上海来伊份股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度

财务报表审计报告

防 伪 编 码:	31000006202264424F
被审计单位名称:	上海来伊份股份有限公司
审 计 期 间:	2021
报 告 文 号:	信会师报字[2022]第ZA11902号
签字注册会计师:	郑斌
注 师 编 号:	310000062205
签字注册会计师:	陈栋杰
注 师 编 号:	310000062368
事 务 所 名 称:	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话:	021-23280000
事 务 所 地 址:	南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch

上海来伊份股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-112

审计报告

信会师报字[2022]第 ZA11902 号

上海来伊份股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海来伊份股份有限公司（以下简称来伊份公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了来伊份公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

（二）与财务报告相关的信息技术系统和控制

（三）以公允价值计量且分类为第三层次的金融资产估值

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
1、收入确认	
事项描述 收入参见财务报表附注三（二十三）收入确认的会计政策概要，以及附注五（三十五）相关收入披露资料。来伊份公司主要从事自主品牌的休闲食品销售。2021年度的营业收入为人民币417,236.77万元。公司的主要销售模式为直营门店销售、加盟门店批发销售、电商销售（B2B、B2C）、经销商及团购销售。 我们认为营业收入是贵公司财务报表中关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定经营目标而操纵收入的固有风险，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。	审计应对 1、 了解、评估、测试了管理层制定的收入确认政策与收入相关内部控制制度运行的有效性； 2、 选取样本，检查关键销售合同以识别相关条款，评价公司的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求； 3、 利用IT专家的工作对于财务报告相关的信息系统的一般控制、业务流程在系统中的管理、数据分析进行测试。 4、 按不同的销售渠道收入执行审计程序： ①对于直营门店收入审查了直营门店销售数据、直营门店收款、回款等资料；对门店实地走访并对门店收入、盘点、收款等内控进行测试； ②对于其他模式收入审查了销售合同或订单、销售出库单、物流单据、签收记录、银行回款等资料。 4、执行分析性复核程序，审查收入金额是否出现异常的情况。包括：分月收入、成本、毛利率波动分析，销售额变动分析、回款等分析性程序。 5、对主要客户选取样本执行函证程序。
2、与财务报告相关的信息技术系统和控制	
事项描述 来伊份公司的财务报告流程很大依赖于信息技术系统设计和运行的有效性。 与财务报告流程相关的信息系统主要包括：门店销售及存货管理系统、仓储管理系统，会员积分管理系统、伊点卡管理系统。 信息系统控制包括逻辑访问控制、程序变更控制、数据处理管理等控制。来伊份通过系统接口功能将不同的业务系统与财务核算系统（SAP）建立连接，业务数据在系统间传输。 来伊份的财务核算报告主要依赖于上述信息系统，自动化控制的信息系统涉及大量的门店零售业务及相关管理，信息技术系统对公司的财务报告产生重大影响，因此，我们将与财务报告相关的信息技术系统和控制识别为关键审计事项。	审计应对 1、了解并评估财务报告所依赖的主要IT系统风险，及相应的内部控制运行流程。 2、利用本所IT专家的工作对于财务报告相关的IT系统和控制进行评估。包括检查IT组织架构情况，检查与财务报表相关的逻辑访问控制、程序变更控制、数据处理管理等控制。 3、利用本所IT专家对销售数据的合理性进行数据分析。 4、复核IT专家的工作结果，评估重要账户相关的IT流程控制的设计和运行有效性。 5、测试与财务报表相关的系统间数据传输的一致性，结合收入、往来科目抽样测试相关业务应用系统中交易所对应的业务数据与会计记录的一致性。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
3、以公允价值计量且分类为第三层次的金融资产估值	
事项描述 截止 2021 年 12 月 31 日，公司持有的以公允价值计量的其他非流动金融资产及长期股权投资分别为人民币 3,981.49 万元、5,237.10 万元，公司对没有控制和重大影响的权益工具投资等金融资产按公允价值进行计量，均分类为第三层级的金融资产。公司对不存在活跃市场报价的金融资产，管理层聘请了独立的评估师对该等不存在活跃市场报价的金融资产的公允价值进行估值，估值所采用的关键假设及输入值包括流动性折扣、市销率指标、可比公司比率等。由于上述金融资产余额重大，且不存在活跃市场报价的金融资产公允价值评估涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将金融资产公允价值确定识别为关键审计事项。	审计应对 1、我们评估和测试了公司以公允价值计量且分类为第三层级的金融工具公允价值评估流程的内部控制设计、运行的有效性。 2、我们对公司上述第三层级金融工具公允价值评估时采用的模型的合理性进行了评估；我们针对贵集团上述第三层级金融工具公允价值评估执行了以下审计程序： 1）查阅相关的投资协议，了解相关投资条款，并识别与金融工具估值相关的条款； 2）对管理层在估值过程中使用的估值专家的胜任能力进行评估，同时对专家估值模型进行复核，以评估管理层相关估值的合理性； 3）我们通过比较行业及市场数据，评估了管理层采用的关键假设(包括同比公司数据、流动性溢价等)的合理性。 3、我们评价了在财务报表中以公允价值计量且分类为第三层级的金融工具公允价值评估的相关披露是否满足会计准则的要求。

四、 其他信息

来伊份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括来伊份公司 2021 年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

来伊份公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估来伊份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督来伊份公司的财务报告过程。

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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就来伊份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国•上海

二〇二二年四月二十七日

上海采宝网络股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	879,337,602.31	703,922,454.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	（二）	474,368,316.44	500,921,410.41
衍生金融资产			
应收票据	（三）		116,551.90
应收账款	（四）	44,798,000.97	31,643,941.00
应收款项融资			
预付款项	（五）	15,361,935.84	140,911,085.44
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）	76,526,054.46	70,358,387.85
买入返售金融资产			
存货	（七）	340,044,490.90	320,185,507.14
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	（八）	54,728,858.06	31,961,468.15
流动资产合计		1,885,165,258.98	1,800,020,806.21
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（九）	59,580,420.13	53,436,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	（十）	39,814,941.67	10,062,100.00
投资性房地产	（十一）	123,167,873.49	128,944,642.23
固定资产	（十二）	508,159,461.51	558,081,118.03
在建工程	（十三）	8,969,352.75	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十四）	567,212,935.42	
无形资产	（十五）	28,738,921.69	29,943,707.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（十六）	76,317,207.34	86,911,091.91
递延所得税资产	（十七）	27,792,857.44	33,236,266.93
其他非流动资产	（十八）	59,500,000.00	7,000,000.00
非流动资产合计		1,499,253,971.44	907,615,426.30
资产总计		3,384,419,230.42	2,707,636,232.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十九）	629,235,877.26	595,934,070.86
预收款项	（二十）	1,700,412.47	1,701,626.06
合同负债	（二十一）	209,000,632.36	168,984,019.24
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	（二十二）	78,612,812.38	65,021,814.52
应交税费	（二十三）	22,298,914.18	24,774,211.67
其他应付款	（二十四）	226,763,997.44	153,662,291.38
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	（二十五）	257,292,954.38	1,495,842.00
其他流动负债	（二十六）	23,607,457.31	20,445,403.21
流动负债合计		1,448,513,057.78	1,032,019,278.94
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	（二十七）	227,008,329.79	
长期应付款	（二十八）	-	1,994,456.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十九）	2,604,063.93	6,069,640.15
递延所得税负债	（十七）	10,648,799.52	2,326,466.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		240,261,193.24	10,390,562.44
负债合计		1,688,774,251.02	1,042,409,841.38
所有者权益：			
股本	（三十）	336,796,988.00	337,132,088.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	918,992,146.51	921,316,277.29
减：库存股	（三十二）	27,470,366.26	29,514,476.26
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十三）	65,827,410.21	62,760,053.77
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	401,498,800.94	373,532,448.33
归属于母公司所有者权益合计		1,695,644,979.40	1,665,226,391.13
少数股东权益			
所有者权益合计		1,695,644,979.40	1,665,226,391.13
负债和所有者权益总计		3,384,419,230.42	2,707,636,232.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
母公司资产负债表
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		788,579,657.14	622,682,632.24
交易性金融资产			292,806,843.84
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	169,917,785.73	158,342,569.11
应收款项融资			
预付款项		10,136,629.22	16,787,800.72
其他应收款	（二）	286,597,017.80	18,070,354.27
存货		202,655,787.61	175,346,565.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		32,479,507.96	7,756,191.14
流动资产合计		1,490,366,385.46	1,291,792,957.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	361,375,230.51	406,916,202.75
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		839,800.00	540,000.00
投资性房地产		103,451,831.16	90,796,060.36
固定资产		452,944,784.18	498,703,229.99
在建工程		8,969,352.75	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,465,320.40	
无形资产		28,733,152.45	29,909,168.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,116,197.64	5,011,950.97
递延所得税资产		97,274,864.91	110,446,181.68
其他非流动资产		2,000,000.00	2,000,000.00
非流动资产合计		1,069,170,534.00	1,144,322,794.16
资产总计		2,559,536,919.46	2,436,115,751.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
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		623,101,933.97	590,654,354.38
预收款项		1,159,586.44	779,608.22
合同负债		196,103,155.94	143,157,885.53
应付职工薪酬		24,808,425.93	19,051,742.71
应交税费		2,981,815.51	6,026,784.50
其他应付款		194,721,972.35	202,615,493.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,446,188.00	1,495,842.00
其他流动负债		25,407,608.08	18,556,366.28
流动负债合计		1,069,730,686.22	982,338,077.58
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		10,011,814.44	
长期应付款			1,994,456.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,604,063.93	4,136,707.11
递延所得税负债		668,159.07	1,215,454.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,284,037.44	7,346,617.50
负债合计		1,083,014,723.66	989,684,695.08
所有者权益：			
股本		336,796,988.00	337,132,088.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		918,992,146.51	921,316,277.29
减：库存股		27,470,366.26	29,514,476.26
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		65,827,410.21	62,760,053.77
未分配利润		182,376,017.34	154,737,113.37
所有者权益合计		1,476,522,195.80	1,446,431,056.17
负债和所有者权益总计		2,559,536,919.46	2,436,115,751.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
合并利润表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	（三十四）	4,172,367,725.41	4,026,230,937.63
其中：营业收入	（三十四）	4,172,367,725.41	4,026,230,937.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,246,487,159.24	4,129,046,064.31
其中：营业成本	（三十五）	2,355,584,585.75	2,320,349,334.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（三十六）	29,751,554.69	30,377,512.26
销售费用	（三十七）	1,357,351,978.43	1,309,176,992.38
管理费用	（三十八）	480,125,345.05	456,004,690.10
研发费用	（三十九）	5,031,063.81	15,789,686.64
财务费用	（四十）	18,642,631.51	-2,652,152.03
其中：利息费用		23,325,179.83	42,237.91
利息收入		16,320,125.99	14,285,497.21
加：其他收益	（四十一）	17,587,767.06	30,235,340.12
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十二）	77,353,232.18	20,989,425.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,356,079.87	2,436,500.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	（四十三）	27,913,497.70	-1,903,693.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十四）	-1,755,033.01	-513,920.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十五）	-1,674,847.85	-91,718.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,305,182.25	-54,099,693.72
加：营业外收入	（四十六）	8,311,296.88	5,623,469.51
减：营业外支出	（四十七）	1,751,374.74	7,092,823.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,865,104.39	-55,569,047.76
减：所得税费用	（四十八）	20,864,091.34	9,626,334.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,001,013.05	-65,195,382.69
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,001,013.05	-65,195,382.69
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）		31,001,013.05	-65,195,382.69
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		31,001,013.05	-65,195,382.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		31,001,013.05	-65,195,382.69
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（四十九）	0.09	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）	（四十九）	0.09	-0.19

