度，香港碧橙向颐华正德拆出资金 1,440,300.00 美元。截至 2018 年 12 月 31 日，香港碧橙应收颐华正德 1,303,300.00 美元。由于颐华正德未按照约定归还上述借款，香港碧橙向中国国际经济贸易仲裁委员会（以下简称仲裁委员会）提出仲裁申请，请求被申请人颐华正德偿付上述借款本金，仲裁委员会于 2020 年 1 月 22 日作出判决（（2020）中国贸仲浙裁字第 0001 号），判令颐华正德返还上述借款本金并支付借款利息。2020 年 12 月，香港碧橙收到颐华正德归还资金 768,752.85 美元。公司考虑到颐华正德经营困难，于 2020 年度对该笔款项全额计提减值损失。截至 2021 年 12 月 31 日，香港碧橙应收颐华正德 538,873.47 美元（含其他应收的垫付款），折合人民币 3,435,695.58 元列示于其他应收款并全额计提减值损失。

(3) 2020 年 10 月，因诺橙智与浙江如泽文化传媒有限公司（以下简称如泽文化）签订《浙江如泽文化传媒有限公司年框合作协议》，因诺橙智向如泽文化购买淘宝、抖音、快手直播服务，后续双方发生业务纠纷。2021 年 1 月 15 日，因诺橙智向杭州市拱墅区人民法院提交《民事起诉状》，请求判令如泽文化返还因诺橙智支付的服务费并支付相应利息。2021 年 2 月 1 日，杭州市拱墅区人民法院受理了上述诉讼请求，出具了《受理案件通知书》（（2021）浙 0105 民初 1511 号）。2022 年 3 月 7 日，根据杭州市中级人民法院《民事判决书》（（2021）浙 01 民终 11885 号），上述案件已审结，判决如泽文化返还因诺橙智支付的服务费 1,228,195.08 并支付相应利息。公司考虑到如泽文化预计无法归还上述款项，于 2021 年度对应收其尚未消耗完毕的直播服务款项 1,228,195.08 元全额计提减值损失。

2. 与阿玛尼品牌有关的应付退货及补偿款

2018 年 11 月，香港碧橙、上海橙祈分别与 JD EVOLUTION LIMITED(以下简称 JD 公司)签订《服务合同》，由 JD 公司为香港碧橙、上海橙祈在采购 GIORGIO ARMANI S. P. A 货品(以下简称阿玛尼产品)等方面提供相关咨询、顾问、谈判、执行、发货等全套服务。同时，香港碧橙与分销商 HONGKONG VIA TRADING CO., LIMITED(以下简称香港维亚)及其关联方签订合作协议，向其分销阿玛尼产品；上海橙祈与分销商上海淳钰电子商务有限公司(以下简称上海淳钰)、合肥祺诺贸易有限责任公司(以下简称合肥祺诺)和沈阳金地签订合作协议，向其分销阿玛尼产品，与沈阳金地的退货事项具体详见本财务报表附注十(二)6 之说明。

在合作过程中，香港碧橙、上海橙祈仅从 JD 公司取得阿玛尼产品销售授权，而未取得阿玛尼品牌商标使用权等完整授权，导致公司及下游分销商的销售活动受阻。为此，公司在报告期内与所有阿玛尼分销商就退货及补偿等事项达成和解并终止合作。

2019 年度，因分销商香港维亚及其关联方未在合同规定的期限内向香港碧橙足额支付采购款，香港碧橙发生了与 JD 公司的采购合同违约，并于 2019 年度确认合同违约赔付金 38.71 万欧元，折合人民币 299.09 万元列示于营业外支出。2020 年 11 月，香港碧橙与 JD 公司签署了《服务合同解除及交割协议》，双方终止合作，并确认上述合同违约赔付抵扣香港碧橙预付的购货款。

