

狮头科技发展股份有限公司
二〇二二年度财务报表
审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
 - 1. 2022年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表
 - 2. 2022年度合并利润表及母公司利润表
 - 3. 2022年度合并现金流量表及母公司现金流量表
 - 4. 2022年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
 - 5. 2022年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2023)第110012号

狮头科技发展股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了狮头科技发展股份有限公司(以下简称“狮头股份”)合并及母公司财务报表,包括2022年12月31日的合并资产负债表及母公司资产负债表,2022年度的合并利润表及母公司利润表、合并现金流量表及母公司现金流量表、合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了狮头股份2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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“注册会计师对合并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,我们独立于狮头股份,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,认为对本期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) 收入确认的发生、截止性审计

1、事项描述

狮头股份 2022 年度主营业务收入为 58,731.09 万元，为合并利润表的重要组成项目，考虑主营业务收入为狮头股份关键业绩指标之一并且固有风险较高，收入确认的真实性和准确性对狮头股份的经营成果存在重大影响，收入确认的发生、截止性可能存在重大错报风险。因此，我们将收入确认的发生、截止性审计确定为报告期的关键审计事项。

2、审计应对

2022 年度财务报表审计中，我们针对收入确认的发生、截止性审计，主要执行了以下程序：

(1) 了解、评价了狮头股份与收入相关的内部控制的设计，采取抽样方式检查狮头股份与产品销售相关的合同、销售订单、提货单、运输单、对账单等文件，测试了关键内部控制流程运行的有效性。

(2) 区分销售类别，执行分析性程序，判断报告期内营业收入和毛利率变动的合理性。

(3) 通过审阅销售合同与管理层访谈，了解和评估了狮头股份的收入确认政策。

(4) 从销售收入的会计记录和出库记录中选择样本，与该笔销售相关的合同、发货单及签收、对账记录做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间。

(5) 针对主要客户及抽样形式选取的其他客户的销售收入，执行函证程序。

我们执行上述审计程序获取的证据能够支持狮头股份管理层对销售收入的确认。

(二) 商誉减值测试

1、事项描述

狮头股份于 2020 年 9 月收购了杭州昆汀数字科技有限公司，确认了商誉 7,860.03 万元；2021 年度已计提商誉减值 284.16 万元。

由于狮头股份商誉减值的测试过程较复杂，需要依赖狮头股份管理层对收购子公司与商誉相关的资产组预测未来收入、现金流折现率等假设作出判断和评估，因此，我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对狮头股份商誉减值测试情况执行了如下的审计程序：

(1) 获取管理层聘请的外部评估机构出具的对合并形成的商誉进行减值测试的资产评估报告。

(2) 评价了管理层进行减值测试时所聘用评估机构的胜任能力、专业素质和客观性。

(3) 评估管理层采用的估值模式中采用关键假设的恰当性及数据的合理性。

(4) 将公司管理层在收购作价时所使用的关键评估的假设和参数、预测的未来收入及现金流量等，与本期末所使用的关键评估假设和参数、本年实际经营情况等作对比，并考虑合理性。

(5) 检查财务报告中与商誉减值相关列报、披露的准确性、充分性、适当性。

我们执行上述程序获取的审计证据能够支持狮头股份管理层对商誉减值准备的判断。

四、其他信息

狮头股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括狮头股份 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

狮头股份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，管理层负责评估狮头股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算狮头股份、终止运营或别无其他现实的选择。

狮头股份治理层负责监督狮头股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对狮头股份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狮头股份不能持续经营。

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

(6) 就狮头股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：



高雷

中国注册会计师：



齐新敏

二〇二三年四月十四日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：狮头科技发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	175,650,227.36	230,573,110.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	141,140,629.77	60,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	67,215,933.62	51,962,075.80
应收款项融资	六、4	244,415.58	157,914.72
预付款项	六、5	39,764,338.12	38,174,061.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	6,795,411.92	7,747,215.11
买入返售金融资产			
存货	六、7	112,185,028.34	131,560,622.76
合同资产	六、8	98,000.00	168,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	393,125.15	2,496,277.65
流动资产合计		543,487,109.86	522,839,277.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	六、10	13,500,000.00	14,250,000.00
长期应收款			
长期股权投资	六、11	4,494,741.29	
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	六、12	17,349,703.21	17,145,061.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	12,186,004.26	20,556,875.01
无形资产	六、14	1,154,680.91	147,762.79
开发支出	六、15	370,242.96	
商誉	六、16	76,206,504.15	76,206,504.15
长期待摊费用	六、17	2,145,632.57	2,949,988.35
递延所得税资产	六、18	1,991,464.15	2,407,868.42
其他非流动资产	六、19	28,511,121.07	16,447,608.10
非流动资产合计		157,910,094.57	150,111,668.55
资产总计		701,397,204.43	672,950,946.38

法定代表人：

吴家辉

主管会计工作负责人：

吴家辉

会计机构负责人：

万晶

吴家辉

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：狮头科技发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、20	44,271,287.49	44,472,692.70
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	1,006,711.50	
应付账款	六、22	14,353,839.95	15,808,902.23
预收款项			
合同负债	六、23	2,406,988.22	12,008,501.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、24	7,122,716.65	8,015,281.72
应交税费	六、25	21,641,082.46	15,126,333.61
其他应付款	六、26	8,060,415.97	15,948,324.24
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	4,101,810.33	6,049,892.99
其他流动负债	六、28	163,989.58	1,182,295.50
流动负债合计		103,128,842.15	118,612,224.48
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	7,214,966.88	13,504,382.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	924,983.22	
递延所得税负债	六、18	1,448,263.87	6,051,955.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,588,213.97	19,556,338.54
负债合计		112,717,056.12	138,168,563.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）	六、31	230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	544,515,143.64	546,538,118.16
减：库存股			
其他综合收益	六、33		
专项储备			
盈余公积	六、34	37,406,629.52	37,406,629.52
一般风险准备			
未分配利润	六、35	-361,474,255.09	-378,993,358.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		450,447,518.07	434,951,388.71
少数股东权益		138,232,630.24	99,830,994.65
所有者权益（或股东权益）合计		588,680,148.31	534,782,383.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		701,397,204.43	672,950,946.38

法定代表人：



吴家辉

主管会计工作负责人



吴家辉

机构负责人：



万晶



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：狮头科技发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		62,818,830.09	186,985,137.11
交易性金融资产		141,140,629.77	60,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		204,422.40	
应收款项融资			
预付款项		355,020.64	334,502.73
其他应收款	十六、1	28,028,136.44	4,786,201.67
存货			
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		10,922.78	1,010,725.16
流动资产合计		232,557,962.12	253,116,566.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资		13,500,000.00	14,250,000.00
长期应收款			
长期股权投资	十六、2	149,432,005.00	157,120,071.83
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		9,071,329.29	9,516,369.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		499,244.23	814,556.35
无形资产		1,090,881.61	88,712.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		376,203.94	189,245.79
其他非流动资产		27,810,000.00	16,000,000.00
非流动资产合计		201,779,664.07	197,978,955.94
资产总计		434,337,626.19	451,095,522.61

法定代表人：

吴家辉

主管会计工作负责人：

吴家辉

吴家辉

会计机构负责人：

万晶

万晶



母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：狮头科技发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

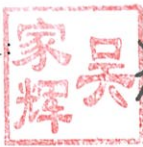
负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,113.20	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		706,223.65	1,008,120.72
应交税费		150,279.33	661,846.63
其他应付款		1,741,581.45	12,701,240.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		324,057.62	205,602.46
其他流动负债			
流动负债合计		2,950,255.25	14,576,809.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			310,047.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		43,796.65	4,726,991.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,796.65	5,037,038.57
负债合计		2,994,051.90	19,613,848.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）		230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		546,357,838.12	546,357,838.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,406,629.52	37,406,629.52
未分配利润		-382,420,893.35	-382,282,793.56
所有者权益（或股东权益）合计		431,343,574.29	431,481,674.08
负债和所有者权益总计		434,337,626.19	451,095,522.61

法定代表人：



吴家辉

主管会计工作负责人：



吴家辉

审计机构负责人：



万晶



合并利润表

2022年度

编制单位：狮头科技发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、36	588,597,423.21	465,650,958.83
其中：营业收入	六、36	588,597,423.21	465,650,958.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		556,715,770.67	420,690,690.92
其中：营业成本	六、36	421,545,443.35	319,350,074.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、37	1,986,689.27	1,675,261.99
销售费用	六、38	87,019,131.43	70,054,293.98
管理费用	六、39	41,588,638.95	32,889,844.07
研发费用	六、40	171,581.18	
财务费用	六、41	4,404,286.49	-3,278,783.55
其中：利息费用	六、41	2,361,313.96	699,865.25
利息收入	六、41	1,295,330.74	5,484,947.92
加：其他收益	六、42	2,781,107.09	802,328.57
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	5,523,584.39	3,321,095.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-605,258.71	-939,957.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、44	1,140,629.77	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-2,368,779.34	-1,997,797.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	112,030.30	-5,667,068.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	-79,757.82	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,990,466.93	41,418,825.91
加：营业外收入	六、48	7,970,966.39	7,532,011.87
减：营业外支出	六、49	51,422.72	465,383.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,910,010.60	48,485,453.95
减：所得税费用	六、50	3,326,392.20	12,870,567.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,583,618.40	35,614,886.43
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,583,618.40	35,614,886.43
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,519,103.88	14,452,928.95
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		26,064,514.52	21,161,957.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动损益		-750,000.00	-750,000.00
（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		750,000.00	750,000.00
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		43,583,618.40	35,614,886.43
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		17,519,103.88	14,452,928.95
归属于少数股东的综合收益总额		26,064,514.52	21,161,957.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

吴家辉

主管会计工作负责人：

吴家辉

会计机构负责人：

万晶

母公司利润表

2022年度

编制单位：狮头科技发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、3	901,966.61	267,718.03
减：营业成本	十六、3		
税金及附加		72,009.96	72,379.16
销售费用			
管理费用		17,036,704.67	12,576,510.02
研发费用			
财务费用		-862,908.29	-5,075,790.90
其中：利息费用		20,299.65	10,007.50
利息收入		889,058.44	5,094,347.05
加：其他收益		95,589.36	2,311.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、4	1,606,323.01	16,196,505.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		1,140,629.77	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-752,407.86	-752,407.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,253,705.45	8,141,029.24
加：营业外收入		7,707,433.41	5,151,379.35
减：营业外支出		930.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,547,202.04	13,292,408.59
减：所得税费用		-5,409,102.25	349,703.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,099.79	12,942,705.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,099.79	12,942,705.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动损益		-750,000.00	-750,000.00
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		750,000.00	750,000.00
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-138,099.79	12,942,705.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴家辉