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
母公司利润表
2021年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	（四）	2,786,950,253.28	2,592,547,443.62
减：营业成本	（四）	2,387,093,346.02	2,218,362,443.07
税金及附加		11,809,102.57	12,471,064.97
销售费用		121,172,729.17	76,508,045.94
管理费用		308,723,775.25	310,722,262.83
研发费用		5,031,063.81	15,397,686.64
财务费用		-14,547,482.52	-11,004,237.34
其中：利息费用		629,695.43	42,237.91
利息收入		15,313,252.59	11,182,003.60
加：其他收益		7,914,076.38	11,288,281.97
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	3,369,258.93	18,420,463.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-290,614.53	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-507,043.84	-1,137,846.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		61,708,646.30	-58,250,502.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-6,745,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-130,120.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,152,656.75	-66,464,546.03
加：营业外收入		5,383,084.03	4,650,232.06
减：营业外支出		2,238,154.92	6,185,946.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,297,585.86	-68,000,260.23
减：所得税费用		12,624,021.45	-18,169,534.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,673,564.41	-49,830,726.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,673,564.41	-49,830,726.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额			
7．其他			
六、综合收益总额		30,673,564.41	-49,830,726.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
合并现金流量表
2021年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	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		4,814,020,990.42	4,555,238,962.36
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			
收到其他与经营活动有关的现金	（五十）	104,951,028.36	89,169,098.51
经营活动现金流入小计		4,918,972,018.78	4,644,408,060.87
购买商品、接受劳务支付的现金		2,875,911,718.82	2,676,183,139.00
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		770,313,053.75	717,025,337.45
支付的各项税费		225,327,341.25	232,022,386.52
支付其他与经营活动有关的现金	（五十）	472,757,200.78	923,267,716.93
经营活动现金流出小计		4,344,309,314.60	4,548,498,579.90
经营活动产生的现金流量净额		574,662,704.18	95,909,480.97
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,121,213,750.00	1,922,000,000.00
取得投资收益收到的现金		14,950,400.37	18,552,925.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,038,559.83	2,966,498.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	（五十一）	99,934,063.77	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,239,136,773.97	1,943,519,423.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,978,544.83	80,040,834.26
投资支付的现金		1,156,500,000.00	1,977,500,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,272,478,544.83	2,057,540,834.26
投资活动产生的现金流量净额		-33,341,770.86	-114,021,410.48
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,852.58	35,152,887.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	（五十）	379,537,105.83	22,203,618.40
筹资活动现金流出小计		379,622,958.41	57,356,506.03
筹资活动产生的现金流量净额		-379,622,958.41	-57,356,506.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,108.58	-53,672.04
五、现金及现金等价物净增加额		161,685,866.33	-75,522,107.58
加：期初现金及现金等价物余额		584,727,585.84	660,249,693.42
六、期末现金及现金等价物余额		746,413,452.17	584,727,585.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海莱伊份股份有限公司

母公司现金流量表

2021 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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		3,229,517,042.27	3,026,967,575.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		65,027,926.89	179,078,577.40
经营活动现金流入小计		3,294,544,969.16	3,206,046,153.21
购买商品、接受劳务支付的现金		2,672,730,775.52	2,644,207,238.94
支付给职工以及为职工支付的现金		183,692,385.65	161,442,743.76
支付的各项税费		64,836,911.19	53,318,871.72
支付其他与经营活动有关的现金		538,072,843.37	207,461,731.81
经营活动现金流出小计		3,459,332,915.73	3,066,430,586.23
经营活动产生的现金流量净额		-164,787,946.57	139,615,566.98
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		292,000,000.00	370,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,447,820.84	76,261,578.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,558,065.34	8,667,144.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		175,547,556.81	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		499,553,442.99	454,928,722.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,140,199.77	25,539,327.22
投资支付的现金			364,495,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		42,140,199.77	390,034,327.22
投资活动产生的现金流量净额		457,413,243.22	64,894,395.75
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			35,152,887.63
支付其他与筹资活动有关的现金		4,869,691.59	22,203,618.40
筹资活动现金流出小计		4,869,691.59	57,356,506.03
筹资活动产生的现金流量净额		-4,869,691.59	-57,356,506.03
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		287,755,605.06	147,153,456.70
加：期初现金及现金等价物余额		504,144,285.41	356,990,828.71
六、期末现金及现金等价物余额		791,899,890.47	504,144,285.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
合并所有者权益变动表
2021年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	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、上年年末余额	337,132,088.00				921,316,277.29	29,514,476.26			62,760,053.77		373,532,448.33	1,665,226,391.13		1,665,226,391.13
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	337,132,088.00				921,316,277.29	29,514,476.26			62,760,053.77		373,532,448.33	1,665,226,391.13		1,665,226,391.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-335,100.00				-2,324,130.78	-2,044,110.00			3,067,356.44		27,966,352.61	30,418,588.27		30,418,588.27
（一）综合收益总额											31,001,013.05	31,001,013.05		31,001,013.05
（二）所有者投入和减少资本	-335,100.00				-2,324,130.78	-2,044,110.00						-615,120.78		-615,120.78
1．所有者投入的普通股	-335,100.00				-1,709,010.00	-2,044,110.00								
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额					-615,120.78							-615,120.78		-615,120.78
4．其他														
（三）利润分配									3,067,356.44		-3,034,660.44	32,696.00		32,696.00
1．提取盈余公积									3,067,356.44		-3,067,356.44			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											32,696.00	32,696.00		32,696.00
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	336,796,988.00				918,992,146.51	27,470,366.26			65,827,410.21		401,498,800.94	1,695,644,979.40		1,695,644,979.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2021年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	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、上年年末余额	339,067,764.00				941,861,743.31	52,433,039.06			62,760,053.77		472,202,943.62	1,763,459,465.64		1,763,459,465.64
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	339,067,764.00				941,861,743.31	52,433,039.06			62,760,053.77		472,202,943.62	1,763,459,465.64		1,763,459,465.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,935,676.00				-20,545,466.02	-22,918,562.80					-98,670,495.29	-98,233,074.51		-98,233,074.51
（一）综合收益总额											-65,195,382.69	-65,195,382.69		-65,195,382.69
（二）所有者投入和减少资本	-1,935,676.00				-20,545,466.02	-22,918,562.80					-	437,420.78		437,420.78
1．所有者投入的普通股	-1,935,676.00				-20,982,886.80	-22,918,562.80								
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					437,420.78							437,420.78		437,420.78
4．其他														
（三）利润分配											-33,475,112.60	(33,475,112.60)		-33,475,112.60
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											-33,475,112.60	(33,475,112.60)		-33,475,112.60
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	337,132,088.00				921,316,277.29	29,514,476.26			62,760,053.77		373,532,448.33	1,665,226,391.13		1,665,226,391.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：郁瑞冬　　主管会计工作负责人：徐赛英　　会计机构负责人：王雯玲

上海来伊份股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2021年度
（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	337,132,088.00				921,316,277.29	29,514,476.26			62,760,053.77	154,737,113.37	1,446,431,056.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	337,132,088.00				921,316,277.29	29,514,476.26			62,760,053.77	154,737,113.37	1,446,431,056.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-335,100.00				-2,324,130.78	-2,044,110.00			3,067,356.44	27,638,903.97	30,091,139.63
（一）综合收益总额										30,673,564.41	30,673,564.41
（二）所有者投入和减少资本	-335,100.00				-2,324,130.78	-2,044,110.00					-615,120.78
1．所有者投入的普通股	-335,100.00				-1,709,010.00	-2,044,110.00					
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					-615,120.78						-615,120.78
4．其他											
（三）利润分配									3,067,356.44	-3,034,660.44	32,696.00
1．提取盈余公积									3,067,356.44	-3,067,356.44	
2．对所有者（或股东）的分配										32,696.00	32,696.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	336,796,988.00				918,992,146.51	27,470,366.26			65,827,410.21	182,376,017.34	1,476,522,195.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2021年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	339,067,764.00				941,861,743.31	52,433,039.06			62,760,053.77	238,042,952.19	1,529,299,474.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	339,067,764.00				941,861,743.31	52,433,039.06			62,760,053.77	238,042,952.19	1,529,299,474.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,935,676.00				-20,545,466.02	-22,918,562.80				-83,305,838.82	-82,868,418.04
（一）综合收益总额										-49,830,726.22	-49,830,726.22
（二）所有者投入和减少资本	-1,935,676.00				-20,545,466.02	-22,918,562.80					437,420.78
1．所有者投入的普通股	-1,935,676.00				-20,982,886.80	-22,918,562.80					
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					437,420.78						437,420.78
4．其他											
（三）利润分配										-33,475,112.60	-33,475,112.60
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-33,475,112.60	-33,475,112.60
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	337,132,088.00				921,316,277.29	29,514,476.26			62,760,053.77	154,737,113.37	1,446,431,056.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
二〇二一年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海来伊份股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 原上海爱屋食品有限公司，系于2002年7月经上海市工商行政管理局闵行分局批准，由自然人施永雷与施辉共同出资组建的有限责任公司。2010年9月，根据公司股东会决议和修改后的章程的规定，公司采用整体变更方式将有限责任公司变更为股份有限公司，并更名为上海来伊份股份有限公司。2016年10月，公司经中国证券监督管理委员会以证监许可核准在上海证券交易所挂牌上市。公司的企业法人营业执照注册号：91310000740576558C。所属行业为零售类。

截至2021年12月31日止，本公司累计发行股本总数33,679.70万股，注册资本为33,679.70万元，注册地：上海市松江区九亭镇久富路300号，总部地址：上海市松江区九亭镇沪松公路1399弄68号来伊份青年大厦。

本公司目前经营范围：食品流通，餐饮服务，食用农产品（不含生猪产品、牛羊肉品）、花卉、工艺礼品、电子产品、通讯器材、文具用品、日用百货、汽摩配件、化妆品、玩具、金银饰品、珠宝饰品、化工产品（不含危险化学品）、电脑及配件、通信设备及相关产品的批发、零售，销售计算机配件及相关智能卡，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），仓储（危险品）、企业投资与资产管理、企业管理咨询，计算机网络系统开发、软件开发设计，商务咨询、从事货物及技术的进出口业务，包装服务；票务代理，从事通信设备领域内的技术服务，自有房屋租赁，供应链管理，道路货物运输，国内货运代理，国际海上、国际陆路、国际航空货运代理，以服务外包方式从事计算机数据处理，附设分支机构。

【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】。

本公司的母公司为上海爱屋企业管理有限公司，本公司的实际控制人为施永雷、郁瑞芬、施辉，法定代表人为郁瑞芬。

本财务报表经公司全体董事（董事会）于2022年4月27日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注 “三、（二十三）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

本公司具体的组合分类如下：

（1） 按组合计量预期信用损失的应收账款

组合名称	确定组合依据
合并范围内应收款	合并范围内关联方款项
账龄组合-业务类应收款	销售业务类款项

合并范围内关联方款项说明：合并范围内关联方款项经测试后不存在单项减值的，按业务类应收款组合计提减值准备。

（2） 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

组合名称	确定组合依据
应收股利-合并关联方	合并范围内应收股利
账龄组合-其他应收款-合并范围内	合并范围内关联方款项
账龄组合-其他应收款-押金保证金	押金、保证金组合
账龄组合-其他应收款-备用金	门店备用金、员工备用金组合
账龄组合-其他应收款-其他	其他组合

合并范围内关联方款项说明：合并范围内关联方款项经测试后不存在单项减值的，按备用金组合计提损失准备。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托代销商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产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详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股

利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其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损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公及其他设备	年限平均法	5	5	19

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
软件	3-5 年	平均年限法	0	预计可以使用的年限或合同年限
软件授权许可费	3-5 年	平均年限法	0	预计可以使用的年限或合同年限
土地使用权	50 年	平均年限法	0	土地使用权有效期