报告期内，公司与阿玛尼品牌有关的其他应付款、营业外支出等在各期会计报表的列示如下：

单位：万元					
项目	性质	下游分销商	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
其他应付款	应付退货款	上海淳钰			216. 27
	应付退货款	合肥祺诺		216. 35	187. 92
	应付补偿款	合肥祺诺			163. 50
	应付退货款	香港维亚及其关联方		634. 14	
项目	性质	公司名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
营业外支出	合同违约赔付款	JD 公司			299. 09
	合同违约赔付款	合肥祺诺			163. 50

3. 发行股份募集资金事项

根据公司 2021 年 3 月 18 日第一届董事会第五次会议决议，公司拟首次公开发行 A 股股票并在上海证券交易所主板上市，拟向社会公众公开发行不超过 4,040 万股人民币普通股，拟募集资金 78,838.88 万元。公司拟分别使用募集资金 19,370.48 万元用于综合运营中心建设项目，29,188.19 万元用于品牌渠道拓展建设项目，5,280.21 万元用于数字化管理平台建

设项目，25,000.00 万元用于补充流动资金。

4. 其他

2019 年 1 月，公司主要股东之一杜鹏因开设赌场罪被杭州市下城区人民检察院提起公诉。杭州市下城区人民法院认为杜鹏起到辅助作用，系从犯，在量刑时予以考虑。2020 年 6 月 23 日，杭州市下城区人民法院作出《刑事判决书》（（2019）浙 0103 刑初 72 号），判处杜鹏有期徒刑一年七个月，缓刑二年，并处罚金人民币 20,000 元。2020 年 10 月 16 日，杭州市中级人民法院作出《刑事裁定书》（（2020）浙 01 刑终 516 号），裁定维持原判。

该案现已审理终结。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	110,202,224.41	100.00	2,467,827.43	2.24	107,734,396.98
合 计	110,202,224.41	100.00	2,467,827.43	2.24	107,734,396.98

（续上表）

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	84,168,238.30	100.00	2,022,899.62	2.40	82,145,338.68
合 计	84,168,238.30	100.00	2,022,899.62	2.40	82,145,338.68

（续上表）

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	835,681.21	0.92	835,681.21	100.00	

按组合计提坏账准备	89,593,487.80	99.08	1,532,027.17	1.71	88,061,460.63
合 计	90,429,169.01	100.00	2,367,708.38	2.62	88,061,460.63

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
环球智达科技（北京）有限公司	404,933.01	404,933.01	100.00	预计无法收回
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	251,294.20	251,294.20	100.00	预计无法收回
上海东方电视购物有限公司	91,909.00	91,909.00	100.00	预计无法收回
上海骋娱传媒技术有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
江苏广电数字传媒有限公司	7,545.00	7,545.00	100.00	预计无法收回
小 计	835,681.21	835,681.21	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	49,356,548.66	2,467,827.43	5.00	40,457,992.30	2,022,899.62	5.00
合并范围款项组合	60,845,675.75			43,710,246.00		
小 计	110,202,224.41	2,467,827.43	2.24	84,168,238.30	2,022,899.62	2.40

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	30,186,403.38	1,532,027.17	5.08
合并范围款项组合	59,407,084.42		
小 计	89,593,487.80	1,532,027.17	1.71

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,356,548.66	2,467,827.43	5.00	40,457,992.30	2,022,899.62	5.00

小 计	49,356,548.66	2,467,827.43	5.00	40,457,992.30	2,022,899.62	5.00
-----	---------------	--------------	------	---------------	--------------	------

(续上表)

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,135,943.38	1,506,797.17	5.00
2-3年	50,460.00	25,230.00	50.00
小 计	30,186,403.38	1,532,027.17	5.08

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	100,801,142.61	75,975,479.54	88,117,488.61
1-2年	1,087,823.44	8,192,758.76	1,684,378.39
2-3年	8,313,258.36		547,302.01
3年以上			80,000.00
合 计	110,202,224.41	84,168,238.30	90,429,169.01

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,022,899.62	444,927.81						2,467,827.43
小 计	2,022,899.62	444,927.81						2,467,827.43