吴家辉

万晶

万晶

合并现金流量表

2022年度

编制单位：狮子科技发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		659,371,383.35	470,416,022.99
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,122,192.37	559,229.55
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	16,526,079.73	12,979,644.49
经营活动现金流入小计		678,019,655.45	483,954,897.03
购买商品、接受劳务支付的现金		438,665,878.20	340,233,083.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		62,713,182.75	60,558,936.39
支付的各项税费		31,863,631.84	26,747,682.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	99,266,100.96	70,285,852.90
经营活动现金流出小计		632,508,793.75	497,825,555.11
经营活动产生的现金流量净额		45,510,861.70	-13,870,658.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		640,110,042.44	343,150,000.00
取得投资收益收到的现金		4,969,054.81	4,210,176.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		334,683.93	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		191,652.96	
收到其他与投资活动有关的现金	六、51	16,000,000.00	
投资活动现金流入小计		661,605,434.14	347,360,176.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,781,674.17	7,045,791.88
投资支付的现金		731,810,000.00	425,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		24,408,475.04	
支付其他与投资活动有关的现金	六、51	948,115.02	
投资活动现金流出小计		761,948,264.23	432,245,791.88
投资活动产生的现金流量净额		-100,342,830.09	-84,885,615.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金		87,627,912.92	64,830,039.25
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		97,627,912.92	64,830,039.25
偿还债务支付的现金		92,107,076.97	27,995,617.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,630,650.22	18,980,088.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			18,449,999.67
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	5,851,596.11	5,666,552.20
筹资活动现金流出小计		99,589,323.30	52,642,258.66
筹资活动产生的现金流量净额		-1,961,410.38	12,187,780.59
四、汇率变动对现金的影响			
		868,550.92	-324,784.66
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		230,018,078.84	316,911,356.42
六、期末现金及现金等价物余额			
		74,493,250.99	230,018,078.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：狮头科技发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		450,000.00	
收到的税费返还		1,246,917.95	
收到的其他与经营活动有关的现金		11,799,549.30	5,166,527.21
经营活动现金流入小计		13,496,467.25	5,166,527.21
购买商品、接受劳务支付的现金		2,044,224.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		13,533,358.73	7,474,881.83
支付的各项税费		72,009.96	1,010,927.55
支付的其他与经营活动有关的现金		14,399,492.49	4,203,302.67
经营活动现金流出小计		30,049,085.18	12,689,112.05
经营活动产生的现金流量净额		-16,552,617.93	-7,522,584.84
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		640,000,000.00	333,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		9,638,054.81	16,145,629.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		35,103,013.70	35,212,328.77
投资活动现金流入小计		684,741,068.51	384,357,957.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		924,390.92	336,817.00
投资所支付的现金		747,810,000.00	424,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		24,408,475.04	-
支付的其他与投资活动有关的现金		19,000,000.00	35,000,000.00
投资活动现金流出小计		792,142,865.96	459,336,817.00
投资活动产生的现金流量净额		-107,401,797.45	-74,978,859.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	-
借款所收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		211,891.64	462,309.00
筹资活动现金流出小计		211,891.64	462,309.00
筹资活动产生的现金流量净额		-211,891.64	-462,309.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-124,166,307.02	-82,963,753.02
加：期初现金及现金等价物余额		186,985,137.11	269,948,890.13
六、期末现金及现金等价物余额		62,818,830.09	186,985,137.11

法定代表人：



吴家辉

主管会计工作负责人：



吴家辉

会计机构负责人：



万晶

合并所有者权益变动表

编制单位：狮头科技发展股份有限公司

2022年度

单位：元 币种：人民币

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本（或实收资本）		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	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	230,000,000.00				546,538,118.16				37,406,629.52		-378,993,358.97	434,951,388.71	99,830,994.65	534,782,383.36
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	230,000,000.00				546,538,118.16				37,406,629.52		-378,993,358.97	434,951,388.71	99,830,994.65	534,782,383.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,022,974.52						17,519,103.88	15,496,129.36	38,401,635.59	53,897,764.95
（一）综合收益总额					-2,022,974.52						17,519,103.88	17,519,103.88	26,064,514.52	43,583,618.40
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配					-2,022,974.52									
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 未分配利润转增资本（或股本）														
5. 设定受益计划变动额结转留存收益														
6. 其他综合收益结转留存收益														
7. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	230,000,000.00				544,515,143.64				37,406,629.52		-361,474,255.09	450,447,518.07	138,232,630.24	588,680,148.31

法定代表人：

吴家辉



主管会计工作负责人：

吴家辉



会计机构负责人：

吴家辉



合并所有者权益变动表（续）

2021年度

单位：元 币种：人民币

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本（或实收资本）	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	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	230,000,000.00			546,357,838.12				37,406,629.52		-392,370,413.63	421,394,054.01	96,972,316.52	518,366,370.53
加：会计政策变更										-1,075,874.29	-1,075,874.29	-573,699.73	-1,649,574.02
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	230,000,000.00			546,357,838.12				37,406,629.52		-393,446,287.92	420,318,179.72	96,398,616.79	516,716,796.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				180,280.04						14,452,928.95	14,633,208.99	3,432,377.86	18,065,586.85
（一）综合收益总额										14,452,928.95	14,452,928.95	21,161,957.48	35,614,886.43
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本（或股本）													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他综合收益结转留存收益													
7. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	230,000,000.00			546,538,118.16				37,406,629.52		-378,993,358.97	434,951,388.71	99,830,994.65	534,782,383.36

法定代表人：吴家辉

主管会计工作负责人：吴家辉

会计机构负责人：吴家辉



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年度							所有者权益合计			
	股本(或实收资本)	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	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	230,000,000.00			546,357,838.12				37,406,629.52		-382,282,793.56	431,481,674.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	230,000,000.00			546,357,838.12				37,406,629.52		-382,282,793.56	431,481,674.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 未分配利润转增资本(或股本)											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他综合收益结转留存收益											
7. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	230,000,000.00			546,357,838.12				37,406,629.52		-382,420,893.35	431,343,574.29



编制单位：狮头科技发展股份有限公司

法定代表人：

吴家辉

主管会计工作负责人：

吴家辉

吴家辉

会计机构负责人：

吴家辉

母公司所有者权益变动表（续）

项 目	2021年度							所有者权益合计		
	股本（或实收资本）		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		一般风险准备	未分配利润
	优先股	其他								
一、上年期末余额	230,000,000.00		546,357,838.12				37,406,629.52		-395,225,498.61	418,538,969.03
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	230,000,000.00		546,357,838.12				37,406,629.52		-395,225,498.61	418,538,969.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 未分配利润转增资本（或股本）										
5. 设定受益计划变动额结转留存收益										
6. 其他综合收益结转留存收益										
7. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	230,000,000.00		546,357,838.12				37,406,629.52		-382,282,793.56	431,481,674.08

单位：元 币种：人民币

编制单位：狮头科技发展股份有限公司



法定代表人：

吴家辉



主管会计工作负责人：

吴家辉



会计机构负责人：

吴家辉



狮头科技发展股份有限公司

2022 年财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

狮头科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“狮头股份”，在包含子公司时统称“本集团”）是经山西省人民政府晋政函[1999]第 64 号文批准，由太原狮头集团有限公司（以下简称“狮头集团”）联合山西省经贸资产经营有限公司（现更名为山西省旅游投资控股集团有限公司）、山西省经济建设投资公司（现更名为山西省经济建设投资集团有限公司）、中国新型建筑材料（集团）公司、山西西山运输有限公司（现更名为山西固邦运输有限公司）五家发起人共同发起设立，于 1999 年 2 月 28 日注册登记的股份有限公司。各发起股东出资情况如下：

狮头集团投入其与水泥、混凝土生产、经营相关的净资产 139,376,453.81 元；山西省经贸资产经营有限公司投入资本金 25,313,766.00 元；山西省经济建设投资公司投入资本金 17,720,000.00 元；中国新型建筑材料（集团）公司投入资本金 6,357,216.00 元；山西西山运输有限公司投入货币资金 400,000.00 元。狮头集团所投净资产经山西省资产评估中心事务所评估，并经山西省国有资产管理局确认。根据山西省国有资产管理局晋国资企函字[1999]第 38 号文批复，上述发起人投入资本均按 79.295%的比例折为股本，共计 150,000,000.00 股，每股面值 1.00 元，共计 150,000,000.00 元，余额 39,167,435.81 元计入资本公积。公司注册资本为人民币 150,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2001]42 号文核准，本公司于 2001 年 8 月 1 日以每股发行价格 6.98 元，发行每股面值人民币 1.00 元的 A 种股票 8000 万股，注册资本变更为人民币 230,000,000.00 元。

根据财政部企业司财企便函[2001]68 号文“关于太原狮头水泥股份有限公司国有股存量发行有关问题的函”的有关规定，本公司按 10%减持国有股份，社会公众股增加资本金 8,000,000.00 元，各国有股东权益相应减少。

2005 年，中国新型建筑材料（集团）公司将其持有的本公司国有法人股全部转让给中国交通银行北京分行。狮头集团将其持有的本公司 3,125 万股国有法人股转让给中

国建设银行股份有限公司山西省分行，用以抵顶其欠中国建设银行太原市西山支行的借款本金及利息。

经山西省人民政府国有资产监督管理委员会晋国资产权函[2007]95号文批复，太原狮头水泥股份有限公司全体非流通股股东一致同意，以持有的部分股份作为对价安排给全体流通股股东，以换取其非流通股份的流通权，对价标准为非流通股股东向全体流通股股东10股安排2股对价。股权分置改革完成后，本公司总股本未变，其中有限售条件的流通股124,400,000股，占公司总股本的54.09%，无限售条件的流通股105,600,000股，占公司总股本的45.91%。2008年度限售期满新增可上市交易的股份数量为15,959,127股。中国交通银行北京分行于2008年12月将其持有的本公司全部股权通过二级市场出售，山西固邦运输有限公司于2009年1月将其持有的本公司全部股权通过二级市场出售，中国建设银行股份有限公司山西省分行于2013年9月将其持有的本公司全部股权通过二级市场减持完毕。

2014年7月15日经公司第一次临时股东大会以特别决议方式获得通过：豁免狮头集团在2007年股权分置改革中的承诺（2007年股权分置改革时，狮头集团承诺将其拥有的与狮头股份主营业务相关的矿山资源择机转让给狮头股份）。2014年9月18日公司有限售条件的股票全部上市流通。至此，公司股份全部上市流通。

2016年11月5日公司第六届董事会第二十次会议审议通过以现金方式购买浙江龙净水业有限公司（以下简称“龙净水业”）70%股权的议案。同日，公司与傅军敏、钱建斌、王建均签订《股权收购协议》和《盈利预测补偿协议》，约定本公司以现金11,620万元受让傅军敏持有的龙净水业63%的股权、钱建斌持有的龙净水业3.5%的股权以及王建均持有的龙净水业3.5%的股权。本次股权转让完成后，本公司共持有龙净水业70%的股权，为龙净水业的控股股东。2016年11月8日，龙净水业已在诸暨市市场监督管理局办理完成股权转让的过户登记、法定代表人及董事变更等相关工商变更登记事宜，并换发了新的《企业法人营业执照》。本公司收购龙净水业70%的股权构成非同一控制下企业合并，确定合并日为2016年11月30日。

2016年12月28日公司第四次临时股东会审议通过以现金方式出售公司与水泥主业相关的业务、资产和负债，包括持有的太原狮头中联水泥有限公司51%股权的议案。同日，公司与狮头集团签署资产出售协议，约定由狮头集团受让与水泥相关的业务、资产和负债，包括太原狮头中联水泥有限公司51%的股权，并依据“人随资产走”的原

则，公司现有全部员工由狮头集团接收并妥善安置。根据签订的《资产出售协议》，公司与狮头集团确认本次资产出售最终交易价格为 47,105 万元（包括过渡期损益）。狮头集团已将该资产转让对价于 2016 年 12 月 29 日以现金方式一次性支付本公司。

2017 年 10 月 31 日，公司董事会公告，截至公告日苏州海融天投资有限公司（现已更名为苏海融天企业管理有限公司）（以下简称“苏州海融天”）持有本公司无限售流通股份 35,112,700 股，占公司总股本的比例为 15.27%，成为公司第一大股东；上海远涪企业管理有限公司（以下简称“上海远涪”）持有本公司无限售流通股份 23,000,000 股，占公司总股本的比例为 10.00%。因苏州海融天、上海远涪分别为重庆协信远创实业有限公司（以下简称“重庆协信远创”）全资子公司和全资孙公司，故上海远涪形成本公司第一大股东苏州海融天的一致行动人。苏州海融天及一致行动人上海远涪持有本公司无限售流通股份共计 58,112,700 股，占公司总股本的比例为 25.27%。本公司由无控股股东、实际控制人变更为有控股股东及实际控制人，公司控股股东变更为第一大股东苏州海融天，实际控制人变更为吴旭先生。

2018 年 5 月 3 日，苏州海融天与上海远涪签订了《股份转让协议》，苏州海融天通过协议转让方式向上海远涪转让其持有的狮头股份全部无限售流通股 35,112,700 股。本次协议转让后，苏州海融天将不再持有本公司股份，也不再为公司控股股东；上海远涪将持有本公司股份 61,412,700 股，占公司总股本的比例为 26.70%，上海远涪将成为公司控股股东。本次协议转让为同一实际控制人控制的不同主体之间的股份划转，不涉及狮头股份控制权变更。