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

（1）门店装修费按 3 年的期限平均摊销。

（2）取得门店的租赁权出让费在受益期内平均摊销。

（3）其余长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

2、 **销售商品收入确认的具体原则**

本公司属休闲食品连锁零售企业，主要业务模式是通过线下、线上销售各类休闲食品，本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。收入确认的具体方法如下：

（1）直营门店零售收入：客户至门店选购商品，门店营业员将商品交付给客户并收款后确认收入；

（2）加盟商批发收入：根据公司与加盟商协议约定，公司收到加盟店订单后将货物运送至加盟店，加盟店验收合格后确认收入；

（3）加盟商特许权使用收入：特许权使用费是指加盟商为获得特许经营权而向本公司支付的加盟金及品牌使用费。本公司按照合同期限分摊确认收入。

（4）团购销售收入：公司根据团购客户的合同、订单发货，团购客户确认收货后确认收入。

（5）经销商批发销售收入：根据公司与经销商的合同约定，按约定的条件发货，经销商确认收货后确认收入。

（6）电子商务销售收入（B2C）：是指公司通过自营 APP、线上平台自营的销售，公司在收到客户订单后发货，在客户收到商品时确认收入。

（7）线上委托代销（B2B）：公司将货物运送至代理商指定地点，根据寄售合同约定的对账时间，收到销售清单核对无误后确认收入。

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：申请政府补助的项目最终形成一项或多项长期资产，且该长期资产可以为公司带来预期的经济利益。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：申请政府补助的项目与公司主营业务紧密相关，公司的相关投入最终将计入相应会计期间的费用。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十七) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司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；
- 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。

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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

(二十八) 回购本公司股份

公司回购已发行的股票时，按所支付成本入账，借记“库存股”。

库存股再次出售时，贷记“库存股”。若出售价格高于其回购成本，其差额应贷记“资本公积－－库存股交易”；若出售价格低于其回购成本时，其差额应先冲减同类库存股交易所产生的资本公积，如有不足，再冲减留存收益。

注销库存股时，按注销的股权比例借记“股本”与“资本公积－－股本溢价”，贷记“库存股”。如果库存股的回购成本高于上述二者之和时，其差额应冲减同类库存股交易所产生的资本公积，如有不足，可再冲减留存收益；如果库存股的回购成本低于上述二者之和时，其差额应贷记“资本公积－－库存股交易”。

(二十九) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十一) 主要会计估计及判断

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

本公司主要涉及的会计估计及判断包括固定资产、长期待摊费用等资产的折旧及摊销 (参见附注三、（十四）和（十八）) 、各类资产减值 (参见附注三、（九）6、（十）3、（十七）) 、递延所得税资产的确认 (参见附注三、（二十六）) 以及金融工具的计量（参见附注三、（九））。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

本公司选择与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、（二十一）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。（4.35%-4.9%）

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
（1）公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	第四届董事会第十一次会议	使用权资产	623,501,672.25	12,993,267.05
		租赁负债	251,920,768.34	9,747,049.16
		一年到期的非流动负债	252,621,354.85	2,591,724.77
		预付账款	-118,959,549.06	-654,493.12

（2）执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

本公司不存在相关业务，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基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。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）执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（4）执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《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”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。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、 重要会计估计变更

无

3、 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		623,501,672.25		623,501,672.25	623,501,672.25
租赁负债		251,920,768.34		251,920,768.34	251,920,768.34
一年到期的非流动负债	1,495,842.00	254,117,196.85		252,621,354.85	252,621,354.85
预付款项	140,911,085.44	21,951,536.38		-118,959,549.06	-118,959,549.06

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		12,993,267.05		12,993,267.05	12,993,267.05
租赁负债		9,747,049.16		9,747,049.16	9,747,049.16
一年到期的非流动负债	1,495,842.00	4,087,566.77		2,591,724.77	2,591,724.77
预付款项	16,787,800.72	16,133,307.60		-654,493.12	-654,493.12

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、 16.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
香港亚米国际贸易有限公司	16.5%

(二) 税收优惠

增值税优惠：

（1）《国家税务总局公告 2020 年第 5 号》增值税小规模纳税人取得应税销售收入，纳税义务发生时间在 2020 年 2 月底以前，适用 3%征收率征收增值税的，按照 3%征收率开具增值税发票；纳税义务发生时间在 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日，适用减按 1%征收率征收增值税的，按照 1%征收率开具增值税发票。

根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 7 号)规定，《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号)规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。

（2）一般纳税人月销售额不超过 10 万元，季度不超过 30 万元，免征教育费附加、地方教育费附加和水利建设基金；小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。

所得税优惠：

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(三) 其他说明

无

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	212,296.02	179,114.13
银行存款	730,784,336.14	577,134,817.25
其他货币资金	148,340,970.15	126,608,522.94
合计	879,337,602.31	703,922,454.32
其中：存放在境外的款项总额	1,050,252.88	812,532.85

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
预付卡业务托管保证金	132,424,119.25	118,538,346.83
第三方支付账户保证金	200,030.89	356,521.65
履约保函保证金	300,000.00	300,000.00
合计	132,924,150.14	119,194,868.48

上述使用受限制的货币资金全部于现金及现金等价物中剔除。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	474,368,316.44	500,921,410.41
其中：债务工具投资		
其他	474,368,316.44	500,921,410.41
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		
其中：债务工具投资		
合计	474,368,316.44	500,921,410.41

其他说明：公司的交易性金融资产均为银行理财产品。

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		116,551.90
合计		116,551.90

2、 期末公司已质押的应收票据

无

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无

5、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	6,134.31	6,134.31	-6,134.31			
合计	6,134.31	6,134.31	-6,134.31			

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	47,023,399.89	33,309,763.89
1 至 2 年	682,318.19	
2 至 3 年		
3 年以上	18,020,276.66	18,020,276.66
小计	65,725,994.74	51,330,040.55
减：坏账准备	20,927,993.77	19,686,099.55
合计	44,798,000.97	31,643,941.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	18,547,440.02	28.22	18,547,440.02	100.00		18,020,276.66	35.11	18,020,276.66	100.00	
其中：										
业务类应收款	18,547,440.02	100.00	18,547,440.02	100.00		18,020,276.66	100.00	18,020,276.66	100.00	
按组合计提坏账准备	47,178,554.72	71.78	2,380,553.75	5.05	44,798,000.97	33,309,763.89	64.89	1,665,822.89	5.00	31,643,941.00
其中：										
业务类应收款	47,178,554.72	100.00	2,380,553.75	5.05	44,798,000.97	33,309,763.89	100.00	1,665,822.89	5.00	31,643,941.00
合计	65,725,994.74	100.00	20,927,993.77		44,798,000.97	51,330,040.55	100.00	19,686,099.55		31,643,941.00

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海爱乐食品有限公司（原湖北爱利食品有限公司）	13,949,611.66	13,949,611.66	100	预计无法收回
上海福腾实业有限公司	3,501,600.00	3,501,600.00	100	预计无法收回
上海昳乐实业有限公司	376,557.00	376,557.00	100	预计无法收回
江西焱军贸易有限公司	527,163.36	527,163.36	100	预计无法收回
陕西志赢商贸有限公司	192,508.00	192,508.00	100	预计无法收回
合计	18,547,440.02	18,547,440.02		

按业务类应收账款组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	47,023,399.89	2,349,522.78	5.00
1-2 年	155,154.83	31,030.97	20.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	47,178,554.72	2,380,553.75	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	18,020,276.66	527,163.36			18,547,440.02
组合计提	1,665,822.89	714,730.86			2,380,553.75
合计	19,686,099.55	1,241,894.22			20,927,993.77

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海爱乐食品有限公司（原湖北爱利食品有限公司）	13,949,611.66	21.22	13,949,611.66
浙江天猫技术有限公司	11,998,433.85	18.26	599,921.69
上海沛果国际贸易有限公司	3,975,876.93	6.05	198,793.85
上海福腾实业有限公司	3,501,600.00	5.33	3,501,600.00
北京京东世纪信息技术有限公司	3,313,271.46	5.04	165,663.57
合计	36,738,793.90	55.90	18,415,590.77

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,359,737.20	99.99	140,826,512.89	99.94
1 至 2 年	2,198.64	0.01	84,572.55	0.06
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	15,361,935.84	100.00	140,911,085.44	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
天津世纪鲲鹏新媒体有限公司	5,877,358.50	38.26
上海品咖文化传播有限公司	990,566.08	6.45
北京京东世纪贸易有限公司	872,727.91	5.68
海宁欧游文化传媒有限公司	849,056.60	5.53
PACTUM DAIRY GROUP PTY LT	549,526.18	3.58
合计	9,139,235.27	59.50

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	76,526,054.46	70,358,387.85
合计	76,526,054.46	70,358,387.85

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	51,615,426.35	73,540,543.71
1 至 2 年	29,147,669.75	1,035,371.31
2 至 3 年	687,239.79	313,707.36
3 年以上	627,873.79	501,647.59
小计	82,078,209.68	75,391,269.97
减：坏账准备	5,552,155.22	5,032,882.12
合计	76,526,054.46	70,358,387.85

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	978,431.65	1.19	978,431.65	100.00		585,463.79	0.78	585,463.79	100.00	
其中：										
其他组合	978,431.65	1.19	978,431.65	100.00		585,463.79	100.00	585,463.79	100.00	
按组合计提坏账准备	81,099,778.03	98.81	4,573,723.57	5.64	76,526,054.46	74,805,806.18	99.22	4,447,418.33	5.95	70,358,387.85
其中：										
押金保证金组合	66,074,404.05	81.47	3,383,131.00	5.12	62,691,273.05	64,674,823.14	86.46	3,481,548.94	5.38	61,193,274.20
备用金组合	6,657,733.86	8.21	332,886.69	5.00	6,324,847.17	6,503,143.38	8.69	325,091.90	5.00	6,178,051.48
其他组合	8,367,640.12	10.32	857,705.88	10.25	7,509,934.24	3,627,839.66	4.85	640,777.49	17.66	2,987,062.17
合计	82,078,209.68	100.00	5,552,155.22		76,526,054.46	75,391,269.97	100.00	5,032,882.12		70,358,387.85

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海融氏健康产业股份有限公司	552,637.15	552,637.15	100.00	预计无法收回的退货款项
五常市馨达米业有限公司	261,160.20	261,160.20	100.00	
青岛海盛和食品有限公司	128,128.00	128,128.00	100.00	
上海南小江农业科技有限公司	36,506.30	36,506.30	100.00	
合计	978,431.65	978,431.65		

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	3,663,224.42		1,369,657.70	5,032,882.12
上年年末余额在本期	3,663,224.42		1,369,657.70	5,032,882.12
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	351,794.83		200,304.91	552,099.74
本期转回			32,826.64	32,826.64
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,015,019.25		1,537,135.97	5,552,155.22

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	73,264,488.42		2,126,781.55	75,391,269.97
上年年末余额在本期	73,264,488.42		2,126,781.55	75,391,269.97
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	7,035,896.58		-348,956.87	6,686,939.71
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	80,300,385.00		1,777,824.68	82,078,209.68

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	4,447,418.33	126,305.24			4,573,723.57
单项计提	585,463.79	425,794.50	32,826.64		978,431.65
合计	5,032,882.12	552,099.74	32,826.64		5,552,155.22

（5）本期实际核销的其他应收款项情况

无

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
直营门店备用金	4,837,434.48	4,816,637.76
押金、保证金	66,074,404.05	64,674,823.14
备用金	1,820,299.38	1,686,505.62
其他	9,346,071.77	4,213,303.45
合计	82,078,209.68	75,391,269.97

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
直营门店备用金	门店备用金	4,837,334.48	1年以内	5.89	241,866.72
上海香雪海国际贸易有限公司	租赁押金	3,594,500.00	1-2年	4.38	179,725.00
上海联家超市有限公司	租赁押金	1,240,193.05	1年以内	1.51	62,009.65
无锡市苏南学校食材配送有限公司	质量保证金	800,000.00	1年以内	0.97	40,000.00
上海龙之梦百货有限公司	租赁押金	753,630.00	2年以内	0.92	37,681.50
合计		11,225,657.53		13.67	561,282.87