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	835,681.21					835,681.21		
按组合计提坏账准备	1,532,027.17	490,872.45						2,022,899.62
小 计	2,367,708.38	490,872.45				835,681.21		2,022,899.62

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	499,185.01	336,496.2	14,252.00		14,252.00			835,681.21
按组合计提坏账准备	763,039.10	768,988.07						1,532,027.17
小 计	1,262,224.11	1,105,484.27	14,252.00		14,252.00			2,367,708.38

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

2019 年度

单位名称	收回或转回金额	收回方式
环球智达科技（北京）有限公司	14,252.00	银行存款
小 计	14,252.00	

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的应收账款金额		835,681.21	

2) 报告期重要的应收账款核销情况

① 2020 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
环球智达科技（北京）有限公司	代运营服务费收入	404,933.01	坏账核销	管理层批准	否
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	渠道分销收入	251,294.20	坏账核销	管理层批准	否
小 计		656,227.21			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
香港碧橙	28,686,056.83	26.03	
阿米巴	14,223,002.94	12.91	
博西家用电器(中国)有限公司	13,489,055.95	12.24	674,452.80
海昌集团	7,977,519.72	7.24	398,875.99

杭州橙惜	6,324,904.49	5.74	
小 计	70,700,539.93	64.16	1,073,328.79

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
香港碧橙	21,111,888.95	25.08	
博西家用电器(中国)有限公司	18,308,983.19	21.75	915,449.16
高露洁棕榄(中国)有限公司	8,209,851.32	9.75	410,492.57
阿米巴	7,135,581.78	8.48	
因诺橙智	6,461,461.15	7.68	
小 计	61,227,766.39	72.74	1,325,941.73

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
阿米巴	44,864,645.75	49.61	
香港碧橙	11,204,639.73	12.39	
博西家用电器(中国)有限公司	10,449,882.12	11.56	522,494.11
海昌隐形眼镜有限公司	5,618,699.44	6.21	280,934.97
王子制纸集团	4,551,484.10	5.03	227,574.21
小 计	76,689,351.14	84.80	1,031,003.29

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,400,000.00	1.05	1,400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	131,873,727.71	98.95	217,810.29	0.17	131,655,917.42
合 计	133,273,727.71	100.00	1,617,810.29	1.21	131,655,917.42

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,400,000.00	1.02	1,400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	136,296,044.23	98.98	295,226.23	0.22	136,000,818.00
合 计	137,696,044.23	100.00	1,695,226.23	1.23	136,000,818.00

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,800,000.00	3.81	1,800,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	45,427,805.00	96.19	993,224.06	2.19	44,434,580.94
合 计	47,227,805.00	100.00	2,793,224.06	5.91	44,434,580.94

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京兰伯爵	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京兰伯爵	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	

③ 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京兰伯爵	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围款项组合	128,574,281.99			133,905,825.71		

账龄组合	3,299,445.72	217,810.29	6.60	2,390,218.52	295,226.23	12.35
其中：1年以内	3,110,445.72	155,522.29	5.00	1,978,701.85	98,935.09	5.00
1-2年	127,000.00	25,400.00	20.00	210,224.00	42,044.80	20.00
2-3年	50,224.00	25,112.00	50.00	94,092.67	47,046.34	50.00
3年以上	11,776.00	11,776.00	100.00	107,200.00	107,200.00	100.00
小 计	131,873,727.71	217,810.29	0.17	136,296,044.23	295,226.23	0.22

(续上表)

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围款项组合	37,297,928.28		
账龄组合	8,129,876.72	993,224.06	12.22
其中：1年以内	6,126,741.86	306,337.09	5.00
1-2年	1,613,934.86	322,786.97	20.00
2-3年	50,200.00	25,100.00	50.00
3年以上	339,000.00	339,000.00	100.00
小 计	45,427,805.00	993,224.06	2.19