2018 年 5 月 4 日，公司控股股东上海远涪一致行动人重庆协信远创计划由其或其下属全资孙公司上海桦悦企业管理有限公司（以下简称“上海桦悦”）自 2018 年 5 月 4 日至 2018 年 11 月 4 日期间，通过集中竞价交易、大宗交易、协议转让等方式择机增持公司股份，累计增持股份数量 2,563,802 万股，占公司总股本的比例为 1.11%，截至 2018 年 11 月 4 日，重庆协信远创通过下属全资孙公司上海桦悦增持本公司股份共计 2,563,802 股。至此，公司控股股东上海远涪及其一致行动人持有本公司股份总数为 63,976,502 股，占公司总股本的比例为 27.82%。

2018 年 12 月 27 日，重庆协信远创内部调整了上海远涪的股权结构，并随后于 2018 年 12 月 26 日将上海远涪 100%权益、上海桦悦 100%权益一并转让给受同一实际控制人控制的重庆振南泽实业有限公司（以下简称“重庆振南泽”）。本次权益变动前

后狮头股份控股股东和实际控制人均未发生变化，控股股东仍为上海远涪，实际控制人仍为吴旭先生。

2019年12月18日本公司在山西省市场监督管理局换取了新的企业法人营业执照，统一社会信用代码：91140000715931861P；法定代表人：赵冬梅；公司注册资本：人民币23,000万元；注册地：太原市万柏林区开城街1号；公司经营范围：生产、销售：水泥，水泥制品，水泥熟料，商品混凝土，新型墙体材料；水泥生产设备制造、安装及技术咨询；水泥袋加工；矿产资源开采：石灰石矿开采（仅限朔州分公司经营）。

2020年7月29日至2021年1月18日期间，上海桦悦通过上海证券交易所系统集中竞价交易方式增持本公司股份共计2,088,402股，占公司总股本的0.91%。至此，公司控股股东上海远涪及其一致行动人持有本公司股份总数为66,064,904股，占公司总股本的比例为27.82%。

2021年4月22日，狮头股份实际控制人吴旭将其持有的上海玖融信息科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“玖融信息”）0.10%的合伙份额转让给吴靓怡。现吴靓怡持有玖融信息50.05%合伙份额，吴家辉持有玖融信息49.95%的合伙份额，吴旭不再持有玖融信息合伙份额。玖融信息普通合伙人由吴旭变更为吴靓怡，上述事项已完成工商变更手续。同日，吴靓怡与吴家辉签署了一致行动协议。本次玖融信息普通合伙人变更及一致行动协议签署后，狮头股份实际控制人由吴旭变更为吴靓怡及其一致行动人吴家辉。吴靓怡及其一致行动人吴家辉，间接持有狮头股份28.72%的股份。吴靓怡及其一致行动人吴家辉持有狮头股份的表决权比例为28.72%，为狮头股份实际控制人。狮头股份控股股东仍为上海远涪。

公司于2022年3月23日办理完成了变更公司名称、注册地址、经营范围的工商变更登记手续及《公司章程》的备案手续，并取得了山西省市场监督管理局核发的《营业执照》，将公司名称“太原狮头水泥股份有限公司”变更为“狮头科技发展股份有限公司”，公司住所变更为“太原市万柏林区滨河西路51号3幢1-2层0201号”；同时变更了公司的经营范围。

截止2022年12月31日，公司统一社会信用代码：91140000715931861P；法定代表人：赵冬梅；公司注册资本：人民币23,000万元；公司住所：山西省太原市万柏林区兴华街道滨河西路51号3幢1-2层0201号；公司经营范围：一般项目：信息技术

咨询服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品零售；化妆品批发；日用化学产品销售；日用百货销售；日用杂品制造；日用品批发；个人卫生用品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品销售（仅销售预包装食品）；宠物食品及用品零售；宠物食品及用品批发；国内贸易代理；采购代理服务；供应链管理服务；品牌管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；销售代理；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能基础资源与技术平台；大数据服务；人工智能通用应用系统；创业投资（限投资未上市企业）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：化妆品生产；食品互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

公司于2023年3月31日办理完成了法定代表人变更及高级管理人员备案（董事、监事、经理等），法定代表人由赵冬梅变更为吴家辉。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括杭州昆汀数字科技有限公司（以下简称“昆汀科技”）及其下属子公司、安徽娅恩品牌管理有限公司及其下属子公司、杭州汎信科技有限公司及其下属子公司、云狮生物科技（重庆）有限公司。与上期相比，本期合并范围新增杭州汎信科技有限公司及其下属子公司、云狮生物科技（重庆）有限公司；浙江龙净水业有限公司合并级次由一级子公司调整为二级。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》的披露规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团对自2022年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持

续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。故本集团认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利

润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产

负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金

融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团将下列金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：①浮动收益型的银行理财产品②挂钩汇率/黄金等浮动收益型结构性存款。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计

额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时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，（相关分类依据参照金融资产分类依据）。按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。但本集团对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为

三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，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；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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：

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

2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允

价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融工具减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。

通常逾期或者账龄超过一年以上，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

11. 应收票据

本集团应收票据的预期信用损失的确定方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成的，无论是否含重大融资成分的应收票据，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团将应收票据按照金融工具类型划分为银行承兑汇票和商业承兑汇票组合两种。对应收银行承兑汇票，由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人，预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0；对商业承兑汇票，本集团认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

12. 应收账款和长期应收款

(1) 应收账款和长期应收款的预期信用损失的确定方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，均采用预期信用损失的简化模型，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

根据金融工具的性质，本集团以金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。并根据信用风险特征在资产负债表日将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收款项组合 1：账龄组合（1）（净水龙头及配件等非工程业务）

应收款项组合 2：账龄组合（2）（污水治理、河道治理等工程业务）

应收款项组合 3：账龄组合（3）（电商业务）

应收款项组合 4：合并范围内关联方款项

对于本集团合并范围内单位应收款项，其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为0。

对于划分为账龄组合的应收款项，本集团参考历史信用损失经验，结合对当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此计算预期信用损失并计提坏账准备。

(2) 本集团应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

1) 采用账龄组合(1)的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	长期应收款计提比例 (%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

2) 采用账龄组合(2)的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	长期应收款计提比例 (%)
未逾期	1.00	1.00
逾期1年以内	5.00	5.00
逾期1-2年	10.00	10.00
逾期2-3年	20.00	20.00
逾期3-5年	50.00	50.00
逾期5年以上	100.00	100.00

3) 采用账龄组合(3)的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	长期应收款计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	0.00	0.00
6个月-1年	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	100.00	100.00

13. 应收款项融资

本集团对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产

的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本集团将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

14. 其他应收款

(1) 本集团其他应收款预期信用损失的确定方法

本集团其他应收款包括应收利息、应收股利和其他应收款。按照下列情形计量其他应收款损失准备：

1) 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

2) 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

3) 购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

通常逾期或者账龄超过一年以上，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 其他应收款

根据金融工具的性质，本集团以金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。并根据信用风险特征在资产负债表日将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合（1）（净水龙头及配件等非工程业务）

其他应收款组合 2：账龄组合（2）（污水治理、河道治理等工程业务）

其他应收款组合 3：账龄组合（3）（电商业务）

其他应收款组合 4：电商业务押金、保证金

其他应收款组合 5：应收合并范围内关联方款项

对于本集团合并范围内单位其他应收款项，其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为0。

对于电商业务的押金、保证金业务，本集团采用个别认定法确认预期信用损失。

对于划分为账龄组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合对当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，编制其他应收款项账龄与预期信用损失率对照表，据此计算预期信用损失并计提坏账准备。

本集团其他应收款账龄与预期信用损失率对照表如下：

1) 采用账龄组合 (1)

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

2) 采用账龄组合 (2)

账龄	计提比例 (%)
未逾期	1.00
逾期 1 年以内	5.00
逾期 1-2 年	10.00
逾期 2-3 年	20.00
逾期 3-5 年	50.00
逾期 5 年以上	100.00

3) 采用账龄组合 (3)

账龄	计提比例 (%)
6 个月以内(含 6 个月)	0.00
6 个月-1 年	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3 年以上	100.00

(3) 应收利息

本集团将应收利息按照金融工具类型划分为银行金融机构应收利息和非银行金融机构应收利息组合两种。对于银行金融机构应收利息，到期由银行金融机构无条件支

付确定的金额给债权人，预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0；对于非银行金融机构应收利息，本集团认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述其他应收款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

（4）应收股利

本集团将应收股利按照金融工具类型划分为本集团合并范围内单位应收股利和非本集团合并范围内单位应收股利组合两种。对于本集团合并范围内单位应收股利，其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0；对于非本集团合并范围内单位应收股利，本集团认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述其他应收款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

15. 存货

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在途物资、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、工程成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价，外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货由采购成本和加工成本构成；领用或发出存货，本集团制造类业务发出存货的计价方法采用月末一次加权平均法；电商服务类业务发出存货的计价方法采用移动加权平均法。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在的合同价格的，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。

16. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权

时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损

益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述 12. 应收账款和长期应收款的确定方法及会计处理方法。

本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

18. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及电子设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固

定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	25-45	4	3.84-2.13
2	机器设备	8-20	5	11.88-4.75
3	运输工具	5-12	4/5	19.20-7.92
4	办公及电子设备	3-5	4/5	32.00-19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

19. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资

产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

22. 无形资产

本集团无形资产按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付

的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。对于使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

内部研究开发项目的支出，区分为研发阶段支出和开发阶段支出。为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性比较大等特点。

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

23. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出费用、模具费和 NSF 会员费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

26. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、工会经费、教育经费和短期带薪缺勤等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本集团向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

27. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；“借款”的期限，即租赁期；“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

28. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现

时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

29. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则和计量方法

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。否则，本集团于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点

确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

(2) 收入确认的具体方法

1) 内销龙头业务：待客户验收合格后并签收后确认收入；

2) 出口龙头业务（FOB 模式）：于出口龙头产品装船并取得货物提单及出口货物报关单时确认收入。

3) 水环境综合治理业务：鉴于水环境综合治理业务一般工期较短，公司在工程竣工并经客户验收合格后一次性确认收入。

4) 电商经销业务：①公司通过互联网直接销售的收入确认具体方法：消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物，公司收到货款时确认收入。②公司通过经销模式销售的收入确认具体方法：公司在产品交付客户指定的接收方、接收方签收后或者收到销售清单后确认销售收入。③公司通过代销模式销售的收入确认具体方法：公司在收到客户确认的结算（代销）清单时确认销售收入。④公司通过线下直接销售的收入确认具体方法：公司在产品交付至客户并经客户验收后确认销售收入。

5) 电子商务代运营服务：公司电子商务代运营服务收入确定的具体时点及具体原则是根据合同约定的服务期限和期限内收费总额分摊计入相应期间收入。

30. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；其中与本集团日常活动相关的，计入其他收益，与本集团日常活动无关的，计入营业外收入。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，

确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本集团日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（4）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

32. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“21. 使用权资产”以及“27. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，

该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团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。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

33. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：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，即已经就一项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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或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。

(2) 本集团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”的规定条件，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。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。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。

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。

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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的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得转回。

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。

(5) 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。

(6) 持有待售的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。

(7) 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。

34. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

35. 所得税

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税

和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

36. 重要会计政策、会计估计变更

(1) 重要会计政策变更及影响

1) 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 01 月 01 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 01 月 01 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 01 月 01 日起施行，企业应当对在 2022 年 01 月 01 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所

得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 01 月 01 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 01 月 01 日之前且相关金融工具在 2022 年 01 月 01 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 01 月 01 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 01 月 01 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 01 月 01 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3) 发出存货的成本计量方法变更

本公司于 2022 年 6 月 24 日召开第八届董事会第三十二次会议和第八届监事会第二十六次会议，审议并通过了《关于会计政策变更的议案》，同意公司进行有关存货的会计政策变更。

自 2022 年 1 月 1 日起，本公司将电商服务类业务发出存货的计价方法统一为移动加权平均法。本次变更后，公司制造类业务发出存货的计价方法采用月末一次加权平均法；电商服务类业务发出存货的计价方法采用移动加权平均法。

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的相关规定，由于公司销售量大，商品品种繁多，存货周转快，价格相对稳定，采用追溯调整法不切实可行且影响金额较小，故本次会计政策变更采用未来适用法。