（8）涉及政府补助的其他应收款项

无

（9）因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

（10）转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	7,125,018.08		7,125,018.08	6,537,430.68		6,537,430.68
库存商品	290,464,634.22		290,464,634.22	272,812,307.63		272,812,307.63
周转材料	28,625,934.39		28,625,934.39	22,823,761.19		22,823,761.19
在途物资	1,502,554.13		1,502,554.13	1,706,736.45		1,706,736.45

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
委托代销商品	12,326,350.08		12,326,350.08	16,305,271.19		16,305,271.19
合计	340,044,490.90		340,044,490.90	320,185,507.14		320,185,507.14

2、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	30,676,410.63	22,502,598.96
预缴所得税	24,052,447.43	9,458,869.19
合计	54,728,858.06	31,961,468.15

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	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		
联营企业											
宿迁永胜一期资产管理合伙企业（有限合伙）	20,113,600.00			9,800,084.66						29,913,684.66	
宿迁众城资产管理合伙协议（有限合伙）	33,322,900.00			-10,865,550.00						22,457,350.00	
上海龙宇酒业有限公司		7,500,000.00		-290,614.53						7,209,385.47	
上海来科范式科技有限公司											
小计	53,436,500.00	7,500,000.00		-1,356,079.87						59,580,420.13	
合计	53,436,500.00	7,500,000.00		-1,356,079.87						59,580,420.13	

说明：

公司子公司上海来伊份科技有限公司于 2021 年 7 月与第四范式（北京）技术有限公司、胡时伟共同设立上海来科范式科技有限公司，注册资本 1000 万元，公司持股 40%，截止 2021 年 12 月 31 日尚未出资。

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,814,941.67	10,062,100.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	39,814,941.67	10,062,100.00
其他		
合计	39,814,941.67	10,062,100.00

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1．账面原值				
（1）上年年末余额	170,094,429.17	13,217,467.60		183,311,896.77
（2）本期增加金额	45,565,585.10			45,565,585.10
—外购				
—固定资产转入	45,565,585.10			45,565,585.10
（3）本期减少金额	42,677,391.26	13,217,467.60		55,894,858.86
—处置				
—合并减少	42,677,391.26	13,217,467.60		55,894,858.86
（4）期末余额	172,982,623.01			172,982,623.01
2．累计折旧和累计摊销				
（1）上年年末余额	51,996,494.22	2,370,760.32		54,367,254.54
（2）本期增加金额	14,207,037.60	133,635.00		14,340,672.60
—计提或摊销	5,773,459.27	133,635.00		5,907,094.27
—固定资产转入	8,433,578.33			8,433,578.33
（3）本期减少金额	16,388,782.30	2,504,395.32		18,893,177.62
—合并减少	16,388,782.30	2,504,395.32		18,893,177.62
（4）期末余额	49,814,749.52			49,814,749.52
3．减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额				
4．账面价值				
（1）期末账面价值	123,167,873.49			123,167,873.49
（2）上年年末账面价值	118,097,934.95	10,846,707.28		128,944,642.23

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	508,159,461.51	558,081,118.03
固定资产清理		
合计	508,159,461.51	558,081,118.03

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1．账面原值							
（1）上年年末余额	610,154,092.67	168,007,310.32	51,481,875.55	7,450,472.72	4,829,429.58	439,533.96	842,362,714.80
（2）本期增加金额	152,459.06	53,451.34	41,289,927.74	6,402.98	566,698.27		42,068,939.39
—购置	152,459.06	53,451.34	41,289,927.74	6,402.98	566,698.27		42,068,939.39
（3）本期减少金额	47,215,585.10	74,188.39	10,175,034.05	218,734.73	266,489.53		57,950,031.80
—处置或报废	1,650,000.00	74,188.39	10,175,034.05	218,734.73	266,489.53		12,384,446.70
—转投资性房地产	45,565,585.10						45,565,585.10
（4）期末余额	563,090,966.63	167,986,573.27	82,596,769.24	7,238,140.97	5,129,638.32	439,533.96	826,481,622.39
2．累计折旧							
（1）上年年末余额	121,592,402.99	134,421,533.60	20,278,760.98	4,158,584.69	3,713,377.35	116,937.16	284,281,596.77
（2）本期增加金额	21,162,911.58	4,592,861.40	18,972,463.41	291,682.53	1,167,110.14	92,331.18	46,279,360.24
—计提	21,162,911.58	4,592,861.40	18,972,463.41	291,682.53	1,167,110.14	92,331.18	46,279,360.24
（3）本期减少金额	8,789,171.61	69,248.42	2,942,359.76	204,857.58	233,158.76		12,238,796.13
—处置或报废	355,593.28	69,248.42	2,942,359.76	204,857.58	233,158.76		3,805,217.80
—转投资性房地产	8,433,578.33						8,433,578.33
（4）期末余额	133,966,142.96	138,945,146.58	36,308,864.63	4,245,409.64	4,647,328.73	209,268.34	318,322,160.88
3．减值准备							
（1）上年年末余额							

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
（2）本期增加金额							
—计提							
（3）本期减少金额							
—处置或报废							
（4）期末余额							
4．账面价值							
（1）期末账面价值	429,124,823.67	29,041,426.69	46,287,904.61	2,992,731.33	482,309.59	230,265.62	508,159,461.51
（2）上年年末账面价值	488,561,689.68	33,585,776.72	31,203,114.57	3,291,888.03	1,116,052.23	322,596.80	558,081,118.03

3、 暂时闲置的固定资产

无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

无

6、 固定资产清理

无

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	8,969,352.75	
工程物资		
合计	8,969,352.75	

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
青年大厦顶楼中央空调更换	3,610,619.46		3,610,619.46			
财务系统更新项目	5,358,733.29		5,358,733.29			
合计	8,969,352.75		8,969,352.75			

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
青年大厦顶楼中央空调更换	4,200,000.00		3,610,619.46			3,610,619.46	85.97%	98.00%				自筹
财务系统更新项目	24,012,529.00		5,358,733.29			5,358,733.29	22.32%	30.00%				自筹
合计			8,969,352.75			8,969,352.75						

4、 本期计提在建工程减值准备情况

无

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1．账面原值			
（1）年初余额	623,501,672.25		623,501,672.25
（2）本期增加金额	395,755,585.00		395,755,585.00
—新增租赁	395,755,585.00		395,755,585.00
（3）本期减少金额	165,426,879.62		165,426,879.62
—处置	165,426,879.62		165,426,879.62
（4）期末余额	853,830,377.63		853,830,377.63
2．累计折旧			
（1）年初余额			
（2）本期增加金额	389,025,450.46		389,025,450.46
—计提	389,025,450.46		389,025,450.46
（3）本期减少金额	102,408,008.25		102,408,008.25
—处置	102,408,008.25		102,408,008.25
（4）期末余额	286,617,442.21		286,617,442.21
3．减值准备			
（1）年初余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
（4）期末余额			
4．账面价值			
（1）期末账面价值	567,212,935.42		567,212,935.42
（2）年初账面价值	623,501,672.25		623,501,672.25

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	电脑软件	软件授权许可费	土地使用权	合计
1．账面原值				
（1）上年年末余额	35,856,049.34	4,445,133.33	36,050,000.00	76,351,182.67
（2）本期增加金额	51,327.43			51,327.43
—购置	51,327.43			51,327.43
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	35,907,376.77	4,445,133.33	36,050,000.00	76,402,510.10
2．累计摊销				
（1）上年年末余额	35,313,498.02	4,445,133.33	6,648,844.12	46,407,475.47
（2）本期增加金额	541,914.82		714,198.12	1,256,112.94
—计提	541,914.82		714,198.12	1,256,112.94
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	35,855,412.84	4,445,133.33	7,363,042.24	47,663,588.41
3．减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额				
4．账面价值				
（1）期末账面价值	51,963.93		28,686,957.76	28,738,921.69
（2）上年年末账面价值	542,551.32		29,401,155.88	29,943,707.20

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
门店装修费	81,014,079.97	45,524,446.32	53,525,549.69		73,012,976.60
其他装修费	5,799,984.07	1,644,591.14	4,140,344.47		3,304,230.74
门店转让费	97,027.87		97,027.87		
合计	86,911,091.91	47,169,037.46	57,762,922.03		76,317,207.34

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	19,429,955.13	4,812,667.06	20,576,096.19	5,115,422.31
内部交易未实现利润	33,133,992.39	8,283,498.10	30,197,143.85	7,549,285.95
可抵扣亏损	46,143,416.26	10,672,574.34	71,468,125.85	17,800,442.43
预提费用	449,102.38	112,275.60	6,622,319.14	1,655,579.79
递延收益	899,063.93	224,765.98	3,141,199.29	785,299.82
公允价值变动损益	660,200.00	165,050.00	960,000.00	240,000.00
租赁准则导致的时间性差异	14,456,230.23	3,522,026.36		
股权激励费用			360,946.53	90,236.63
合计	115,171,960.32	27,792,857.44	133,325,830.85	33,236,266.93

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产折旧会计与税务时间性差异	15,562,959.92	3,781,388.83	8,125,040.51	2,001,979.44
公允价值变动损益	27,469,642.77	6,867,410.69	2,880,010.41	324,486.85
合计	43,032,602.69	10,648,799.52	11,005,050.92	2,326,466.29

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	7,050,193.86	4,142,885.48
可抵扣亏损	405,741,652.09	339,777,772.72
合计	412,791,845.95	343,920,658.20

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021 年		30,651,776.73	
2022 年	61,115,978.78	67,329,024.26	
2023 年	70,217,772.67	76,663,339.85	
2024 年	74,357,475.83	77,237,941.89	
2025 年	92,060,927.90	87,895,689.99	
2026 年	107,989,496.91		
合计	405,741,652.09	339,777,772.72	

注：以公司所得税清算结果为准。

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让保证金	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
预付长期资产购买款	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
股权投资款	52,500,000.00		52,500,000.00			
合计	59,500,000.00		59,500,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购货款	617,401,690.39	588,397,695.70
应付工程款	11,834,186.87	7,536,375.16
合计	629,235,877.26	595,934,070.86

2、 账龄超过一年的重要应付账款

无

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租赁款	1,700,412.47	1,701,626.06
合计	1,700,412.47	1,701,626.06

2、 账龄超过一年的重要预收款项

无

(二十一) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
加盟商货款	25,532,647.54	13,994,622.85
卡、券预收款	98,988,455.61	94,819,171.46
其他预收款项	18,650,788.16	16,891,937.69
会员卡积分	26,191,401.41	30,002,875.60
会员卡年费	28,412,262.71	9,836,545.85
加盟商特许使用费	11,225,076.93	3,438,865.79
合计	209,000,632.36	168,984,019.24

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	65,014,989.07	706,075,651.54	692,607,312.21	78,483,328.40
离职后福利-设定提存计划	6,825.45	73,556,130.03	73,433,471.50	129,483.98
辞退福利		4,710,783.47	4,710,783.47	
一年内到期的其他福利				
合计	65,021,814.52	784,342,565.04	770,751,567.18	78,612,812.38

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	60,084,000.00	626,956,555.41	615,491,272.13	71,549,283.28
（2）职工福利费		4,540,385.55	4,540,385.55	
（3）社会保险费	417,607.39	45,427,013.37	45,765,317.78	79,302.98
其中：医疗保险费	356,343.03	43,318,667.99	43,646,246.16	28,764.86
工伤保险费	28,001.05	1,215,002.54	1,231,156.23	11,847.36
生育保险费	33,263.31	893,342.84	887,915.39	38,690.76
（4）住房公积金	36,132.81	21,819,158.17	21,851,951.98	3,339.00
（5）工会经费和职工教育经费	4,477,248.87	7,332,539.04	4,958,384.77	6,851,403.14
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	65,014,989.07	706,075,651.54	692,607,312.21	78,483,328.40