(2) 账龄情况

项 目	账面余额		
	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	124,611,990.15	109,941,444.10	24,639,676.16
1-2年	7,199,737.56	9,172,749.85	15,416,971.54
2-3年	50,224.00	14,794,984.33	5,032,157.30
3年以上	1,411,776.00	3,786,865.95	2,139,000.00
合 计	133,273,727.71	137,696,044.23	47,227,805.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
-----	------	------	------	-----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	98,935.09	42,044.80	1,554,246.34	1,695,226.23
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-6,350.00	6,350.00		
--转入第三阶段		-10,044.80	10,044.80	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	62,937.20	-12,950.00	-127,403.14	-77,415.94
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	155,522.29	25,400.00	1,436,888.00	1,617,810.29

② 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	306,337.09	322,786.97	2,164,100.00	2,793,224.06
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-10,511.20	10,511.20		
--转入第三阶段		-18,818.53	18,818.53	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-196,890.80	-272,434.84	-628,672.19	-1,097,997.83
本期收回			400,000.00	400,000.00
本期转回			400,000.00	400,000.00
本期核销				
其他变动				

期末数	98,935.09	42,044.80	1,554,246.34	1,695,226.23
-----	-----------	-----------	--------------	--------------

③ 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	252,213.33	82,342.60	5,293,178.50	5,627,734.43
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-80,696.74	80,696.74		
--转入第三阶段		-10,040.00	10,040.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	134,820.50	169,787.63	-139,118.50	165,489.63
本期收回				
本期转回				
本期核销			3,000,000.00	3,000,000.00
其他变动				
期末数	306,337.09	322,786.97	2,164,100.00	2,793,224.06

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

① 2020 年度

单位名称	收回或转回金额	收回方式
北京兰伯爵	400,000.00	银行存款
小 计	400,000.00	

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

1) 报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的其他应收款金额			3,000,000.00

2) 报告期重要的其他应收款核销情况

2019 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否由 关联交易产生
------	------	------	------	-------------	-----------------

上海基德	往来款	3,000,000.00	预计无法收回	管理层批准	否
小 计		3,000,000.00			

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
合并内关联方款项	128,574,281.99	133,905,825.71	37,297,928.28
品牌方销售补贴、返利及营销垫付款等	1,220,161.37	1,404,653.46	6,163,680.53
押金保证金	2,836,499.70	2,245,035.00	2,701,200.00
往来款及利息		92,316.67	887,761.17
其 他	642,784.65	48,213.39	177,235.02
合 计	133,273,727.71	137,696,044.23	47,227,805.00

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
安徽碧橙	合并内往来款	40,551,500.00	1 年以内	30.43	
杭州扬趣	合并内往来款	36,666,725.09	1 年以内	27.51	
上海康趣	合并内往来款	16,982,352.49	1 年以内	12.74	
杭州橙惜	合并内往来款	10,482,563.34	1 年以内	7.87	
上海橙祈	合并内往来款	10,182,758.50	[注]	7.64	
小 计		114,865,899.42		86.19	

[注] 其中 1 年以内 5,250,000.00 元, 1-2 年 4,932,758.50 元

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
上海启鹤	合并内往来款	30,381,824.41	1 年以上	22.06	
香港碧橙	合并内往来款	26,262,440.78	[注]	19.07	
因诺橙智	合并内往来款	18,529,610.58	1 年以内	13.46	
安徽碧橙	合并内往来款	18,104,311.14	1 年以内	13.15	
阿米巴	合并内往来款	13,693,989.30	1 年以内	9.95	

小 计		106,972,176.21		77.69	
-----	--	----------------	--	-------	--

[注] 其中 1 年以内 4,084,048.64 元, 1-2 年 5,280,593.03 元, 2-3 年 14,618,133.16 元, 3 年以上 2,279,665.95 元