本次发出存货的计价方法变更后能够提供更加可靠、准确的会计信息，进一步提升

公司存货管理水平，更加客观、及时地反映公司财务状况和经营成果，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(2) 重要的会计估计变更

本集团本期无重要会计估计变更事项。

五、税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物/设备安装/提供应税服务	13%、10%、9%、6%等
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
香港利得税	应评税利润	16.5%

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
不止黑白（杭州）文化创意有限公司（原名称：杭州它乎宠物用品有限公司）	20%
杭州慕乐品牌管理有限公司	20%
义乌昆汀贸易有限公司	20%
杭州悠芋电子商务有限公司	20%
成都路人甲文化传媒有限公司	20%
杭州昆亮科技有限公司	20%
鲲致千程（杭州）文化传媒有限公司	20%
杭州非鱼文化传媒有限公司	20%
浙江昆麦品牌管理有限公司	20%
杭州漾格电子商务有限公司	20%
乾昆贸易有限公司	16.5%
杭州昆宏电子商务有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

注：杭州它乎宠物用品有限公司于 2022 年 3 月 7 日变更名称为不止黑白（杭州）

文化创意有限公司，并于 2022 年 4 月 30 日处置；杭州漾格电子商务有限公司于 2022 年 9 月 19 日完成工商注销；鲲致千程（杭州）文化传媒有限公司和杭州非鱼文化传媒有限公司于 2021 年 12 月 31 日处置，2022 年不再纳入合并范围。

（2）税收优惠及批文

1. 企业所得税

（1）根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》）将于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度实施二零一七年《施政报告》中宣布的利得税两级制：

①法团首 2,000,000.00 港币的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税；

②至于独资或合伙业务的非法团业务，两级的利得税税率相应为 7.5%及 15%；

③纳税法团或非法团业务每年分别最多可节省 165,000.00 元和 150,000.00 元税款。

（2）根据国家税务总局发布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（3）根据国家税务总局发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初余额”系指 2022 年 1 月 1 日，“期末余额”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期金额”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期金额”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	85,109.85	81,286.57
银行存款	166,451,762.40	224,742,478.32

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	9,113,355.11	5,749,345.89
合计	175,650,227.36	230,573,110.78
其中：存放在境外的款项总额	368,521.37	3,734,564.51

使用受到限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	8.44	1.59
其他货币资金	1,556,967.93	555,030.35
合计	1,556,976.37	555,031.94

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	141,140,629.77	60,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
理财产品	141,140,629.77	60,000,000.00
合计	141,140,629.77	60,000,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	625,542.78	0.91	625,542.78	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	68,023,052.41	99.09	807,118.79	1.19	67,215,933.62
其中：账龄组合（1）	7,666,807.30	11.17	394,870.82	5.15	7,271,936.48
账龄组合（2）	918,700.00	1.34	369,350.00	40.20	549,350.00
账龄组合（3）	59,437,545.11	86.58	42,897.97	0.07	59,394,647.14
合计	68,648,595.19	100.00	1,432,661.57	2.09	67,215,933.62

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	225,475.00	0.42	225,475.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,972,244.44	99.58	1,010,168.64	1.91	51,962,075.80
其中：账龄组合（1）	12,147,343.99	22.84	616,870.74	5.08	11,530,473.25
账龄组合（2）	3,682,612.48	6.92	372,243.75	10.11	3,310,368.73
账龄组合（3）	37,142,287.97	69.82	21,054.15	0.06	37,121,233.82
合计	53,197,719.44	100.00	1,235,643.64	2.32	51,962,075.80

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	82,425.00	82,425.00	100.00	款项无法收回
单位二	77,050.00	77,050.00	100.00	款项无法收回
单位三	66,000.00	66,000.00	100.00	款项无法收回
单位四	400,067.78	400,067.78	100.00	款项无法收回
合计	625,542.78	625,542.78		

2) 按信用风险特征组合(1)计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,536,198.25	376,809.91	5.00
1-2年	105,609.05	10,560.91	10.00
2-3年	25,000.00	7,500.00	30.00
3年以上			100.00
合计	7,666,807.30	394,870.82	

3) 按信用风险特征组合(2)计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期			1.00
逾期 1 年以内	200,000.00	10,000.00	5.00
逾期 1-2 年			10.00
逾期 2-3 年			20.00
逾期 3-5 年	718,700.00	359,350.00	50.00
逾期 5 年以上			100.00
合计	918,700.00	369,350.00	

4) 按信用风险特征组合(3)计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月内	58,840,234.79		
6 个月-1 年	336,660.82	16,833.03	5.00
1 年以内小计	59,176,895.61	16,833.03	
1-2 年	260,649.50	26,064.94	10.00
2-3 年			20.00
3 年以上			100.00
合计	59,437,545.11	42,897.97	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内	66,913,093.86
1-2 年	766,326.33
2-3 年	250,475.00
3 年以上	718,700.00
合计	68,648,595.19

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	225,475.00	400,067.78			625,542.78
按组合计提坏账准备	1,010,168.64	24,005.78	224,893.67	2,161.96	807,118.79
合计	1,235,643.64	424,073.56	224,893.67	2,161.96	1,432,661.57

(4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
单位一	2,161.96
合计	2,161.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	16,967,485.00	6个月以内	24.72	
单位二	7,600,594.89	6个月以内	11.07	
单位三	5,604,706.43	6个月以内	8.16	
单位四	3,401,694.14	6个月以内	4.96	
单位五	3,322,017.05	6个月以内	4.84	
合计	36,896,497.51		53.75	

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	244,415.58	157,914.72
合计	244,415.58	157,914.72

(2) 已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,810,503.93	
合计	3,810,503.93	

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	38,367,692.50	96.49	38,173,131.01	100.00
1—2 年	1,396,645.62	3.51	930.00	
合计	39,764,338.12	100.00	38,174,061.01	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
单位一	14,404,963.97	1 年以内	36.23
单位二	7,102,981.85	1 年以内	17.86
单位三	4,921,288.94	1 年以内	12.38
单位四	4,093,326.92	1 年以内	10.29
单位五	2,226,684.01	1 年以内	5.60
合计	32,749,245.69		82.36

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	6,795,411.92	7,747,215.11
合计	6,795,411.92	7,747,215.11

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,863,055.33	2,921,170.18
保证金/押金	4,859,613.76	5,330,217.31
推广费	710,754.34	1,840,002.07
其他	424,465.77	673,002.72
其他应收款项账面余额	10,857,889.20	10,764,392.28

款项性质	期末余额	期初余额
减：其他应收款坏账准备	4,062,477.28	3,017,177.17
其他应收款项账面价值	6,795,411.92	7,747,215.11

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	26,115.23	1,000.00	2,990,061.94	3,017,177.17
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	3,720.68		1,434,325.89	1,438,046.57
本年转回	18,447.12			18,447.12
本年转销				
本年核销			374,299.34	374,299.34
其他变动				
2022年12月31日余额	11,388.79	1,000.00	4,050,088.49	4,062,477.28

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	5,581,780.86
1-2年	395,175.65
2-3年	4,717,932.69
3-5年	163,000.00
5年以上	
合计	10,857,889.20

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,017,177.17	1,438,046.57	18,447.12	374,299.34	4,062,477.28
合计	3,017,177.17	1,438,046.57	18,447.12	374,299.34	4,062,477.28

(5) 本年度实际核销的其他应收款

单位名称	核销金额
单位一	196,299.34
单位二	100,000.00
单位三	50,000.00
单位四	26,000.00
单位五	2,000.00
合计	374,299.34

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	押金保证金	1,330,088.49	3-4年	12.25	1,330,088.49
	往来款	2,720,000.00	3-4年	25.05	2,720,000.00
单位二	保证金	500,000.00	1年以内	4.60	
单位三	往来款	480,000.00	1年以内	4.42	
单位四	保证金	454,000.00	1年以内	4.18	
单位五	保证金	288,844.20	3-4年	2.66	
合计		5,772,932.69		53.16	4,050,088.49

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	35,950,393.66		35,950,393.66	22,045,564.31		22,045,564.31
库存商品及低耗品	61,303,262.80	561,690.83	60,741,571.97	49,686,383.47	1,192,539.67	48,493,843.80

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	6,084,150.79	129,059.07	5,955,091.72	50,119,763.07	2,203,821.31	47,915,941.76
在产品	6,315,099.31	117,262.80	6,197,836.51	8,513,652.91	155,887.39	8,357,765.52
原材料	3,870,363.30	530,228.82	3,340,134.48	5,278,493.39	530,986.02	4,747,507.37
合计	113,523,269.86	1,338,241.52	112,185,028.34	135,643,857.15	4,083,234.39	131,560,622.76

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品及低耗品	1,192,539.67	229,006.03		368,594.41	491,260.46	561,690.83
发出商品	2,203,821.31			1,933,496.80	141,265.44	129,059.07
在产品	155,887.39			38,624.59		117,262.80
原材料	530,986.02			757.20		530,228.82
合计	4,083,234.39	229,006.03		2,341,473.00	632,525.90	1,338,241.52

注：确定可变现净值的具体依据如下：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
库存商品	按库存商品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	已对外销售
发出商品	按发出商品的售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	
原材料	可变现净值按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	

(3) 年末存货余额中无资本化利息金额。

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	140,000.00	42,000.00	98,000.00	200,000.00	32,000.00	168,000.00
合计	140,000.00	42,000.00	98,000.00	200,000.00	32,000.00	168,000.00

续表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额		32,000.00		32,000.00
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提		10,000.00		10,000.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		42,000.00		42,000.00

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
证券收益凭证		99.76
待抵扣进项税额	287,365.90	1,511,241.65
待摊费用	8,636.00	285,410.58
预缴税金	31,462.25	540,780.96
待认证进项税额		157,744.70
待处理财产损益	65,661.00	
其他		1,000.00
合计	393,125.15	2,496,277.65

10. 其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
杭州昆恒科技有限公司	14,250,000.00		-750,000.00	13,500,000.00	15,000,000.00	-1,500,000.00	1,500,000.00	
合计	14,250,000.00		-750,000.00	13,500,000.00	15,000,000.00	-1,500,000.00	1,500,000.00	

(2) 年末重要的其他债权投资

项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
杭州昆恒科技有限公司	15,000,000.00	6.00%	6.00%		15,000,000.00	6.00%	6.00%	
合计	15,000,000.00				15,000,000.00			

注：截至 2022 年 12 月 31 日，其他债权投资-杭州昆恒科技有限公司的回购事项已触发，已于 2023 年 4 月 3 日签订回购协议（详见资产负债表日后事项）。

(3) 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	750,000.00			750,000.00
2022 年 1 月 1 日其他债权投资账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	750,000.00			750,000.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	1,500,000.00			1,500,000.00

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	4,494,741.29		4,494,741.29			
合计	4,494,741.29		4,494,741.29			

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他			
一、联营企业												
京农正信（上海）实业 发展有限公司		5,100,000.00		-605,258.71							4,494,741.29	
小计		5,100,000.00		-605,258.71							4,494,741.29	
合计		5,100,000.00		-605,258.71							4,494,741.29	

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	17,349,703.21	17,145,061.73
固定资产清理		
合计	17,349,703.21	17,145,061.73

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	10,397,177.92	7,458,820.05	1,548,515.05	3,386,383.04	22,790,896.06
2. 本年增加金额		346,302.02	1,012,566.38	1,020,048.54	2,378,916.94
(1) 购置		327,186.98	1,012,566.38	1,020,048.54	2,359,801.90
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加		19,115.04			19,115.04
3. 本年减少金额			571,623.93	220,974.60	792,598.53
(1) 处置或报废			571,623.93		571,623.93
(2) 其他减少				220,974.60	220,974.60
4. 期末余额	10,397,177.92	7,805,122.07	1,989,457.50	4,185,456.98	24,377,214.47
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,350,984.24	1,239,803.57	876,490.51	2,178,556.01	5,645,834.33
2. 本年增加金额	332,751.24	756,204.33	142,026.60	506,477.72	1,737,459.89
(1) 计提	332,751.24	756,204.33	142,026.60	506,477.72	1,737,459.89
(2) 其他增加					
3. 本年减少金额			316,775.86	39,007.10	355,782.96
(1) 处置或报废			316,775.86		316,775.86
(2) 其他减少				39,007.10	39,007.10
4. 期末余额	1,683,735.48	1,996,007.90	701,741.25	2,646,026.63	7,027,511.26
三、减值准备					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
1. 期初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 年初账面价值	9,046,193.68	6,219,016.48	672,024.54	1,207,827.03	17,145,061.73
2. 年末账面价值	8,713,442.44	5,809,114.17	1,287,716.25	1,539,430.35	17,349,703.21