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,578.12	71,323,429.03	71,205,950.62	124,056.53
失业保险费	247.33	2,232,701.00	2,227,520.88	5,427.45
企业年金缴费				
合计	6,825.45	73,556,130.03	73,433,471.50	129,483.98

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	14,223,210.67	17,648,204.90
城市维护建设税	853,527.73	864,219.40
企业所得税	2,810,080.82	4,048,687.52
个人所得税	1,622,119.16	1,074,804.20
教育费附加	717,119.95	760,046.32
房产税	1,576,755.85	143,140.00
其他税费	496,100.00	235,109.33
合计	22,298,914.18	24,774,211.67

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		32,696.00
其他应付款项	226,763,997.44	153,629,595.38
合计	226,763,997.44	153,662,291.38

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		32,696.00
合计		32,696.00

2、 其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
供应商保证金	32,693,786.56	29,293,420.19
加盟商保证金、往来款	60,596,462.69	22,043,052.29
应付门店装修工程款	25,384,514.05	39,666,915.24
经营费用	102,680,144.23	55,299,826.37
其他	5,409,089.91	7,326,381.29
合计	226,763,997.44	153,629,595.38

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
股权激励回购义务	1,446,188.00	1,495,842.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	255,846,766.38	
合计	257,292,954.38	1,495,842.00

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收款销项税	23,607,457.31	20,445,403.21
合计	23,607,457.31	20,445,403.21

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额
房屋租赁款	227,008,329.79
合计	227,008,329.79

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		1,994,456.00
专项应付款		
合计		1,994,456.00

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股权激励款		1,994,456.00
合计		1,994,456.00

(二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,069,640.15	3,000,000.00	6,465,576.22	2,604,063.93	
合计	6,069,640.15	3,000,000.00	6,465,576.22	2,604,063.93	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
苏州物流仓库建设补助	1,932,933.04		76,300.02	-1,856,633.02		与资产相关
来伊份智慧物流园建设项目专项资金	2,015,000.00		310,000.00		1,705,000.00	与资产相关
来伊份智慧零售服务升级项目专项资金	1,169,345.82		1,169,345.82			与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于工业互联网的休闲食品产业链协同与 5G 应用的智慧门店试点示范专项资金	952,361.29	600,000.00	653,297.36		899,063.93	与资产相关
基于工业互联网的休闲食品产业链协同与 5G 应用的智慧门店试点示范专项资金		2,400,000.00	2,400,000.00			与收益相关
合计	6,069,640.15	3,000,000.00	4,608,943.20	-1,856,633.02	2,604,063.93	

(三十) 股本

项目	上年年末余额	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	337,132,088.00	-335,100.00				-335,100.00	336,796,988.00

变动原因说明：

公司 2021 年 5 月召开了 2020 年年度股东大会，审议通过了《关于注销部分股票期权和回购注销部分限制性股票的议案》，公司 2019 年股票期权与限制性股票激励计划中有 23 名限制性股票的激励对象因个人原因离职，2 名激励对象因职务变更不再符合激励对象的资格，以及公司 2020 年度经营业绩未达到本股权激励计划第二个解除限售期的公司层面业绩考核要求，上述已获授但尚未解锁的限制性股票共 335,100 股不得解锁，由公司回购注销。

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	853,690,811.67		1,709,010.00	851,981,801.67
其他资本公积	67,625,465.62		615,120.78	67,010,344.84
合计	921,316,277.29		2,324,130.78	918,992,146.51

变动原因说明：

（1）本期减少 1,709,010.00 元为 2019 年实施的限制性股票激励计划中已获授但尚未解锁的限制性股票由公司回购注销，冲销相关股份授予时的股本溢价。

（2）本期减少 615,120.78 元为根据公司 2019 年度股权激励实施情况，本期应冲销的股权激励费用。

(三十二) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	3,490,298.00		2,044,110.00	1,446,188.00
回购股票	26,024,178.26			26,024,178.26
合计	29,514,476.26		2,044,110.00	27,470,366.26

变动原因说明：

本年减少均为 2019 年实施的限制性股票激励计划中已获授但尚未解锁的限制性股票由公司回购注销。

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	62,760,053.77	62,760,053.77	3,067,356.44		65,827,410.21
合计	62,760,053.77	62,760,053.77	3,067,356.44		65,827,410.21

变动原因说明：按照母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	373,532,448.33	472,202,943.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	373,532,448.33	472,202,943.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,001,013.05	-65,195,382.69
减：提取法定盈余公积	3,067,356.44	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	-32,696.00	33,475,112.60
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	401,498,800.94	373,532,448.33

(三十五) 营业收入和营业成本

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	4,050,074,882.52	2,330,425,054.02	3,957,080,962.42	2,289,946,808.03
其他业务	122,292,842.89	25,159,531.73	69,149,975.21	30,402,526.93
合计	4,172,367,725.41	2,355,584,585.75	4,026,230,937.63	2,320,349,334.96

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	4,151,865,742.28	4,002,474,779.00
租赁收入	20,501,983.13	23,756,158.63
合计	4,172,367,725.41	4,026,230,937.63

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	本期金额
商品类型：	
炒货及豆制品	1,049,451,432.17
肉制品及水产品	1,249,210,940.65
蜜饯及果蔬	419,173,876.05
糕点及膨化食品	774,139,164.66
其它食品类	558,099,468.99
其他	101,790,859.76
合计	4,151,865,742.28
按经营地区分类：	
境内	4,151,865,742.28
境外	
合计	4,151,865,742.28
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	4,112,828,668.42
在某一时段内确认	39,037,073.86
合计	4,151,865,742.28

合同分类	本期金额
按销售渠道分类：	
直营门店业务	2,847,354,423.96
特渠团购业务	194,326,443.77
电商业务	542,959,531.88
加盟业务	480,232,908.20
其他	86,992,434.47
合计	4,151,865,742.28

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	9,781,817.17	10,467,567.29
教育费附加	8,691,405.36	9,147,145.60
印花税	3,156,470.67	3,250,473.14
房产税	7,713,846.82	6,917,097.05
土地使用税	338,070.85	420,239.94
其　他	69,943.82	174,989.24
合计	29,751,554.69	30,377,512.26

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及社保费	447,799,067.91	447,632,947.40
使用权资产折旧费	383,170,392.32	
租赁及物业费	27,130,648.96	417,844,392.09
材料消耗	31,956,762.36	31,880,928.11
商品促销品	15,215,916.45	27,818,946.83
仓储、运输费	87,635,929.56	86,449,877.27
广宣服务费	244,417,938.52	176,418,247.16
门店装修费	53,778,141.23	68,484,637.05
水电费	27,293,968.19	26,100,105.61
其他	38,953,212.93	26,546,910.86
合计	1,357,351,978.43	1,309,176,992.38

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及社保费	333,140,157.42	305,318,869.22
业务招待费	7,352,345.67	8,726,315.28
咨询及服务费	40,320,055.48	38,612,838.57
折旧费	37,321,810.53	36,757,525.68
电话网络费	6,663,928.49	7,288,857.67
物业、水电费	8,329,032.90	8,139,213.97
差旅费	7,383,677.66	5,700,109.03
办公费	5,971,746.38	5,371,648.03
股份支付薪酬	-615,120.78	437,420.78
其他	34,257,711.30	39,651,891.87
合计	480,125,345.05	456,004,690.10

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资及社保费	2,992,334.82	9,563,111.33
折旧费	55,263.91	55,383.04
咨询及服务费	1,232,369.31	5,491,752.54
其他	751,095.77	679,439.73
合计	5,031,063.81	15,789,686.64

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	23,325,179.83	42,237.91
其中：租赁负债利息费用	23,194,196.89	
减：利息收入	16,320,125.99	14,285,497.21
汇兑损益	-4,971.22	108,256.96
手续费支出	11,642,548.89	11,482,850.31
合计	18,642,631.51	-2,652,152.03

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	16,959,253.30	29,478,193.71
代扣个人所得税手续费	205,475.43	391,997.16
直接减免的增值税	423,038.33	365,149.25
合计	17,587,767.06	30,235,340.12

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
培训及就业补贴	2,781,029.10	13,123,045.44	与收益相关
上海市松江区九亭镇政府企业扶持资金	6,820,000.00	6,820,000.00	与收益相关
来伊份智慧物流园建设项目专项资金	310,000.00	310,000.00	与资产相关
来伊份食品追溯系统建设项目专项资金		1,839,728.29	与资产相关
来伊份智慧零售服务升级项目专项资金	1,169,345.82	1,776,278.33	与资产相关
基于工业互联网的休闲食品产业链协同与5G应用的智慧门店试点示范专项资金	3,053,297.36	2,067,638.71	与资产相关、与收益相关
苏州仓储用房项目建设扶持资金	76,300.02	152,600.04	与资产相关
纳税优秀企业奖励款		100,000.00	与收益相关
政府扶持奖励类	2,749,281.00	3,288,902.90	与收益相关
合计	16,959,253.30	29,478,193.71	

(四十二) 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	-1,356,079.87	2,436,500.00
处置长期股权投资产生的投资收益	63,758,911.68	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	14,950,400.37	18,552,925.77
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	77,353,232.18	20,989,425.77

(四十三) 公允价值变动收益

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	3,446,906.03	-465,793.70
其中：银行理财产品	3,446,906.03	-465,793.70
其他非流动金融资产	24,466,591.67	-1,437,900.00
合计	27,913,497.70	-1,903,693.70

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-6,134.31	6,134.31
应收账款坏账损失	1,241,894.22	-51,664.29
其他应收款坏账损失	519,273.10	559,450.37
合计	1,755,033.01	513,920.39

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-1,745,582.98	-91,718.84	-1,745,582.98
使用权资产处置收益	70,735.13		70,735.13
合计	-1,674,847.85	-91,718.84	-1,674,847.85

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
供应商违约赔偿款	6,126,195.92	4,566,213.88	6,126,195.92
其他	699,881.77	1,057,255.63	699,881.77
无需支付的应付款	1,485,219.19		1,485,219.19
合计	8,311,296.88	5,623,469.51	8,311,296.88

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	829,756.07	6,101,014.66	829,756.07
赔偿支出	688,319.65	690,944.69	688,319.65
其他	233,299.02	300,864.20	233,299.02
合计	1,751,374.74	7,092,823.55	1,751,374.74

(四十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,562,506.89	13,781,225.52
递延所得税费用	13,301,584.45	-4,154,890.59
合计	20,864,091.34	9,626,334.93

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	51,865,104.39
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	12,966,276.12
子公司适用不同税率的影响	3,819,856.27
调整以前期间所得税的影响	128,574.91
非应税收入的影响	72,653.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,906,196.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,988,890.65
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	4,607,027.82
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	352,396.72
所得税费用	20,864,091.34

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	31,001,013.05	-65,195,382.69
本公司发行在外普通股的加权平均数	334,856,721.00	336,932,022.00
基本每股收益	0.09	-0.19
其中：持续经营基本每股收益	0.09	-0.19
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	31,001,013.05	-65,195,382.69
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	334,914,805.15	337,100,730.66
稀释每股收益	0.09	-0.19
其中：持续经营稀释每股收益	0.09	-0.19
终止经营稀释每股收益		

(五十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	16,320,125.99	14,285,497.21
补助、扶持资金	15,350,310.10	28,201,948.34
租赁收入	18,808,167.16	21,731,168.99
收到的押金、保证金	51,637,990.52	15,583,929.42
收到其他往来款项	2,834,434.59	9,366,554.55
合计	104,951,028.36	89,169,098.51

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
其他销售、管理费用	434,793,315.01	878,572,845.76
捐赠支出		4,500,000.00
手续费支出	11,642,548.89	11,480,983.53
支付的押金、保证金	25,516,684.98	25,406,484.80
其他往来款	804,651.90	3,307,402.84
合计	472,757,200.78	923,267,716.93