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
香港碧橙	合并内往来款	22,460,104.96	[注 1]	47.56	
上海启鹤	合并内往来款	12,844,302.39	1 年以内	27.20	
美太芭比(上海)贸易有限公司	品牌方销售补贴、返利及营销垫付款等	2,430,111.00	[注 2]	5.15	297,045.72
索尼互动娱乐(上海)有限公司	品牌方销售补贴、返利及营销垫付款等	2,118,223.90	1 年以内	4.49	105,911.20
北京兰伯爵	押金保证金	1,800,000.00	3 年以上	3.81	1,800,000.00
小 计		41,652,742.25		88.21	2,202,956.92

[注 1] 其中账龄 1 年以内金额为 5,240,593.03 元, 账龄 1-2 年金额为 12,811,550.63 元, 账龄 2-3 年金额为 4,407,961.30 元

[注 2] 其中账龄 1 年以内金额为 1,259,843.19 元, 账龄 1-2 年金额为 1,170,267.81 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,787,813.50	1,000,000.00	69,787,813.50	53,794,174.10	1,000,000.00	52,794,174.10
对联营企业投资	256,841.43		256,841.43			
合 计	71,044,654.93	1,000,000.00	70,044,654.93	53,794,174.10	1,000,000.00	52,794,174.10

(续上表)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,050,157.08		39,050,157.08
合 计	39,050,157.08		39,050,157.08

(2) 对子公司投资

1) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
阿米巴	1,720,353.14	593,639.40		2,313,992.54		
碧橙电子	5,000,000.00			5,000,000.00		
因诺橙智[注]	970,000.00	9,000,000.00		9,970,000.00		
洛书数字	600,000.00			600,000.00		
上海康趣	10,600,000.00			10,600,000.00		
杭州舒适家[注]	600,000.00	400,000.00		1,000,000.00		
上海橙祈	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
香港碧橙	7,628,820.96			7,628,820.96		
安徽碧橙	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海启鹤	10,020,000.00			10,020,000.00		
杭州橙惜	1,000,000.00			1,000,000.00		
杭州扬趣	4,655,000.00			4,655,000.00		
杭州橙醉		6,000,000.00		6,000,000.00		
北京亿趣		1,000,000.00		1,000,000.00		
小 计	53,794,174.10	16,993,639.40		70,787,813.50		1,000,000.00

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
阿米巴	966,336.12	754,017.02		1,720,353.14		
碧橙电子	5,000,000.00			5,000,000.00		
因诺橙智[注]	970,000.00			970,000.00		
洛书数字	600,000.00			600,000.00		
上海康趣	500,000.00	10,100,000.00		10,600,000.00		
杭州舒适家[注]	200,000.00	400,000.00		600,000.00		
上海橙祈	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
香港碧橙	7,628,820.96			7,628,820.96		
杭州橙动	510,000.00		510,000.00			

安徽碧橙	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海启鹤	10,020,000.00			10,020,000.00		
杭州橙惜	1,000,000.00			1,000,000.00		
杭州扬趣	655,000.00	4,000,000.00		4,655,000.00		
小 计	39,050,157.08	15,254,017.02	510,000.00	53,794,174.10	1,000,000.00	1,000,000.00

3) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
阿米巴	900,000.00	66,336.12		966,336.12		
碧橙电子	5,000,000.00			5,000,000.00		
因诺橙智[注]	970,000.00			970,000.00		
洛书数字	600,000.00			600,000.00		
上海康趣	500,000.00			500,000.00		
杭州舒适家[注]	200,000.00			200,000.00		
上海橙祈	1,000,000.00			1,000,000.00		
香港碧橙	7,628,820.96			7,628,820.96		
杭州橙动	510,000.00			510,000.00		
安徽碧橙	800,000.00	9,200,000.00		10,000,000.00		
上海启鹤	420,000.00	9,600,000.00		10,020,000.00		
杭州橙惜	1,000,000.00			1,000,000.00		
杭州扬趣	655,000.00			655,000.00		
小 计	20,183,820.96	18,866,336.12		39,050,157.08		