截至 2022 年 12 月 31 日公司已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 1,979,383.19 元。

(2) 年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 年末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 年末无未办妥产权证书的固定资产。

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			-
1. 期初余额	23,591,680.23	2,882,538.75	26,474,218.98
2. 本年增加金额	53,668.05		53,668.05
(1) 租入	53,668.05		53,668.05
(2) 企业合并增加			
3. 本年减少金额	2,847,557.62		2,847,557.62
(1) 处置			
(2) 企业合并减少	2,847,557.62		2,847,557.62
4. 期末余额	20,797,790.66	2,882,538.75	23,680,329.41
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,556,145.11	1,361,198.86	5,917,343.97

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
2. 本年增加金额	4,656,951.55	960,846.25	5,617,797.80
(1) 计提	4,656,951.55	960,846.25	5,617,797.80
3. 本年减少金额	40,816.62		40,816.62
(1) 处置			
(2) 企业合并减少	40,816.62		40,816.62
4. 期末余额	9,172,280.04	2,322,045.11	11,494,325.15
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 年初账面价值	19,035,535.12	1,521,339.89	20,556,875.01
2. 年末账面价值	11,625,510.62	560,493.64	12,186,004.26

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	商标	专利	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	153,281.34	47,169.81		200,451.15
2. 本年增加金额	1,108,211.76		14,514.34	1,122,726.10
(1) 购置	1,108,211.76		14,514.34	1,122,726.10
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				

项目	软件	商标	专利	合计
4. 期末余额	1,261,493.10	47,169.81	14,514.34	1,323,177.25
二、累计摊销				
1. 期初余额	40,895.89	11,792.47		52,688.36
2. 本年增加金额	108,697.90	5,053.89	2,056.19	115,807.98
(1) 计提	108,697.90	5,053.89	2,056.19	115,807.98
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	149,593.79	16,846.36	2,056.19	168,496.34
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 年初账面价值	112,385.45	35,377.34		147,762.79
2. 年末账面价值	1,111,899.31	30,323.45	12,458.15	1,154,680.91

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

15. 开发支出

开发项目明细

项目	期末余额	期初余额
仙鹤草活性组分及其应用	370,242.96	
合计	370,242.96	

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
浙江龙净水业有限公司	102,656,654.37					102,656,654.37
杭州昆汀数字科技有限公司	78,600,310.09					78,600,310.09
杭州悠芋电子商务有限公司	437,719.01					437,719.01
杭州慕乐品牌管理有限公司	10,124.28					10,124.28
合计	181,704,807.75					181,704,807.75

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
浙江龙净水业有限公司	102,656,654.37					102,656,654.37
杭州昆汀数字科技有限公司	2,841,649.23					2,841,649.23
杭州悠芋电子商务有限公司						
杭州慕乐品牌管理有限公司						
合计	105,498,303.60					105,498,303.60

(3) 商誉净值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
浙江龙净水业有限公司						
杭州昆汀数字科技有限公司	75,758,660.86					75,758,660.86
杭州悠芋电子商务有限公司	437,719.01					437,719.01
杭州慕乐品牌管理有限公司	10,124.28					10,124.28
合计	76,206,504.15					76,206,504.15

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将杭州昆汀数字科技有限公司及其子公司的长期资产认定为一个资产组（以下简称“昆汀科技资产组”）。期末，该资产组包含全部商誉的账面价值为

192,371,695.43元(即包含少数股东商誉),该资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(5)说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法。

年末公司进行商誉减值测算时,首先确定资产组,然后选择相应方法测算不包含商誉的资产组的可收回金额,将资产组的可收回金额与资产组的账面价值进行比较,以确定资产组是否发生减值,再对包含商誉的资产组进行减值测试,将资产组的可收回金额与资产组包括所分摊的商誉的账面价值进行比较,以确定商誉是否发生减值。

昆汀科技资产组以未来现金流量的现值作为其可收回金额,资产组的预计未来现金流量基于管理层编制的现金流量预测来确定,分预测期与稳定期,预测期为5年,对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等,上述假设基于昆汀科技以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

(6)商誉减值测试的影响

本公司聘请了天源资产评估有限公司出具了天源评报字(2023)第0203号《狮头科技发展股份有限公司对合并杭州昆汀数字科技有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的资产组(包含商誉)可收回金额资产评估报告》,经测试,昆汀科技资产组的可收回金额为192,590,000.00元,大于昆汀科技含商誉资产组账面价值,2022年末公司持有昆汀科技股权确认的商誉无需进一步计提减值。

17. 长期待摊费用

项目	原始金额	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
NSF 会员费	77,410.00	65,798.47		15,482.04		50,316.43
模具费	69,026.53	8,504.37	46,017.70	9,616.48		44,905.59
新厂房改建费	1,752,184.95	1,815,255.53		197,393.13	80,828.82	1,537,033.58
办公室装修费用	907,974.00	226,806.01	537,777.88	336,904.30		427,679.59
直播装修费用	932,775.11	833,623.97			833,623.97	
车间办公室改建费	42,574.25		42,574.25	3,812.53		38,761.72
宿舍楼装修费	49,514.56		49,514.56	2,578.90		46,935.66
合计	3,831,459.40	2,949,988.35	675,884.39	565,787.38	914,452.79	2,145,632.57

18. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,613,586.59	1,653,338.32	5,034,820.81	1,251,071.90
存货跌价准备	1,235,907.54	308,949.84	4,083,234.39	985,815.61
租赁相关可抵扣暂时性差异			521,835.46	130,177.72
业绩奖励形成的可抵扣暂时性差异				
未实现利润的可抵扣暂时性差异	180,904.78	45,226.20	163,212.77	40,803.19
合计	8,030,398.91	2,007,514.36	9,803,103.43	2,407,868.42

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值			22,673.21	5,542.58
固定资产税收优惠暂时性差异	5,122,137.29	1,280,529.25	5,277,687.14	1,319,421.79
业绩补偿款形成应纳税暂时性差异			18,907,965.68	4,726,991.42
未实现利润的应纳税暂时性差异	64,200.84	16,050.21		
租赁相关应纳税暂时性差异	670,938.49	167,734.62		
合计	5,857,276.62	1,464,314.08	24,208,326.03	6,051,955.79

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末数	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初数
递延所得税资产	16,050.21	1,991,464.15		2,407,868.42
递延所得税负债	16,050.21	1,448,263.87		6,051,955.79

19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权收购诚意金	15,000,000.00		15,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
股权款	12,810,000.00		12,810,000.00			
商标预付款	25,979.72		25,979.72	25,979.72		25,979.72
新专利申报费				14,514.34		14,514.34
预付长期资产款项	675,141.35		675,141.35	407,114.04		407,114.04
合计	28,511,121.07		28,511,121.07	16,447,608.10		16,447,608.10

注：预付股权收购诚意金 1500 万元，系公司为收购杭州昆汀数字科技有限公司部分股权向股东方贺兵预付的收购诚意金，预付的股权款为收购杭州昆汀数字科技有限公司股权转让款。

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	43,936,280.00	44,293,362.98
应计借款利息	335,007.49	179,329.72
合计	44,271,287.49	44,472,692.70

(2) 年末无已逾期未偿还的短期借款。

21. 应付票据

应付票据按类别分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,006,711.50	
合计	1,006,711.50	

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	12,877,049.15	14,862,908.40
1-2 年	584,258.43	3,933.71
2-3 年		935,100.12

项目	期末余额	期初余额
3年以上	892,532.37	6,960.00
合计	14,353,839.95	15,808,902.23

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	884,883.50	未结算
合计	884,883.50	

23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,879,279.72	12,008,501.49
预收提供服务款	527,708.50	
合计	2,406,988.22	12,008,501.49

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,771,967.41	56,110,214.30	56,962,817.88	6,919,363.83
离职后福利-设定提存计划	243,314.31	3,466,588.53	3,506,550.02	203,352.82
辞退福利		294,829.77	294,829.77	
超额业绩奖励				
合计	8,015,281.72	59,871,632.60	60,764,197.67	7,122,716.65

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,117,216.55	50,440,273.83	51,240,863.89	5,316,626.49
职工福利费		1,651,195.03	1,651,195.03	
社会保险费	165,237.46	2,138,045.97	2,167,040.59	136,242.84
其中：医疗保险费	160,977.05	2,076,395.61	2,105,438.34	131,934.32
工伤保险费	4,260.41	61,148.79	61,100.68	4,308.52
生育保险费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大病互助		501.57	501.57	
住房公积金		1,509,023.00	1,494,239.00	14,784.00
工会经费和职工教育经费	1,489,513.40	354,510.29	392,313.19	1,451,710.50
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		17,166.18	17,166.18	
合计	7,771,967.41	56,110,214.30	56,962,817.88	6,919,363.83

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	234,922.40	3,352,153.47	3,390,587.01	196,488.86
失业保险费	8,391.91	114,435.06	115,963.01	6,863.96
合计	243,314.31	3,466,588.53	3,506,550.02	203,352.82

25. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,713,925.55	2,279,621.26
城市维护建设税	700,403.51	328,007.47
企业所得税	8,025,368.72	11,615,010.79
个人所得税	426,484.99	335,415.04
教育费附加	305,554.31	129,917.91
地方教育费附加	204,268.11	95,673.94
印花税	53,191.87	161,225.95
残疾人就业保障金	211,885.40	181,461.25
合计	21,641,082.46	15,126,333.61

26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	800.00	800.00

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	8,059,615.97	15,947,524.24
合计	8,060,415.97	15,948,324.24

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	800.00	800.00
合计	800.00	800.00

(2) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
运费	2,013,195.31	1,824,395.46
押金保证金		51,700.00
推广费		132,491.23
往来款	4,779,169.17	405,881.57
股权收购款		11,767,830.04
其他	1,267,251.49	1,765,225.94
合计	8,059,615.97	15,947,524.24

2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	4,101,810.33	6,049,892.99
合计	4,101,810.33	6,049,892.99

28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	163,989.58	1,182,295.50
合计	163,989.58	1,182,295.50

29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	7,214,966.88	13,504,382.75
设备租赁		
合计	7,214,966.88	13,504,382.75

30. 递延收益

递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海洋经济项目		1,082,719.83	157,736.61	924,983.22
合计		1,082,719.83	157,736.61	924,983.22

31. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	230,000,000.00						230,000,000.00

32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	506,807,838.12			506,807,838.12
其他资本公积	39,730,280.04		2,022,974.52	37,707,305.52
合计	546,538,118.16		2,022,974.52	544,515,143.64

注：本期资本公积-其他资本公积减少 2,018,239.10 元，系母公司对安徽娅恩品牌管理有限公司投资成本与持股比例差异及持股比例变动减少；4,735.42 系收购孙公司少数股权减少。

33. 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期金额					期末余额
			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								

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期金额					期末余额
			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	
其中：其他债权投资公允价值变动	-750,000.00	-750,000.00				-750,000.00		-1,500,000.00
其他债权投资信用减值准备	750,000.00	750,000.00				750,000.00		1,500,000.00
其他综合收益合计								

34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,974,964.50			35,974,964.50
任意盈余公积	1,431,665.02			1,431,665.02
合计	37,406,629.52			37,406,629.52

35. 未分配利润

项目	本期	上期
年初未分配利润	-378,993,358.97	-392,370,413.63
加：年初未分配利润调整数		-1,075,874.29
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		-1,075,874.29
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年期初余额	-378,993,358.97	-393,446,287.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,519,103.88	14,452,928.95
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-361,474,255.09	-378,993,358.97

36. 营业收入/营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	587,310,934.14	464,725,748.88
其他业务收入	1,286,489.07	925,209.95
合计	588,597,423.21	465,650,958.83
主营业务成本	421,545,443.35	319,322,391.56
其他业务成本		27,682.87
合计	421,545,443.35	319,350,074.43