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
限制性股票回购	2,044,110.00	22,203,618.40
支付租赁负债	377,492,995.83	
合计	379,537,105.83	22,203,618.40

(五十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	31,001,013.05	-65,195,382.69
加：信用减值损失	1,755,033.01	513,920.39
资产减值准备		
固定资产折旧	52,186,454.51	55,772,004.50
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	389,025,450.46	
无形资产摊销	1,256,112.94	1,533,926.83
长期待摊费用摊销	57,762,922.03	75,413,804.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	1,674,847.85	91,718.84
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-27,913,497.70	1,903,693.70
财务费用（收益以“－”号填列）	23,320,208.61	42,237.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-77,353,232.18	-20,989,425.77
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,979,251.22	-3,839,883.50
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	8,322,333.23	-315,007.09
存货的减少（增加以“－”号填列）	-19,858,983.76	106,659,513.24
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-32,798,012.93	-15,941,785.18
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	161,302,803.84	-39,739,855.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	574,662,704.18	95,909,480.97
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	746,413,452.17	584,727,585.84
减：现金的期初余额	584,727,585.84	660,249,693.42

补充资料	本期金额	上期金额
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	161,685,866.33	-75,522,107.58

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	172,385,938.91
其中：苏州来伊份物流有限公司	172,385,938.91
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	72,451,875.14
其中：苏州来伊份物流有限公司	72,451,875.14
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：苏州来伊份物流有限公司	
处置子公司收到的现金净额	99,934,063.77

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	746,413,452.17	584,727,585.84
其中：库存现金	212,296.02	179,114.13
可随时用于支付的银行存款	730,784,336.14	577,134,817.25
可随时用于支付的其他货币资金	15,416,820.01	7,413,654.46
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	746,413,452.17	584,727,585.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	132,424,119.25	预付卡托管资金保证金
货币资金-其他货币资金	200,030.89	业务保证金
货币资金-其他货币资金	300,000.00	履约保证金
合计	132,924,150.14	

(五十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			722,044.77
其中：美元	10,857.35	6.3757	69,223.21
港币	798,460.81	0.8176	652,821.56
其他应收款			397,930.30
其中：美元	36,250.00	6.3757	231,119.13
欧元	23,105.00	7.2197	166,811.17
应付账款			2,567,169.10
其中：美元	215,955.15	6.3757	1,376,865.25
欧元	164,868.88	7.2197	1,190,303.85

2、 境外经营实体说明

公司于2015年8月18日在中国香港特别行政区设立子公司香港亚米国际贸易有限公司。公司在香港设立办事处主要经营地为上海，公司主营国内进口食品销售业务，记账本位币为人民币。

(五十四) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
来伊份智慧物流园建设项目专项资金	310,000.00	递延收益	310,000.00	310,000.00	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
苏州仓储用房项目建设扶持资金	76,300.02	递延收益	76,300.02	152,600.04	其他收益
来伊份食品追溯系统建设项目专项资金	1,169,345.82	递延收益	1,169,345.82	1,839,728.29	其他收益
来伊份智慧零售服务升级项目专项资金		递延收益	-	596,634.99	其他收益
基于工业互联网的休闲食品产业链协同与5G 应用的智慧门店试点示范专项资金	653,297.36	递延收益	653,297.36	486,838.71	其他收益
合计	2,208,943.20		2,208,943.20	3,385,802.03	

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
培训及就业补贴	2,781,029.10	2,781,029.10	13,123,045.44	其他收益
来伊份智慧零售服务升级项目专项资金			1,179,643.34	其他收益
基于工业互联网的休闲食品产业链协同与5G 应用的智慧门店试点示范专项资金	2,400,000.00	2,400,000.00	1,580,800.00	其他收益
上海市松江区九亭镇政府企业扶持资金	6,820,000.00	6,820,000.00	6,820,000.00	其他收益
纳税优秀企业奖励款			100,000.00	其他收益
政府扶持奖励类	2,749,281.00	2,749,281.00	3,288,902.90	其他收益
合计	14,750,310.10		26,092,391.68	

3、 政府补助的退回

无

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	23,194,196.89
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,304,555.54
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	2,602,897.54
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	1,756,499.07
与租赁相关的总现金流出	381,400,448.91
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于可变租赁付款额、续租选择权与终止租赁选择权、承诺人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	296,628,528.47
1 至 2 年	142,320,720.92
2 至 3 年	47,166,540.68
3 年以上	20,315,201.97
合计	506,430,992.04

其他说明：公司的租赁业务主要为直营门店经营需要租赁线下经营的门店。

2、 作为出租人

（1）经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	20,501,983.13
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	未折现租赁收款额
1 年以内	17,927,931.81
1 至 2 年	8,537,045.58
2 至 3 年	2,404,725.24
3 至 4 年	1,106,568.36
4 至 5 年	1,084,182.36
5 年以上	1,063,478.24
合计	32,123,931.59

3、 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》的影响

对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，本公司选择按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》采用简化方法进行会计处理。

本公司作为承租人采用上述简化方法处理相关租金减让冲减本期销售费用合计人民币 182.40 万元；冲减上期销售费用合计人民币 1,154.87 万元。

六、 合并范围的变更

(一) 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
苏州来伊份物流有限公司	172,385,938.91	100.00	出售	2021.6	完成工商变更及交接手续	63,758,911.68	-					

(二) 其他原因的合并范围变动

本年新设全资子公司情况：

公司本年因业务发展需要新设江苏来毅份食品销售有限公司、上海来伊份资产管理有限公司、上海来伊份食艺文化发展有限公司、上海伊食安技术服务有限公司、上海来分享劳务派遣有限公司；

本年关闭的子公司：

公司本年因业务发展变化关闭了北京美悠堂食品有限公司、天津来伊份食品有限公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海来伊份食品连锁经营有限公司	上海	上海	商业零售业	100		设立
江苏来伊份食品有限公司	南京	南京	商业零售业	100		设立
镇江来伊份食品有限公司	镇江	镇江	商业零售业		100	设立
苏州来伊份食品有限公司	苏州	苏州	商业零售业		100	设立
无锡来伊份食品有限公司	无锡	无锡	商业零售业		100	设立
常州来伊份食品有限公司	常州	常州	商业零售业		100	设立
浙江来伊份食品有限公司	杭州	杭州	商业零售业	100		设立
山东来伊份食品有限公司	济南	济南	商业零售业	100		设立
安徽来伊份食品有限公司	合肥	合肥	商业零售业	100		设立
上海来伊点企业服务有限公司	上海	上海	服务卡、会员卡营运	100		设立
苏州来伊份物流有限公司	苏州	苏州	货运、货运代理业	100		设立
上海来伊份电子商务有限公司	上海	上海	电子商务，网络销售	100		设立
上海来伊份科技有限公司	上海	上海	网络信息服务、网络销售	100		设立
南通来伊份食品有限公司	南通	南通	商业零售业	100		设立
香港亚米国际贸易有限公司	上海	香港	国际贸易	100		设立
上海来伊份贸易有限公司	上海	上海	贸易	100		设立
重庆来伊份食品有限公司	重庆	重庆	商业零售业	100		设立
深圳来伊份食品有限公司	深圳	深圳	商业零售业	100		设立
伊奇乐文化传媒（浙江）有限公司	宁波	宁波	品牌策划文艺创作	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海来伊份供应链管理有限公司	上海	上海	仓储管理	100		设立
江西来伊份食品有限公司	江西	江西	商业零售业	100		设立
上海醉爱酒业有限公司	上海	上海	食品生产、销售	100		设立
上海美悠堂保健食品有限公司	上海	上海	食品销售	100		设立
上海伊扫够科技有限公司	上海	上海	网络信息服务	100		设立
上海来伊份企业投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100		设立
江苏来伊份供应链管理有限公司	南京	南京	供应链管理	100		设立
北京来伊份食品连锁有限公司	北京	北京	食品销售	100		设立
沈阳美悠堂食品有限公司	沈阳	沈阳	商业零售业	100		设立
武汉来伊份科技有限公司	武汉	武汉	网络信息服务		100	设立
上海来伊份云商网络有限公司	上海	上海	网络信息服务	100		设立
上海来伊份企业发展合伙企业（有限合伙）	上海	上海	投资管理		100	设立
千里来寻（上海）信息科技有限公司	上海	上海	信息服务	100		设立
上海来伊份亚米国际贸易有限公司	上海	上海	食品进出口	100		设立
江苏来毅份食品销售有限公司	南京	南京	食品销售	100		设立
上海来伊份资产管理有限公司	上海	上海	物业管理	100		设立
上海来伊份食艺文化发展有限公司	上海	上海	广告、设计服务	100		设立
上海伊食安技术服务有限公司	上海	上海	检验检测服务	100		设立
上海来分享劳务派遣有限公司	上海	上海	劳务派遣服务	100		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 联营企业信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
宿迁永胜一期资产管理合伙企业（有限合伙）	北京	江苏	投资管理		34.00	权益法	否
宿迁众城资产管理合伙协议（有限合伙）	北京	江苏	投资管理		34.00	权益法	否

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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
上海龙宇酒业有限公司	上海	上海	食品销售	15.00		权益法	否
上海来科范式科技有限公司	上海	上海	计算机技术服务		40.00	权益法	否

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	59,580,420.13	53,436,500.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,356,079.87	2,436,500.00
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,356,079.87	2,436,500.00

3、 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

4、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

5、 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

6、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

(三) 其他

无

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司内控部、财务部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司的内控部也会审计日常业务风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给董事会及审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
应付账款	629,235,877.26					629,235,877.26
其他应付款	226,763,997.44					226,763,997.44
一年内到期的非流动负债	257,292,954.38					257,292,954.38
合计	1,113,292,829.08					1,113,292,829.08

项目	上年年末余额					
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
应付账款	595,934,070.86					595,934,070.86
其他应付款	153,662,291.38					153,662,291.38
一年内到期的非流动负债	1,495,842.00					1,495,842.00
合计	751,092,204.24					751,092,204.24

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司不存在对外借款，公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司的理财收益有关，公司预计未来的利率波动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、 汇率风险

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

本公司面临的汇率风险主要来源于采购境外供应商货款，由于本公司境外采购整体比例较低，存货采购与货款结算及时，期末无大额的应付款项，未来的汇率波动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 691.39 万元（2020 年 12 月 31 日：468.75 万元）。管理层认为 10%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			474,368,316.44	474,368,316.44
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			474,368,316.44	474,368,316.44
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（4）其他			474,368,316.44	474,368,316.44
2.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）债务工具投资				
（2）其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产			92,185,976.33	92,185,976.33
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			92,185,976.33	92,185,976.33
（1）长期股权投资				
（2）权益工具投资			92,185,976.33	92,185,976.33
（3）衍生金融资产				
（4）其他				
2.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）债务工具投资				
（2）其他				
持续以公允价值计量的资产总额			566,554,292.77	566,554,292.77
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
（1）发行的交易性债券				
（2）衍生金融负债				
（3）其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

说明：

上述权益工具投资包括长期股权投资中以以公允价值计量的其他非流动金融资产及长期股权投资。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