[注]2019 年原杭州丰友贸易有限公司更名为杭州因诺橙智营销策划有限公司，原杭州碧瑜网络技术有限公司更名为杭州舒适家碧橙网络科技有限公司

(3) 对联营企业投资

1) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
上海达鱼		100,000.00		156,841.43	

小 计		100,000.00		156,841.43	
-----	--	------------	--	------------	--

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海达鱼					256,841.43	
小 计					256,841.43	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	237,657,277.29	138,955,571.85	175,550,343.17	99,163,075.30
其他业务收入	1,514.10		62,886.20	
合 计	237,658,791.39	138,955,571.85	175,613,229.37	99,163,075.30
其中：与客户之间的合同产生的收入	237,658,791.39	138,955,571.85	175,613,229.37	99,163,075.30

(续上表)

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务收入	140,537,598.26	85,294,861.35
合 计	140,537,598.26	85,294,861.35
其中：与客户之间的合同产生的收入	——	——

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

报告分部	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主要产品类型			
品牌零售业务	25,289,716.45	3,045,675.40	6,547,161.07
渠道分销业务	38,838,669.56	3,975,513.96	30,417,128.74

品牌运营管理业务	133,156,550.18	102,791,949.52	74,489,891.81
品牌数字营销业务	10,381,172.70	27,709,570.14	16,272,973.94
技术服务	29,991,168.40	38,027,634.15	12,810,442.70
其 他	1,514.10	62,886.20	
小 计	237,658,791.39	175,613,229.37	140,537,598.26

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年度	2020 年度
收入确认时间		
商品及服务(在某一时点转让)	237,658,791.39	175,613,229.37
小 计	237,658,791.39	175,613,229.37

2. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	9,083,318.12	6,682,303.09	6,892,655.51
办公经费	322,085.77	252,049.13	467,827.36
折旧与摊销	306,090.24	227,318.02	211,972.89
委外费用	121,782.18	450,990.10	
合 计	9,833,276.31	7,612,660.34	7,572,455.76

3. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	156,841.43		
处置长期股权投资产生的投资收益		-597,426.47	
成本法核算的长期股权投资收益		60,000,000.00	
处置金融工具取得的投资收益	519,138.63	78,157.88	367,406.13
其中：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	519,138.63	78,157.88	7,075.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			360,330.58
理财产品投资收益			

合 计	675,980.06	59,480,731.41	367,406.13
-----	------------	---------------	------------

十五、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	27.73	35.89	36.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.03	33.87	39.86

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)	
	基本每股收益	
	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.63	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.62	0.57

(续上表)

报告期利润	每股收益(元/股)	
	稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.63	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.62	0.57

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	76,540,866.91	71,820,996.38	43,523,062.43
非经常性损益	B	1,932,745.47	4,031,816.71	-3,527,183.13
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	74,608,121.44	67,789,179.67	47,050,245.56
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	247,005,323.04	140,539,553.73	95,910,324.98
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		32,291,667.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		8	

发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E2		4,056,742.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F2		7	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E3		8,220,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F3		1	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	14,500,000.00		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	8		
其他	外币报表折算差异	I1	-2,081,536.20	-3,023,155.77	840,602.61
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	6	6
	购买\处置子公司股权	I2	-427,629.77	-8,863,332.46	-85,022.90
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	10	2	8
	股份支付	I3	3,617,232.23	4,162,198.46	350,586.61
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6	6	
报告期月份数		K	12	12	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	276,020,579.70	200,121,562.02	118,035,475.57
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	27.73%	35.89%	36.87%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	27.03%	33.87%	39.86%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	76,540,866.91	71,820,996.38
非经常性损益	B	1,932,745.47	4,031,816.71
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	74,608,121.44	67,789,179.67
期初股份总数	D	121,200,000.00	114,624,003.08
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F1		600,000.55

	F2		4,775,996.37
	F3		1,200,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1		7
	G2		8
	G3		1
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12
发行在外的普通股加权平均数[注]	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	121,200,000.00	118,258,000.98
基本每股收益	$M=A/L$	0.63	0.61
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.62	0.57