(2) 主营业务收入按产品分类

项目	本期金额	上期金额
代运营及其他收入	52,784,874.72	35,951,818.28
货物经销收入	488,344,609.63	367,633,568.72
净水龙头业务	45,893,310.31	61,001,062.46
工程业务	288,139.48	139,299.42
合计	587,310,934.14	464,725,748.88

(3) 本期前五名客户的营业收入情况

客户	金额	占营业收入总额的比例(%)
单位一	98,081,076.77	16.66
单位二	30,517,054.08	5.18
单位三	22,613,329.23	3.84
单位四	16,007,061.32	2.72
单位五	14,423,283.82	2.45
合计	181,641,805.22	30.85

37. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,020,163.49	791,743.58
教育费附加	472,527.08	345,196.89

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	249.96	249.96
房产税	71,400.00	71,400.00
地方教育附加	305,899.39	239,140.73
印花税及其他	116,449.35	227,530.83
合计	1,986,689.27	1,675,261.99

注：税金及附加的计缴比例参见本附注五、税项。

38. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,223,926.51	16,833,123.16
展览费		168,019.34
报关费		75,804.50
办公及差旅费	642,171.95	908,477.64
包装及仓库费	2,235,726.17	5,942,677.35
市场推广费	59,613,634.31	43,533,133.55
其他	3,303,672.49	2,593,058.44
合计	87,019,131.43	70,054,293.98

39. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,805,071.09	21,520,019.93
业务招待费	1,948,232.74	1,330,596.10
检测及认证	73,558.12	81,601.89
差旅费	1,311,956.64	1,230,674.11
租赁费	1,468,397.13	2,050,098.81
邮电费	52,684.52	60,581.09
车辆费	268,156.35	379,161.81
折旧费	3,475,686.22	1,541,704.23
宣传费	38,042.09	27,738.68

项目	本期金额	上期金额
审计评估咨询	2,486,408.27	2,144,593.66
物料消耗	68,667.33	90,957.55
办公费	758,765.34	520,990.98
业绩奖励		-483,385.27
其他	833,013.11	2,394,510.50
合计	41,588,638.95	32,889,844.07

40. 研发费用

按研发项目列示

研发项目	本期金额	上期金额
仙鹤草活性组分及其应用	171,581.18	
合计	171,581.18	

41. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,361,313.96	699,865.25
减：利息收入	1,295,330.74	5,484,947.92
加：汇兑损益	2,646,839.82	495,539.79
其他支出	691,463.45	1,010,759.33
合计	4,404,286.49	-3,278,783.55

42. 其他收益

(1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,781,107.09	802,328.57	2,757,210.18
合计	2,781,107.09	802,328.57	2,757,210.18

(2) 政府补助明细如下

项目	本期金额	上期金额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
杭州市江干区人民政府白杨街道 财政补助	1,178,900.00		《补贴协议书》协议编号2020-008	与收益相关

项目	本期金额	上期金额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
头雁雨燕雏鹰奖励财政补贴	514,000.00		《关于组织申报现代服务业政策资助（奖励）的通知》	与收益相关
服务业发展奖励	300,000.00		钱塘管发【2019】30号	与收益相关
海洋（湾区）经济项目	157,736.61		诸发改函[2022]1号	与资产相关
稳岗返还补贴	157,616.21			与收益相关
一次性留工培训补贴	144,500.00	60,500.00	浙人社办发【2022】20号、浙人社发【2022】37号	与收益相关
增值税减免	81,552.47			与收益相关
闵行区政府中介服务费补贴	80,000.00			与收益相关
稳岗促产奖励	50,000.00		《钱塘区鼓励省外员工留区过年稳岗促产“暖心八送”行动方案》	与收益相关
增值税进项加计减征	36,308.26	13,071.99		与收益相关
参展补助	25,000.00	135,600.00		与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	23,896.91	23,805.67		与收益相关
一次性扩岗补贴	21,000.00		浙人社办发【2022】20号、浙人社发【2022】37号	与收益相关
经济工作会议奖励	10,000.00			与收益相关
税费返还	596.63			与收益相关
促进就业专项资金		7,483.76		与收益相关
积极发展进口补贴		400,159.00		与收益相关
以工代训		76,000.00		与收益相关
出口补助		32,200.00		与收益相关
机器人换人补助		9,600.00		与收益相关
人才引进补助		3,000.00		与收益相关
小微企业吸纳高校毕业生社保补贴		5,708.15		与收益相关
复工返岗补贴		35,200.00		与收益相关
合计	2,781,107.09	802,328.57		

43. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-605,258.71	-759,957.49

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,215,953.26	-179,999.99
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,912,889.84	4,261,053.16
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	5,523,584.39	3,321,095.68

注：交易性金融资产在持有期间的投资收益为本公司持有的结构性存款等理财产品的利息收入，自2018年至本报告日，持续购买银行的结构性存款等理财产品作为本公司主要的日常现金管理活动，不具有偶发性及特殊性的特征，因此未在非经常性损益列报。

44. 公允价值变动收益

公允价值变动按原因分类

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,140,629.77	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计	1,140,629.77	

注：公允价值变动收益为本公司持有的结构性存款等理财产品的利息收益，自2018年至本报告日，持续购买银行的结构性存款等理财产品作为本公司主要的日常现金管理活动，不具有偶发性及特殊性的特征，因此未在非经常性损益列报。

45. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-199,179.89	-393,968.35
其他应收款坏账损失	-1,419,599.45	-853,828.94
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失	-750,000.00	-750,000.00
长期应收款坏账损失		
合计	-2,368,779.34	-1,997,797.29

46. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	122,030.30	-2,952,366.85
合同资产减值损失	-10,000.00	126,947.12
长期股权投资减值损失		
商誉减值损失		-2,841,649.23
合计	112,030.30	-5,667,068.96

47. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-79,757.82		-79,757.82
其中：固定资产处置收益	-79,757.82		-79,757.82
合计	-79,757.82		-79,757.82

48. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		2,093,155.50	
对赌补偿	7,536,016.49	5,150,879.96	7,536,016.49
收到罚款、赔款或违约金	109,893.70	166,849.99	109,893.70
其他	325,056.20	121,126.42	325,056.20
合计	7,970,966.39	7,532,011.87	7,970,966.39

(2) 政府补助明细

项目	本期金额	上期金额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
2021 失业保险稳岗补贴		499.00	并人社发(2021)46号	与收益相关
金融办困难企业重组奖励		532,600.00	市委2018(22)号	与收益相关
杭州市江干区人民政府白杨街道 财政补助		1,011,000.00	《补贴协议书》协议编号2020-008	与收益相关
023 头雁雨燕雏鹰奖励财政补贴		160,700.00	《关于组织申报现代服务业政策资 助(奖励)的通知》	与收益相关
社发局企业类-大创项目资助		75,000.00	《大创项目资助历史资金钱塘社发 202087号》	与收益相关
服务业发展奖励		303,200.00	钱塘管发【2019】30号	与收益相关
党建经费		10,156.50	{浙组通[2015]24号}《中共中央 组织部财政部国家税务总局关于非 公有制企业党组织工作经费问题的 通知》的通知	与收益相关
合计		2,093,155.50		

49. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失		212.18	
质量扣款	8,180.35	237,133.59	8,180.35
滞纳金及罚款	7,111.12	120.60	7,111.12
其他	36,131.25	227,917.46	36,131.25
合计	51,422.72	465,383.83	51,422.72

50. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当年所得税费用	7,513,953.02	12,016,240.06
递延所得税费用	-4,187,560.82	854,327.46
合计	3,326,392.20	12,870,567.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
本期利润总额	46,910,010.60	48,485,453.95

项目	本期金额	上期金额
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,727,502.65	12,121,363.49
子公司适用不同税率的影响	-4,171,529.90	-636,194.23
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-338,094.22	1,232,686.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,448,869.33	159,085.34
确认以前年度未确认的可抵扣暂时性差异和税务亏损		
核销以前年度确认的递延所得税资产/负债	-4,290,646.18	
以前年度所得税汇算清缴调整和其他	-1,004,765.40	
其他	-44,944.08	-6,373.71
所得税费用	3,326,392.20	12,870,567.52

51. 现金流量表项目

(1) 收到支付的其他与经营投资筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,306,389.34	5,494,347.16
政府补助	4,569,164.85	3,108,519.91
往来款及其他	9,022,713.20	4,124,391.55
收回备用金	1,627,812.34	252,385.87
合计	16,526,079.73	12,979,644.49

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	86,010,882.90	62,313,388.01
往来款及其他	11,619,061.42	7,132,623.89
支付备用金	1,636,156.64	839,841.00
合计	99,266,100.96	70,285,852.90

3)收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收退还诚意金	16,000,000.00	
合计	16,000,000.00	

4)支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股权处置	948,115.02	
合计	948,115.02	

5)支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
公司注销退回出资款	286,556.71	
使用权资产付现费用	5,565,039.40	5,666,552.20
合计	5,851,596.11	5,666,552.20

(2)现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	43,583,618.40	35,614,886.43
加: 资产减值准备	-112,030.30	5,667,068.96
信用减值损失	2,368,779.34	1,997,797.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,737,459.89	1,398,330.37
使用权资产折旧	5,617,797.80	5,662,322.61
无形资产摊销	115,807.98	33,055.31
长期待摊费用摊销	565,787.38	243,113.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	79,757.82	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		212.18
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-1,140,629.77	
财务费用(收益以“-”填列)	2,361,313.96	699,865.25
投资损失(收益以“-”填列)	-5,523,549.64	-3,321,095.68

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	416,404.27	-63,963.69
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-4,603,691.92	918,291.15
存货的减少（增加以“-”填列）	19,375,594.42	-10,662,467.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-29,109,327.58	-66,062,468.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	9,777,769.65	14,004,394.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	45,510,861.70	-13,870,658.08
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	174,093,250.99	230,018,078.84
减：现金的期初余额	230,018,078.84	316,911,356.42
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	-55,924,827.85	-86,893,277.58

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	174,093,250.99	230,018,078.84
其中：库存现金	85,109.85	81,286.57
可随时用于支付的银行存款	166,451,753.96	224,742,478.32
可随时用于支付的其他货币资金	7,556,387.18	5,194,313.95
现金等价物		
其中：三个月内到期的债权投资		
期末现金和现金等价物余额	174,093,250.99	230,018,078.84

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	资产受到限制的原因
银行存款	8.44	久悬账户无法支付
其他货币资金	550,256.43	店铺保证金
其他货币资金	1,006,711.50	票据保证金
合计	1,556,976.37	

53. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			14,995,603.23
其中：美元	2,128,505.90	6.9646	14,824,192.16
欧元	2,749.13	7.4229	20,406.52
港币	163,956.29	0.89327	146,457.23
加拿大元	884.95	5.1385	4,547.32
应收账款			5,500,171.52
其中：美元	789,732.58	6.9646	5,500,171.52
短期借款			12,536,280.00
其中：美元	1,800,000.00	6.9646	12,536,280.00
应付账款			73,659.81
其中：欧元	9,923.32	7.4229	73,659.81

七、合并范围的变化

1. 同一控制下企业合并

无。

2. 非同一控制下企业合并

无。

3. 反向购买

无。

4. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
不止黑白（杭州）文化创意有限公司	375,541.12	51	出售	2022年5月1日	股权变更、控制权交接	110,071.63						
鲲致千程（杭州）文化传媒有限公司	-1,220,000.00	51	出售	2022年1月1日	股权变更、控制权交接	412,438.34						

注：本期处置子公司均为子公司昆汀科技下属公司，其中“杭州它乎宠物用品有限公司”于2022年3月7日变更名称为“不止黑白（杭州）文化创意有限公司”。

5. 其他原因的合并范围变动

(1) 本期设立子公司明细如下：

合并范围内本期新增子公司如下：

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
杭州汎信科技有限公司	设立	2022-06-01	3,000.00	100.00	100.00
杭州汎奇科技有限公司	设立	2022-06-16	3,000.00	100.00	100.00
云狮生物科技(重庆)有限公司	设立	2022-07-20	1,200.00	100.00	100.00
上海汎汐品牌管理有限公司	设立	2022-12-05	1,000.00	100.00	100.00
杭州艾普蒂品牌管理有限公司	设立	2022-08-11	200.00	100.00	100.00
上海艾蒂狮品牌管理有限公司	设立	2022-12-23	500.00	51.00	51.00