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。

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

1、 交易性金融资产中其他为银行理财产品，其公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定；

2、 其他非流动金融资产中权益工具投资为参股股权投资基金、非上市公司股权的，其公允价值根据基金公司提供的资产负债表日净值报告结合被投资项目的报表或者增资协议、股权转让协议等资料，同时获取同行业上市公司数据，采用市场法、资产基础法进行估值。采用市场法的流动性折扣采用 28.10%，控制权溢价为 0%。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆交易性金融资产	500,921,410.41			14,950,400.37		1,090,000,000.00			1,131,503,494.34	474,368,316.44	4,368,316.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,921,410.41			14,950,400.37		1,090,000,000.00			1,131,503,494.34	474,368,316.44	4,368,316.44
—银行理财产品	500,921,410.41			14,950,400.37		1,090,000,000.00			1,131,503,494.34	474,368,316.44	4,368,316.44
◆其他非流动金融资产	63,498,600.00			23,401,126.33		6,500,000.00			1,213,750.00	92,185,976.33	24,399,726.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	63,498,600.00			23,401,126.33		6,500,000.00			1,213,750.00	92,185,976.33	24,399,726.33
—权益工具投资	10,062,100.00			24,466,591.67		6,500,000.00			1,213,750.00	39,814,941.67	23,028,691.67
—长期股权投资-以公允价值计量的基金投资	53,436,500.00			-1,065,465.34						52,371,034.66	1,371,034.66
合计	564,420,010.41			38,351,526.70		1,096,500,000.00			1,132,717,244.34	566,554,292.77	28,768,042.77
其中：与金融资产有关的损益				38,351,526.70							28,768,042.77
与非金融资产有关的损益											

说明：

上述其他非流动金融资产中包括权益工具投资与长期股权投资-以公允价值计量的基金投资。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司确定各层次之间转换时点的政策为：以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。

本期未发生各层次之间的转换。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

(九) 其他

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海爱屋企业管理有限公司	上海	企业咨询管理	1,000.00	55.38	55.38

本公司的母公司情况的说明：施永雷个人持有上海爱屋企业管理有限公司 80%股权，郁瑞芬个人持有上海爱屋企业管理有限公司 20%股权。

本公司最终控制方是：施永雷、郁瑞芬、施辉。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海龙宇酒业有限公司	参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郁瑞芬	公司实际控制人、董事、高管
上海凯惠百货有限公司	同一实际控制人控制的公司
上海爱屋投资管理有限公司	同一实际控制人控制的公司
南京爱趣食品有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海醉香食品有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
南通爱佳食品有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海爱顺食品销售有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
南通发冠商贸有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海伊毅工贸有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海来伊份公益基金会	公司及高管捐赠设立的公益基金会
上海松江富明村镇银行股份有限公司	公司实际控制人参股并担任董事的公司
上海德慧信息技术有限公司	公司实际控制人施加重大影响的企业参股且公司实际控制人控制的企业委派董事的公司
金华口口福食品有限公司	公司参股公司子公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海德慧信息技术有限公司	信息服务费	2,292,649.41	4,137,501.40
上海龙宇酒业有限公司	采购商品	5,437.16	
金华口口福食品有限公司	采购商品	1,875,060.20	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
南京爱趣食品有限公司	商品销售及其他	17,083,768.58	11,183,085.46
南通爱佳食品有限公司	商品销售及其他	13,962,482.56	14,039,602.07
上海爱顺食品销售有限公司	商品销售及其他	10,079,316.39	11,754,332.09

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海醉香食品有限公司	商品销售及其他	8,076,350.96	8,460,096.36
南通发冠商贸有限公司	商品销售及其他	398,800.44	293,821.74
南京爱趣食品有限公司	营运指导费、品牌使用费	22,722.86	1,640.69
南通爱佳食品有限公司	营运指导费、品牌使用费	416,691.07	362,238.87
上海爱顺食品销售有限公司	营运指导费、品牌使用费	278,820.33	320,978.11
上海醉香食品有限公司	营运指导费、品牌使用费	216,585.73	229,539.61
南通发冠商贸有限公司	营运指导费、品牌使用费	15,250.72	9,504.01
南通爱佳食品有限公司	广告、培训费等	150,088.69	150,388.82
上海爱顺食品销售有限公司	广告、培训费等	108,405.15	126,569.49
上海醉香食品有限公司	广告、培训费等	86,634.26	91,815.88
南通发冠商贸有限公司	广告、培训费等	4,281.47	3,172.66

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海爱屋投资管理有限公司	房屋建筑物	1,557,293.35	1,213,007.95
上海来伊份公益基金会	房屋建筑物		66,190.48

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郁瑞芬	营业门店	5,189,120.83	4,708,403.89
上海伊毅工贸有限公司	营业门店	264,206.22	130,000.00
上海凯惠百货有限公司	营业门店	138,268.49	264,000.00

3、 关联方资金拆借

金额：万元

关联方	关联交易内容	年初余额	本期转入金额	本期利息收入	本期转出金额	期末余额
上海松江富明村镇银行股份有限公司	银行业务	9,737.50	10,700.00	381.95	10,900.30	9,919.15

情况说明：

公司于上海松江富明村镇银行股份有限公司开设一般户，主要用于存款、理财、转账业务。

4、 关键管理人员薪酬

金额：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	865.63	834.14

5、 关联方捐赠

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期金额
上海来伊份公益基金会	捐赠	715,135.59	4,938,308.17

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	郁瑞芬			3,568,840.23	
	上海凯惠百货有限公司			220,000.00	
	上海伊毅工贸有限公司			130,000.00	
其他应收款					
	南通爱佳食品有限公司	312.00	15.60		
	南通发冠商贸有限公司	124.52	6.23		
	南京爱趣食品有限公司	35,840.00	1,792.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	上海龙宇酒业有限公司	5,437.16	
	金华口口福食品有限公司	1,244,182.83	
预收账款			
	上海爱屋投资管理有限公司	285,086.55	259,718.64
合同负债			

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	上海爱顺食品销售有限公司	419,866.84	318,590.88
	南通爱佳食品有限公司	703,628.84	869,485.31
	南京爱趣食品有限公司	254,629.66	274,956.64
	上海醉香食品有限公司	119,648.19	510,870.35
	南通发冠商贸有限公司	15,803.41	56,234.16
其他应付款			
	上海爱顺食品销售有限公司	247,988.21	231,518.71
	南通爱佳食品有限公司	297,075.69	248,810.94
	南京爱趣食品有限公司	512,061.29	475,182.51
	上海醉香食品有限公司	168,096.34	155,185.68
	南通发冠商贸有限公司	30,000.00	29,698.69
	上海爱屋投资管理有限公司	110,000.00	110,000.00
	上海德慧信息技术有限公司	1,388,943.40	1,455,161.86
租赁负债			
	郁瑞芬	575,268.17	
	上海伊毅工贸有限公司	91,948.08	

(七) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
接受劳务			
	上海德慧信息技术有限公司	1,647,500.00	525,000.00
租赁			
—租入			
	郁瑞芬		9,452,848.54
	上海凯惠百货有限公司		484,000.00
	上海伊毅工贸有限公司		483,789.97
—租出			
	上海爱屋投资管理有限公司	1,299,092.66	1,573,629.27

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

单位：人民币 元

项目	本年发生额
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	1,994,456.00
年末发行在外的权益工具总额	626,000.00
年末可行使的权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2019 年期权 13.10 元/22 个月
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：

2019 年 9 月，经公司 2019 年第二次临时股东大会审议通过《关于<公司 2019 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》及相关议案。于 2019 年 10 月第三届董事会第二十六次会议审议通过《关于向首次激励对象授予股票期权的议案》，公司于 2019 年 10 月 21 日为股票期权授予日，向 125 名激励对象授予期权 93.89 万份，授予价格为 13.10 元/股；于 2019 年 10 月第三届董事会第二十七次会议审议通过《关于向首次激励对象授予限制性股票的议案》，公司于 2019 年 11 月 4 日为股票期权授予日，向 114 名激励对象授予期权 86.70 万股，授予价格为 6.10 元/股。

首次授予的股票期权激励计划共分三期解锁，解除限售时间如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个行权期	自首次授予部分股权期权授权日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分股权期权授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个行权期	自首次授予部分股权期权授权日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分股权期权授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	自首次授予部分股权期权授权日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分股权期权授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

注：本次授予的股票期权于授予日的公允价值，采用布莱克-斯克尔斯期权定价模型，结合零售行业预计波动率以及授予股票期权的条款和条件，作出估计。 连锁行业波动率为历史股价波动率。公允价值未考虑所授予股票期权的其他特征。

首次授予的限制性股票激励计划共分三期解锁，解除限售时间如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售	自首次授予部分限制性股票授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二次解除限售	自首次授予部分限制性股票授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三次解除限售	自首次授予部分限制性股票授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

注：本次授予的股票期权于授予日的公允价值采用授予日交易收盘价扣除职工为取得权益工具自行支付的价格。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	本年发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的交易收盘价并结合职工为取得权益工具自行支付的价格
可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按实际授予数量结合各期解锁的业绩条件估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,632,864.45
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-615,120.78

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

其中，与关联方相关的未确认承诺事项详见本附注“十、关联方及关联交易”部分相应内容；与合营企业投资相关的未确认承诺详见本附注“七、在其他主体中的权益”部分相应内容；与租赁相关的承诺详见本附注“五、（五十五）租赁”。

2、 其他

无

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

无

2、 其他

无

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无

(二) 利润分配情况

公司于 2022 年 4 月 27 日召开第四届董事会第十六次会议、第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于 2021 年度拟不进行利润分配的议案》。公司拟定 2021 年度不进行现金股利及股票股利分配，也不进行资本公积转增股本。

(三) 销售退回

无

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无

十四、 资本管理

本公司资本管理的主要目标是：

- 确保本公司持续经营的能力，以持续向股东和其他利益相关者提供回报；
- 按照风险水平对产品和服务进行相应的定价，从而向股东提供足够的回报。

本公司设定了与风险成比例的资本金额，根据经济环境的变化和标的资产的风险特征来管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、返还给股东的资本、发行新股份或者出售资产以减少负债。本公司以经调整的负债/资本比率为基础来监控资本。

本公司于资产负债表日经调整的负债/资本比率如下：

	期末余额	上年年末余额
总负债	1,688,774,251.02	1,042,409,841.38
减：现金及现金等价物	746,413,452.17	584,727,585.84
租赁政策调整（租赁负债）		-504,542,123.19
经调整的净负债	942,360,798.85	962,224,378.73
所有者权益	1,695,644,979.40	1,665,226,391.13
经调整的资本	1,695,644,979.40	1,665,226,391.13
经调整的负债/资本比率	1.80	1.73

十五、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了以地区分布为基础的分部报告。

本公司依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定地区经营分部。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩，公司能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本、资产和负债均按经营实体注册登记所在地进行划分。

2、 报告分部的财务信息

项目	上海	江苏	浙江	其他	抵消数据	合计
营业收入	5,483,187,724.89	1,278,783,170.86	142,285,830.28	213,266,723.40	2,945,155,724.02	4,172,367,725.41
营业成本	4,198,917,542.48	816,831,728.22	109,111,274.32	162,924,752.45	2,932,200,711.72	2,355,584,585.75
资产总额	3,852,785,236.99	901,583,115.20	137,797,605.72	155,794,916.82	1,663,541,644.31	3,384,419,230.42
负债总额	2,219,280,669.78	531,763,889.33	141,923,251.17	195,995,428.72	1,400,188,987.98	1,688,774,251.02

(三) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无

(四) 其他

无

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	496,837,373.37	561,496,753.19
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	13,949,611.66	13,949,611.66
小计	510,786,985.03	575,446,364.85
减：坏账准备	340,869,199.30	417,103,795.74
合计	169,917,785.73	158,342,569.11

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	404,695,778.88	79.23	335,564,638.97	82.92	69,131,139.91	447,308,357.01	77.73	410,696,895.33	91.82	36,611,461.68
其中：										
业务类应收款	13,949,611.66	3.45	13,949,611.66	100.00		13,949,611.66	3.12	13,949,611.66	100.00	
合并范围内应收款	390,746,167.22	96.55	321,615,027.31	82.31	69,131,139.91	433,358,745.35	96.88	396,747,283.67	91.55	36,611,461.68
按组合计提坏账准备	106,091,206.15	20.77	5,304,560.33	5.00	100,786,645.82	128,138,007.84	22.27	6,406,900.41	5.00	121,731,107.43
其中：										
业务类应收款	300,900.59	0.28	15,045.04	5.00	285,855.55	548,434.52	0.43	27,421.74	5.00	521,012.78
合并范围内应收款	105,790,305.56	99.72	5,289,515.29	5.00	100,500,790.27	127,589,573.32	99.57	6,379,478.67	5.00	121,210,094.65
合计	510,786,985.03	100.00	340,869,199.30		169,917,785.73	575,446,364.85	100.00	417,103,795.74		158,342,569.11