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明（单位：万元）

1. 2021 年度比 2020 年度

资产负债表项目	2021.12.31	2020.12.31	变动幅度	变动原因说明
交易性金融资产	3,400.00	1,000.00	2.4 倍	主要系公司 2021 年末购买的理财产品增加所致
其他应收款	6,064.34	4,074.21	48.85%	主要系公司 2021 年末应收品牌方销售补贴、返利及营销垫付款等增加所致
存货	18,185.24	15,890.67	14.44%	主要系公司 2021 年末林内等经销品牌备货增加所致
其他流动资产	486.18	230.10	1.11 倍	主要系公司 2021 年末待抵扣税金增加所致
固定资产	663.97	418.97	58.48%	主要系公司 2021 年购入电子及办公设备增加所致
使用权资产	1,390.78		100.00%	系 2021 年适用新租赁准则调整所致
长期待摊费用	600.41	436.75	37.47%	主要系公司 2021 年新增经营租入办公场所装修款所致
递延所得税资产	261.21	96.52	1.71 倍	主要系公司 2021 年末存货跌价准备等形成的可抵扣暂时性差异增加所致
短期借款	8,507.58	6,509.80	30.69%	主要系公司 2021 年末银行借款增加所致

应付票据	7,000.00	5,000.00	40.00%	主要系公司 2021 年末尚未承兑的应付票据增加所致
应付账款	8,348.45	10,753.07	-22.36%	主要系公司 2021 年末应付货款及服务款减少所致
合同负债	1,055.09	397.91	1.65 倍	主要系公司 2021 年末预收渠道分销款增加所致
其他应付款	444.73	1,576.60	-71.79%	主要系公司 2021 年末归还退货及补偿款所致
租赁负债	1,496.21		100.00%	主要系 2021 年适用新租赁准则确认租赁负债所致
其他综合收益	-311.74	-103.59	2.01 倍	主要系公司 2021 年末外币报表折算差异变动所致
利润表项目	2021 年度	2020 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	120,830.80	86,655.36	39.44%	主要系公司 2021 年度品牌零售及渠道分销收入增加所致
营业成本	87,475.99	58,238.71	50.20%	主要系公司 2021 年度销售规模增加导致成本增加所致
税金及附加	618.37	231.58	1.67 倍	主要系公司 2021 年度销售规模增加导致城建税、教育费附加等增加所致
销售费用	16,445.56	13,977.85	17.65%	主要系公司 2021 年度销售规模增加、人员规模增加所致
管理费用	4,795.70	3,361.63	42.66%	主要系公司 2021 年度薪酬、办公经费增加所致
财务费用	181.64	488.99	-62.85%	主要系公司 2021 年度汇兑收益增加所致
资产减值损失	-329.84	-249.08	32.42%	主要系 2021 年度计提存货跌价准备增加所致

2. 2020 年度比 2019 年度

资产负债表项目	2020.12.31	2019.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	21,462.37	11,624.27	84.63%	主要系公司 2020 年末经营活动产生的现金流量净额增加所致
交易性金融资产	1,000.00		100.00%	主要系公司 2020 年末购买理财产品所致
应收票据		254.69	-100.00%	主要系公司 2020 年末尚未持有应收票据所致
应收账款	6,569.56	4,066.77	61.54%	主要系公司 2020 年收入规模增长,相应应收账款增加所致
预付款项	2,933.96	1,176.52	1.49 倍	主要系公司 2020 年末预付的商品采购款及品牌数字营销业务采购款等增加所致
其他应收款	4,074.21	3,039.29	34.05%	主要系公司 2020 年末应收品牌方销售补贴、返利及营销垫付款等增加所致
存货	15,890.67	10,439.98	52.21%	主要系公司 2020 年末根据经营业务需要相应增加商品采购所致