注：本年度上海艾蒂狮品牌管理有限公司未实际经营。

(2) 本公司子公司昆汀科技下属公司杭州漾格电子商务有限公司已于 2022 年 8 月 12 日进行税务注销，并于 2022 年 9 月 19 日完成工商注销。

6. 其他

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
杭州昆汀数字科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务、信息技术咨询服务；市场营销策划；品牌管理；企业形象策划；软件开发；专业设计服务；化妆品批发；化妆品零售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；日用品批发；日用品销售	40.00		购买股权
杭州创化电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	食品互联网销售；食品销售		40.00	购买股权
杭州悠芊电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	网上批发、零售：电子产品、通讯器材等；技术开发、技术咨询、技术服务网络信息技术、计算机软硬件等		40.00	购买股权
杭州慕乐品牌管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务：品牌管理、市场营销策划；批发、零售兼互联网销售：服装、鞋帽等		40.00	购买股权
QIANKUNTRADINGLIMITED(乾昆贸易有限公司)	中国香港	中国香港	网上批发零售、进出口贸易		40.00	购买股权
杭州昆宏电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	网上销售：服装、服饰、文具用品、鞋帽、箱包、纺织品、日用百货、数码产品、五金交电、母婴用品（不含食品）、化妆品（除分装）；服务：信息技术开发、信息技术咨询		40.00	购买股权
义乌昆汀贸易有限公司	浙江义乌	浙江义乌	宠物食品及用品零售、普通货物仓储服务、日用百货销售、广告制作；品牌管理等		40.00	购买股权
成都路人甲文化传媒公司	四川成都	四川成都	演出经纪；食品互联网销售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；化妆品零售；化妆品批发等		40.00	购买股权
杭州昆亮科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售等		22.40	购买股权
浙江昆麦品牌管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	货物进出口；技术进出口；进出口代理；食品互联网销售等		40.00	购买股权

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	
云狮生物科技（重庆）有限公司	重庆市江北区	重庆市江北区	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；机械设备研发；专业设计服务；人工智能行业应用系统集成服务；电子专用材料研发；人工智能双创服务平台；生物基材料聚合技术研发；第一类医疗器械生产等。	100.00		设立
杭州汎信科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；销售代理	100.00		设立
浙江龙净水业有限公司	浙江省诸暨市	浙江省诸暨市	水技术、水暖管材管件		70.00	购买股权
杭州汎奇科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；销售代理	1.00	99.00	设立
上海汎汐品牌管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等		100.00	设立
杭州艾普蒂品牌管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	品牌管理、互联网销售（除销售需要许可的商品）、化妆品零售；化妆品批发等		100.00	设立
上海艾蒂狮品牌管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理；国内贸易代理；销售代理；货物进出口；采购代理服务；供应链管理服务；软件开发；普通货物仓储服务等		51.00	设立
安徽娅恩品牌管理有限公司	安徽省	安徽省	品牌管理，互联网销售，化妆品批发，化妆品零售等	40.00		设立
上海娅靖品牌管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理，互联网销售，化妆品批发，化妆品零售等		40.00	设立
上海贝峰品牌管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	品牌管理，互联网销售，化妆品批发，化妆品零售等		40.00	设立

注 1：狮头科技发展股份有限公司的持股比例金额为 40%，但表决权比例为 50.5413%，系少数股东方林宾、刘佳东将剩余的 1,345,700 股股份（占公司已发行股份总额的 10.5413%）所对应的全部股东表决权在委托期限内无条件、不可撤销地委托给狮头科技发展股份有限公司行使。

注 2：2021 年 12 月，少数股东上海娅进国际贸易有限公司将其持有的安徽娅恩品牌管理有限公司的 25%股权所对应的全部股东表决权在无期限、无条件、不可撤销地委托给公司行使。公司持有安徽娅恩品牌管理有限公司 65%的表决权，形成控制。

注 3：杭州它乎宠物用品有限公司于 2022 年 3 月 7 日变更名称为不止黑白（杭州）文化创意有限公司，并于 2022 年 4 月 30 日处置；杭州漾格电子商务有限公司于 2022 年 9 月 19 日完成工商注销；鲲致千程（杭州）文化传媒有限公司和杭州非鱼文化传媒有限公司于 2021 年 12 月 31 日处置，2022 年不再纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州昆汀数字科技有限公司	60.00%	26,163,352.08		115,513,754.56
浙江龙净水业有限公司	30.00%	-513,137.59		10,286,336.56
安徽娅恩品牌管理有限公司	60.00%	414,300.02		12,432,539.12

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		
	杭州昆汀数字科技有限公司	浙江龙净水业有限公司	安徽娅恩品牌管理有限公司
流动资产	264,027,390.21	43,201,258.50	25,177,102.95
非流动资产	6,727,978.79	17,386,402.88	78,635.26
资产合计	270,755,369.00	60,587,661.38	25,255,738.21
流动负债	78,297,630.05	16,805,022.59	4,534,839.67
非流动负债	65,617.28	9,494,850.25	
负债合计	78,363,247.33	26,299,872.84	4,534,839.67
营业收入	444,304,795.61	46,508,499.40	97,860,774.41
净利润	43,414,102.04	-1,710,458.63	720,898.54
综合收益总额	43,414,102.04	-1,710,458.63	720,898.54
经营活动现金流量	66,464,483.01	11,848,201.29	-14,973,311.66

(续)

项目	期初余额/上期金额		
	杭州昆汀数字科技有限公司	浙江龙净水业有限公司	安徽娅恩品牌管理有限公司
流动资产	223,071,118.95	51,392,044.55	
非流动资产	13,391,607.83	20,102,515.75	
资产合计	236,462,726.78	71,494,560.30	
流动负债	83,125,686.47	25,650,180.39	
非流动负债	4,673,167.23	9,846,132.74	
负债合计	87,798,853.70	35,496,313.13	
营业收入	404,142,589.40	61,508,369.43	

项目	期初余额/上期金额		
	杭州昆汀数字科技有限公司	浙江龙净水业有限公司	安徽娅恩品牌管理有限公司
净利润	35,532,488.48	1,981,342.68	
综合收益总额	35,532,488.48	1,981,342.68	
经营活动现金流量	-9,810,894.31	3,462,821.07	

2. 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

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	
京农正信(上海)实业发展有限公司	上海市	上海市	咨询服务		20.00	权益法

(2) 重要的联营企业财务信息

项目	京农正信(上海)实业发展有限公司	
	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
流动资产	23,940,567.23	
其中：现金和现金等价物	9,083,898.96	
非流动资产	94,649.62	
资产合计	24,035,216.85	
流动负债	1,561,510.42	
非流动负债		
负债合计	1,561,510.42	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	22,473,706.43	
按持股比例计算的净资产份额	4,494,741.29	
对联营企业权益投资的账面价值	4,494,741.29	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-3,479.40	
所得税费用		

项目	京农正信（上海）实业发展有限公司	
	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
净利润	-3,026,293.57	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,026,293.57	
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关风险

公司经营活动面临各种金融风险：市场风险（主要为汇率风险）、信用风险和流动风险。本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本集团主要为汇率风险。

本集团承受汇率风险主要与美元汇率相关，因本集团净水龙头生产及销售，出口业务占比 30%左右，电商业务板块中与境外供应商合作主要以美元、加元等外币结算，存在一定的外币资产，以上外币资产的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。

项目	期末余额	期初余额
货币资金——美元	2,128,505.90	909,685.67
货币资金——欧元	2,749.13	4,819.61
货币资金——港币	163,956.29	27,204.79
货币资金——加拿大元	884.95	
应收账款——美元	789,732.58	1,429,922.89
短期借款——美元	1,800,000.00	6,661,234.75
应付账款——美元		1,099,142.51
应付账款——港币		122,258.18
应付账款——欧元	9,923.32	
合计	4,895,752.17	10,254,268.40

2. 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据及应收账款、其他应收款等。本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

3. 流动风险

本集团采用审慎的流动性风险管理政策，即通过维持充足的现金及现金等价物和充足的信贷额度获得资金。由于相关业务的性质，本集团维持合理的现金及现金等价物水平，并通过保持可使用的信贷额度作为流动资金的额外补充。本集团的现金需求主要用于采购材料和商品、机器及设备，以及偿还有关债务。本集团通过经营活动和银行借款所产生的资金用于营运资金所需。管理层在预计现金流量的基础上监控公司流动性储备的滚动预测(该储备包括未提取的信贷额度、现金及现金等价物)。

十、公允价值的披露

1. 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值	第二层次公允价值	第三层次公允价值	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产			141,140,629.77	141,140,629.77
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			141,140,629.77	141,140,629.77
(1)理财产品			141,140,629.77	141,140,629.77
(二)其他债权投资			13,500,000.00	13,500,000.00
(三)应收款项融资			244,415.58	244,415.58
持续以公允价值计量的资产总额			154,885,045.35	154,885,045.35

2. 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

公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系公司购买且尚未到期的分类为金融资产的理财产品，期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他债权投资，截至资产负债表日该资产的公允价值根据还款计划计算的未来现金流量现值确认。

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

上海远涪企业管理有限公司（以下简称“上海远涪”）持有本公司无限售流通股份61,412,700股，占公司总股本的比例为26.70%，上海远涪之一致行动人上海桦悦企业管理有限公司（以下简称“上海桦悦”）持有本公司无限售流通股份4,652,204股，占公司总股本的比例为2.02%。上海远涪、上海桦悦分别为重庆振南泽实业有限公司全资孙公司和全资子公司，故本公司第一大股东上海远涪为公司控股股东，最终控制方为吴靓怡及其一致行动人吴家辉。

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
上海远涪企业管理有限公司	上海市闵行区沪青平公路277号5楼F104室	企业管理及咨询，企业形象策划，房地产开发、经营，销售日用百货。	10,000.00	26.70	28.72

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、1、（1）企业集团的构成”相关内容。

(3) 合营及联营企业

1) 合营及联营企业情况详见本附注“八、2、在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

2) 前期与本公司发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
重庆飞淼科技有限公司	联营企业（2021年度昆汀科技下属）

注：2021年度重庆飞淼科技有限公司为本公司子公司昆汀科技下属联营企业，昆

汀科技于2021年12月将持有的40%股权全部对外转让，2022年度未与该公司发生相关交易。

(4) 本公司其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
东大水业集团有限公司	子公司关键管理人员亲属控制的企业
浙江东大环境工程有限公司	子公司关键管理人员亲属控制的企业
浙江蓝清环保科技股份有限公司	子公司少数股东亲属控制的企业
方贺兵、刘佳东、方林宾	子公司昆汀科技少数股东
吴丽雯、童巧蓝、王洪玉	子公司昆汀科技少数股东之直系亲属
上海协信远定房地产开发有限公司	最终控制方的直系亲属施加重大影响的企业
协信投资有限公司上海协睿企业管理分公司	最终控制方的直系亲属施加重大影响的企业
上海协信星光商业管理有限公司	最终控制方的直系亲属施加重大影响的企业
上海娅进国际贸易有限公司	子公司安徽娅恩品牌管理有限公司少数股东
上海垚恩电子商务有限公司	子公司安徽娅恩品牌管理有限公司少数股东
天骄智慧服务集团股份有限公司上海分公司（曾用名：重庆天骄爱生活服务股份有限公司上海分公司）	最终同一实际控制人

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江东大环境工程有限公司	工程服务	106,466.79	28,000.00
上海协信星光商业管理有限公司	品牌授权服务费		2,343.14
浙江东大环境工程有限公司	材料采购	2,492,163.50	
上海娅进国际贸易有限公司	采购商品	13,621,378.27	
上海垚恩电子商务有限公司	采购商品	26,353,966.25	
上海垚恩电子商务有限公司	品牌服务费	2,578,867.92	
天骄智慧服务集团股份有限公司上海分公司	物业服务	110,961.93	49,769.30
合计		45,263,804.66	80,112.44

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海娅进国际贸易有限公司	服务费	2,401,033.61	
浙江东大环境工程有限公司	配件	114,330.20	90,166.99
重庆飞森科技有限公司	代运营及其他收入		6,254.43
合计		2,515,363.81	96,421.42

(2) 关联租赁情况

1) 出租情况

无。

2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
东大水业集团有限公司	龙净纸业	厂房及办公楼		266,190.28
东大水业集团有限公司	龙净纸业	宿舍		40,476.28
浙江东大环境工程有限公司	龙净纸业	厂房、宿舍	1,132,928.04	732,384.49
浙江蓝清环科技股份有限公司	龙净纸业	机械设备	960,846.00	990,099.01
上海协信远定房地产开发有限公司	狮头股份	办公楼	315,312.12	136,812.28
协信投资有限公司上海协睿企业管理分公司	狮头股份	办公楼		312,987.50
合计			2,409,086.16	2,478,949.84

(3) 关联担保情况

1) 作为担保方

无。

2) 作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方贺兵、方林宾、刘佳东	杭州昆汀数字科技有限公司	昆汀科技与狮头股份借款合同项下到期未偿还部分的本金及利息的 46.92%	2022-10-13	2025-8-30	否
方贺兵、吴丽雯、方林宾、童巧蓝、刘佳东、王洪玉	杭州昆汀数字科技有限公司	RMB 8,000,000.00	2022-12-29	2023-2-15	否
方贺兵、吴丽雯、方林宾、童巧蓝、刘佳东、王洪玉	杭州昆汀数字科技有限公司	RMB 2,000,000.00	2022-4-6	2023-4-1	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方贺兵、吴丽雯	杭州昆汀数字科技有限公司	RMB 25,000,000.00	2021-7-16	2023-7-16	否
方贺兵、吴丽雯	杭州昆汀数字科技有限公司	RMB 10,600,000.00	2022-11-21	2023-5-22	否
		RMB 3,800,000.00	2022-11-22	2023-5-22	否
		RMB 2,700,000.00	2022-8-23	2023-2-23	否
		RMB 2,600,000.00	2022-11-4	2023-5-5	否
		RMB 1,700,000.00	2022-10-14	2023-4-14	否
方贺兵、吴丽雯、方林宾、董巧蓝、刘佳东、王洪玉	杭州昆汀数字科技有限公司	RMB 10,000,000.00	2021-12-25	2022-12-24	是
方贺兵、吴丽雯	杭州昆汀数字科技有限公司	RMB 10,600,000.00	2022-6-22	2022-11-21	是
		RMB 3,800,000.00	2022-7-22	2022-11-22	是
		USD 486,000.00	2022-2-22	2022-8-19	是
		USD 1,071,300.00	2022-2-25	2022-8-24	是
		USD 556,800.00	2022-1-6	2022-7-5	是

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员薪酬

项目名称	本期金额（万元）	上期金额（万元）
薪酬合计	643.94	490.92

3. 关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江东大环境工程有限公司	199,939.25	14,277.42	207,600.09	16,251.66
其他应收款	上海协信远定房地产开发有限公司	48,157.19	4,815.72	48,157.19	2,407.86
其他应收款	上海协信星光商业管理有限公司			50,000.00	
合计		248,096.44	19,093.14	305,757.28	18,659.52

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浙江东大环境工程有限公司	94,771.22	
应付账款	上海垚恩电子商务有限公司	742,543.80	
其他应付款	上海垚恩电子商务有限公司	214,905.69	
租赁负债	上海协信远定房地产开发有限公司		310,047.15
租赁负债	浙江东大环境工程有限公司	7,214,966.88	8,526,710.95
一年内到期的其他非流动负债	浙江东大环境工程有限公司	1,286,939.95	918,732.61
一年内到期的其他非流动负债	浙江蓝清环保科技股份有限公司		961,303.63
一年内到期的其他非流动负债	上海协信远定房地产开发有限公司	324,057.62	205,602.46
合计		9,878,185.16	10,922,396.80

十二、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无应需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无应需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 收购杭州昆汀数字科技有限公司 18%股权

狮头科技发展股份有限公司 2023 年 1 月 17 日发布关于购买昆汀科技 18%股权暨关联交易的进展公告（公告编号：临 2023-002）。

2022 年 12 月 23 日，狮头科技发展股份有限公司召开 2022 年第五次临时股东大会审议通过以自有资金 5,580 万元向方贺兵购买昆汀科技 18%股权股权购买事项。具体内容详见狮头股份于 2022 年 12 月 24 日披露的《2022 年第五次临时股东大会决议公告》（公告编号：临 2022-117）。

2023 年 1 月 16 日，昆汀科技在杭州市钱塘区市场监督管理局办理完成了工商变更登记手续，股东方贺兵持有的昆汀科技 18%的股权已转让至本公司名下；狮头股份现持有昆汀科技 58%的股权，为昆汀科技的第一大股东。

2. 对杭州昆恒科技有限公司（“昆恒科技”）增资的回购

根据狮头科技发展股份有限公司关于出售资产暨关联交易的公告（公告编号：临

2023-019)，公司对昆恒科技增资相关协议中约定回购条件已触发，公司有权按协议约定选择昆恒科技和/或王东琦、方贺兵、周建锋按公司本次增资金额及年利率（单利）6%回购公司持有的昆恒科技 13.9535%股权。为快速完成本金回收，经协商，方贺兵作为回购义务人之一拟回购公司持有的昆恒科技 13.9535%的股权，回购金额为公司按投资协议约定实缴完成的增资本金 1500 万元，回购协议已于 2023 年 4 月 3 日签订。

十五、其他重要事项

1. 重大前期会计差错更正

本集团本期无重大前期会计差错更正事项。

2. 业绩承诺事项

2020 年 6 月，狮头股份收购昆汀科技股权时，与方贺兵、刘佳东、方林宾、昆阳投资、何荣、张远帆（简称：“业绩承诺方”）签署了《业绩承诺补偿协议》。业绩承诺方承诺昆汀科技 2020 年度、2021 年度、2022 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币 3,700 万元、5,000 万元、6,000 万元。

在业绩承诺期各年度内，若昆汀科技截至当期期末累积实现的实际净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数，则业绩承诺方应以现金方式向狮头股份进行业绩补偿，当期应补偿金额按照如下公式计算：

当期应补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实现净利润数）÷业绩承诺期内各年的承诺净利润数总和×昆汀科技 17.58%股权交易对价－累积已补偿金额

经上述公式计算得出当期应补偿金额小于 0 元时，以前年度已扣除的业绩承诺补偿不予退款，当期应补偿总金额按 0 元计算。

当期应补偿金额中业绩承诺方各自应补偿比例，按照业绩承诺方在本次交易中各自取得的交易对价占业绩承诺方合计取得的交易对价的比例进行分配。但业绩承诺方各方不得以此为由拒绝狮头股份要求业绩承诺方中任意一方对上述补偿金额承担连带责任。

狮头股份可在尚未支付给业绩承诺方的交易对价中直接扣减业绩承诺方当期应补偿金额，若交易对价不足以扣减的，业绩承诺方还应于当期专项核查意见出具之后 10

日内将不足部分的补偿金额支付至狮头股份指定的银行账户内。

2022年度，昆汀科技未完成业绩承诺，业绩承诺方需赔偿公司7,536,016.49元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		4,669,000.00
其他应收款	28,028,136.44	117,201.67
合计	28,028,136.44	4,786,201.67

1.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
浙江龙净水业有限公司		4,669,000.00
合计		4,669,000.00

1.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	25,481,500.00	
往来款	2,344,724.00	
担保费	158,570.97	71,452.34
押金保证金	48,157.19	48,157.19
合计	28,032,952.16	119,609.53

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	2,407.86			2,407.86
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,407.86			2,407.86
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	4,815.72			4,815.72

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	27,913,342.63
1-2年	119,609.53
合计	28,032,952.16

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,407.86	2,407.86			4,815.72
合计	2,407.86	2,407.86			4,815.72

(5) 期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	股权转让	25,481,500.00	1年以内	90.90	
单位二	往来款	2,044,224.00	1年以内	7.29	
单位三	往来款	300,000.00	1年以内	1.07	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位四	担保费	158,570.97	1年以内 87,118.63; 1-2年 71,452.34	0.57	
单位五	保证金	48,157.19	1-2年	0.17	4,815.72
合计		28,032,452.16		100.00	4,815.72

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	149,432,005.00		149,432,005.00
对联营、合营企业投资			
合计	149,432,005.00		149,432,005.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	244,532,005.00	87,411,933.17	157,120,071.83
对联营、合营企业投资			
合计	244,532,005.00	87,411,933.17	157,120,071.83

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期初余额	本期计提减值准备	本期结转减值准备	减值准备期末余额
浙江龙净水业有限公司	116,200,000.00		116,200,000.00		87,411,933.17		87,411,933.17	
杭州昆汀数字科技有限公司	128,332,005.00			128,332,005.00				
安徽娅恩品牌管理有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00				
杭州汎信科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00				
杭州汎奇科技有限公司		100,000.00		100,000.00				
云狮生物科技（重庆）有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00				
合计	244,532,005.00	21,100,000.00	116,200,000.00	149,432,005.00	87,411,933.17		87,411,933.17	

注：2021年12月，公司与上海垚恩电子商务有限公司和上海娅进国际贸易有限公司投资设立了安徽娅恩品牌管理有限公司，注册资本为2000万元，其中公司认缴1000万元、持股50%，上海垚恩电子商务有限公司认缴500万元、持股25%，上海娅进国际贸易有限公司认缴500万元、持股25%。同时公司与上海娅进国际贸易有限公司约定其对安徽娅恩品牌管理有限公司的25%股权所对应的全部股东表决权在无期限、无条件、不可撤销地委托给狮头股份行使。

3. 营业收入/营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	605,433.07			
其他业务	296,533.54		267,718.03	
合计	901,966.61		267,718.03	

(2) 主营业务按产品分类

项目	本期金额	上期金额
代运营及其他收入	424,528.29	
货物经销收入	180,904.78	
合计	605,433.07	

(3) 本期大额客户的营业收入情况

客户	金额	占营业收入总额的比例 (%)
单位一	424,528.29	47.06
单位二	180,904.78	20.06
单位三	296,533.54	32.88
合计	901,966.61	100.00

4. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		12,000,000.55
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,306,566.83	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,912,889.84	4,196,505.21
合计	1,606,323.01	16,196,505.76

十七、财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 14 日由本公司董事会批准报出。

十八、财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团2022度非经常性损益如下：

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	1,136,195.44	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	2,757,210.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,926,333.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,720,201.33	
小计	16,539,940.71	
减：所得税影响额	130,710.37	

项目	本期金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	2,522,335.29	
合计	13,886,895.05	

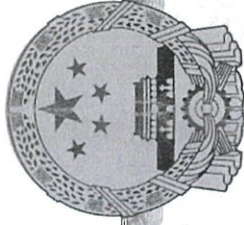
注：上表中正数为非经常性收益，负数为非经常性损失。

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2022年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.95	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	0.82	0.02	0.02





统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

资 额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

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



审计报告使用

登记机关

2023

年02月22日



证书序号: 0011966

说明

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

会计师事务所
执业证书
复印件



名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 吕江
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

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.



龚雷 100000622464

年 月 日

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

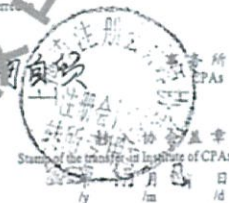
同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴华上海



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华上海



10



姓名	龚雷
性别	男
出生日期	1973-11-14
工作单位	中兴华会计师事务所(普通合伙)上海分所
身份证号码	310230197311144372





姓名 齐新敏
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-12-23
Date of birth
工作单位 北京中光华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 13010719711223062x
Identity card No.

年检历史查询

年检凭证

齐新敏

会员编号 110001900013

最后年检时间
2022年08月

年检结果
年检通过

历年记录

2022 04-18

通过



证书编号: 110001900013
No. of Certificate 北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年九月二十五日
Date of Issuance 2008 年 9 月 25 日



2009 年 3 月 20 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11

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
/ /

6

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
/ /

7