其他流动资产	230.10	33.00	5.97 倍	主要系公司 2020 年末增值税留底税额增加所致
固定资产	418.97	241.25	73.67%	主要系公司 2020 年购入电子及办公设备所致
长期待摊费用	436.75	162.98	1.68 倍	主要系公司 2020 年经营租赁固定资产装修支出增加所致
递延所得税资产	96.52	167.48	-42.37%	主要系公司 2020 年末预计合同违约损失形成的可抵扣暂时性差异减少所致
应付票据	5,000.00	3,000.00	66.67%	主要系公司 2020 年末采用银行承兑汇票支付货款增加所致
应付账款	10,753.07	2,722.53	2.95 倍	主要系公司 2020 年末应付的商品采购款增加所致
应付职工薪酬	2,153.04	1,294.56	66.31%	主要系公司 2020 年末尚未支付的工资及奖金增加所致
其他应付款	1,576.60	860.84	83.15%	主要系公司 2020 年末应付退货及补偿款增加所致
预计负债	55.95	20.70	1.70 倍	主要系公司根据购销业务及预计退货率预计的退货支出增加所致
实收资本(股本)	12,120.00	1,144.90	9.59 倍	主要系公司 2020 年净资产折股所致
其他综合收益	-103.59	198.73	-1.52 倍	主要系公司 2020 年外币报表折算差异变动所致
利润表项目	2020 年度	2019 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	86,655.36	61,207.38	41.58%	主要系公司 2020 年度品牌零售及品牌运营管理服务收入增长所致
营业成本	58,238.71	40,207.35	44.85%	主要系公司 2020 年度销售规模增长相应销售成本增加
销售费用	13,977.85	10,368.17	34.82%	主要系公司 2020 年度职工薪酬、销售业务费及推广费增加所致
其他收益	663.24	88.57	6.49 倍	主要系公司 2020 年度收到的与日常经营活动有关的政府补助增加所致
营业外支出	60.09	463.45	-87.03%	主要系公司 2019 年度预计合同违约损失所致
所得税费用	2,297.66	1,443.90	59.13%	主要系公司 2020 年度利润总额较大相应应计缴的当期所得税费用增加所致

杭州碧橙数字技术股份有限公司





营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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



名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡少先

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2022

年3月1日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为杭州碧橙数字技术股份有限公司创业板首发上市申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

说明

证书序号：0007666

- 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：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为杭州碧橙数字技术股份有限公司创业板首发上市申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方转载或披露。

繁体版 | English 站内搜索: 本站点检索 网站地图 高级

中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

发布合力

首页 政务 信息公开 政策法规 新闻发布 服务 办事指南 在线申报 监管对象 互动 公众留言 信访专栏 举报专栏
信息披露 统计数据 人事招聘 业务资格 人员资格 投资者保护 在线访谈 征求意见 廉政评议

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构监管

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证监会 www.csrc.gov.cn 时间: 2020-11-02 来源:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

关于我们 | 联系我们 | 法律声明
版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码 b68000001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101892354581W	11010136	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgigba/202011/t20201102_385509.html

仅为杭州碧橙数字技术股份有限公司创业板首发上市申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



中国注册会计师协会

52

仅为杭州碧橙数字技术股份有限公司创业板首发上市申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈彩琴是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

	姓名	陈彩琴
	Full name	
性别	女	
Sex		
出生日期	1982-02-10	
Date of birth		
工作单位	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
Working unit		
身份证号码	330726198202104321	
Identity card No.		

证书编号	3300000012117
No. of Certificate	
批准注册协会	浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs	
发证日期	2008 年 12 月 27 日
Date of Issuance	

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

4

5

353



仅为杭州碧橙数字技术股份有限公司创业板首发上市申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明罗联珩 是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名	罗联珩
Full name	男
性	男
Sex	1983-12-19
出生日期	天匯会计师事务所(特殊普通合伙)
Date of birth	Working unit
工作单位	350481198312195019
Working unit	身份证号码
Identity card No.	350481198312195019



证书编号: 330000012127
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 06 月 27 日
Date of Issuance