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海来伊份云商网络有限公司	111,613,309.92	67,232,969.27	60.24	预计无法收回
上海来伊份电子商务有限公司	158,098,045.09	157,027,776.14	99.32	预计无法收回
上海来伊份科技有限公司	98,707,830.98	78,187,181.73	79.21	预计无法收回
湖北爱利食品有限公司	13,949,611.66	13,949,611.66	100.00	预计无法收回
山东来伊份食品有限公司	8,973,702.35	5,813,821.29	64.79	预计无法收回
重庆来伊份食品有限公司	4,502,240.08	4,502,240.08	100.00	预计无法收回
深圳来伊份食品有限公司	7,243,340.40	7,243,340.40	100.00	预计无法收回
江西来伊份食品有限公司	1,607,698.40	1,607,698.40	100.00	预计无法收回
合计	404,695,778.88	335,564,638.97		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
业务类应收款	300,900.59	15,045.04	5.00
合并范围内应收款	105,790,305.56	5,289,515.29	5.00
合计	106,091,206.15	5,304,560.33	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	410,696,895.33	-2,203,536.56	72,928,719.80		335,564,638.97
组合计提	6,406,900.41	-1,102,340.08			5,304,560.33
合计	417,103,795.74	-3,305,876.64	72,928,719.80		340,869,199.30

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
北京美悠堂食品有限公司	72,928,719.80		公司清算，增资收回	货币资金
合计	72,928,719.80			

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海来伊份云商网络有限公司	111,613,309.92	21.85	67,232,969.27
上海来伊份电子商务有限公司	158,098,045.09	30.95	157,027,776.14
上海来伊份科技有限公司	98,707,830.98	19.32	78,187,181.73
上海来伊份食品连锁经营有限公司	95,662,380.90	18.73	4,783,119.05
湖北爱利食品有限公司	13,949,611.66	2.73	13,949,611.66
合计	478,031,178.55	93.58	321,180,657.85

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	286,597,017.80	18,070,354.27
合计	286,597,017.80	18,070,354.27

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	302,106,865.86	19,021,425.55
1 至 2 年		585,463.79
2 至 3 年	552,637.15	
3 年以上	375,000.00	375,000.00
小计	303,034,503.01	19,981,889.34
减：坏账准备	16,437,485.21	1,911,535.07
合计	286,597,017.80	18,070,354.27

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	978,431.65	0.32	978,431.65	100.00		585,463.79	2.93	585,463.79	100.00	
其中：										
其他往来款组合	978,431.65	0.32	978,431.65	100.00		585,463.79	585,463.79	585,463.79	585,463.79	
按组合计提坏账准备	302,056,071.36	99.68	15,459,053.56	5.12	286,597,017.80	19,396,425.55	97.07	1,326,071.28	6.84	18,070,354.27
其中：										
押金保证金组合	1,069,042.61	0.35	53,452.13	5.00	1,015,590.48	1,113,057.57	5.74	55,652.88	5.00	1,057,404.69
备用金组合	21,000.00	0.01	1,050.00	5.00	19,950.00	24,000.00	0.12	1,200.00	5.00	22,800.00
其他组合	1,377,740.52	0.46	425,137.03	30.86	952,603.49	1,360,347.40	7.01	424,267.37	31.19	936,080.03
合并关联方组合	299,588,288.23	99.18	14,979,414.40	5.00	284,608,873.83	16,899,020.58	87.13	844,951.03	5.00	16,054,069.55
合计	303,034,503.01	100.00	16,437,485.21		286,597,017.80	19,981,889.34	100.00	1,911,535.07		18,070,354.27

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海融氏健康产业股份有限公司	552,637.15	552,637.15	100.00	预计无法收回的退货款
五常市馨达米业有限公司	261,160.20	261,160.20	100.00	
青岛海盛和食品有限公司	128,128.00	128,128.00	100.00	
上海南小江农业科技有限公司	36,506.30	36,506.30	100.00	
合计	978,431.65	978,431.65		

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金组合	1,069,042.61	53,452.13	5.00
备用金组合	21,000.00	1,050.00	5.00
其他组合	1,377,740.52	425,137.03	30.86
合并关联方组合	299,588,288.23	14,979,414.40	5.00
合计	300,966,028.75	15,404,551.43	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	951,071.28		960,463.79	1,911,535.07
上年年末余额在本期	951,071.28		960,463.79	1,911,535.07
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,132,982.28		425,794.50	14,558,776.78
本期转回			32,826.64	32,826.64
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,084,053.56		1,353,431.65	16,437,485.21

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	19,021,425.55		960,463.79	19,981,889.34
上年年末余额在本期	19,021,425.55		960,463.79	19,981,889.34
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	282,659,645.81		425,794.50	283,085,440.31
本期终止确认			32,826.64	32,826.64
其他变动				
期末余额	301,681,071.36		1,353,431.65	303,034,503.01

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	1,326,071.28	425,794.50			1,751,865.78
按组合计提坏账准备	585,463.79	14,132,982.28	32,826.64		14,685,619.43
合计	1,911,535.07	14,558,776.78	32,826.64		16,437,485.21

（5）本期实际核销的其他应收款项情况

无

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	1,069,042.61	1,113,057.57
备用金	21,000.00	24,000.00
其他	2,356,172.17	1,945,811.19
合并关联方往来款	299,588,288.23	16,899,020.58
合计	303,034,503.01	19,981,889.34

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏来伊份食品有限公司	合并关联方往来款	202,230,859.66	1年以内	66.74	10,111,542.98
山东来伊份食品有限公司	合并关联方往来款	41,782,307.89	1年以内	13.79	2,089,115.39
浙江来伊份食品有限公司	合并关联方往来款	18,179,629.28	1年以内	6.00	908,981.46
上海来伊份食品连锁经营有限公司	合并关联方往来款	15,686,304.63	1年以内	5.18	784,315.23
上海来伊份科技有限公司	合并关联方往来款	9,073,886.52	1年以内	2.98	453,694.33
合计		286,952,987.98		94.69	14,347,649.39

（8）涉及政府补助的其他应收款项

无

（9）因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

（10）转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	445,150,845.04	90,985,000.00	354,165,845.04	527,501,202.75	120,585,000.00	406,916,202.75
对联营、合营企业投资	7,209,385.47		7,209,385.47			
合计	452,360,230.51	90,985,000.00	361,375,230.51	527,501,202.75	120,585,000.00	406,916,202.75

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海来伊份食品连锁经营有限公司	84,342,308.02	-70,334.80		84,271,973.22		
浙江来伊份食品有限公司	735,011.67	-29,503.88		705,507.79		18,500,000.00
江苏来伊份食品有限公司	52,343,816.60	-69,843.92		52,273,972.68		
安徽来伊份食品有限公司	4,014,768.50			4,014,768.50		15,000,000.00
山东来伊份食品有限公司	133,397.89	-10,636.02		122,761.87		10,000,000.00
上海来伊点企业服务有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京美悠堂食品有限公司	303,197.28	76,000,000.00	76,303,197.28			
苏州来伊份物流有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00			
上海来伊份电子商务有限公司	669,405.46			669,405.46		10,000,000.00
上海来伊份科技有限公司	248,654.98	-86,120.39		162,534.59		10,000,000.00
南通来伊份食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
香港亚米国际贸易有限公司	670,606.82			670,606.82		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆来伊份食品有限公司	4,010.83	-4,010.83				5,000,000.00
深圳来伊份食品有限公司	5,337.73			5,337.73		5,000,000.00
伊奇乐文化传媒（浙江）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
天津来伊份食品有限公司	4,305,342.49	-5,342.49	4,300,000.00			
江西来伊份食品有限公司	28,109.03	-17,632.65		10,476.38		5,000,000.00
江苏来伊份供应链管理有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00		
上海来伊份贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海伊启创供应链管理有限公司（原上海来伊份供应链管理有限公司更名）	100,000.00			100,000.00		
上海来伊份企业投资管理有限公司	51,900,000.00	50,158,500.00		102,058,500.00		
上海伊扫够科技有限公司（SAP 调表不调账）	100,000.00			100,000.00		
北京来伊份食品连锁有限公司	2,012,235.45	-12,235.45		2,000,000.00		8,000,000.00
上海美悠堂保健食品有限公司	100,000.00			100,000.00		
上海醉爱酒业有限公司						100,000.00
上海来伊份云商网络有限公司						2,700,000.00
沈阳美悠堂食品有限公司	800,000.00			800,000.00		1,685,000.00
千里来寻（上海）信息科技有限公司						
上海来伊份亚米国际贸易有限公司						
江苏来毅份食品销售有限公司						

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海来伊份资产管理有限公司						
上海来伊份食艺文化发展有限公司						
上海伊食安技术服务有限公司						
上海来分享劳务派遣有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	406,916,202.75	127,852,839.57	180,603,197.28	354,165,845.04		90,985,000.00

注：千里来寻（上海）信息科技有限公司注册资本 100 万元（2020 年设立已审核工商设立资料及投资决议），截止 2021 年 12 月 31 日实际出资为 0 元；
上海来伊份亚米国际贸易有限公司注册资本 1000 万元（2020 年设立已审核工商设立资料及投资决议），截止 2021 年 12 月 31 日实际出资为 0 元；
江苏来毅份食品销售有限公司注册资本 1000 万元（2021 年设立已审核工商设立资料及投资决议），截止 2021 年 12 月 31 日实际出资为 0 元；
上海来伊份资产管理有限公司注册资本 1000 万元（2021 年设立已审核工商设立资料及投资决议），截止 2021 年 12 月 31 日实际出资为 0 元；
上海来伊份食艺文化发展有限公司 500 万元（2021 年设立已审核工商设立资料及投资决议），截止 2021 年 12 月 31 日实际出资为 0 元；
上海伊食安技术服务有限公司 600 万元（2021 年设立已审核工商设立资料及投资决议），截止 2021 年 12 月 31 日实际出资为 0 元。

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	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		
联营企业											
上海龙宇酒业有限公司		7,500,000.00		-290,614.53						7,209,385.47	
小计		7,500,000.00	-	-290,614.53						7,209,385.47	
合计		7,500,000.00	-	-290,614.53						7,209,385.47	

(四) 营业收入和营业成本

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	2,663,972,355.06	2,290,992,569.35	2,485,153,592.73	2,134,090,441.18
其他业务	122,977,898.22	96,100,776.67	107,393,850.89	84,272,001.89
合计	2,786,950,253.28	2,387,093,346.02	2,592,547,443.62	2,218,362,443.07

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	2,769,309,859.27	2,576,308,813.03
租赁收入	17,640,394.01	16,238,630.59
合计	2,786,950,253.28	2,592,547,443.62

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	本期金额
按经营地区分类：	
境内	2,769,309,859.27
境外	
合计	2,769,309,859.27
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	2,769,201,372.90
在某一时段内确认	108,486.37
合计	2,769,309,859.27
按销售渠道分类：	
直营门店业务	2,764,118,585.29
特渠团购业务	632,926.91
其他	4,558,347.07
合计	2,769,309,859.27

(五) 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	3,288,547.92	14,798,439.41
权益法核算的长期股权投资收益	-290,614.53	
处置长期股权投资产生的投资收益	-787,947.38	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,159,272.92	3,622,024.34
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	3,369,258.93	18,420,463.75

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,674,847.85	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,587,767.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	12,658.50	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	105,266,729.88	投资收益、公允价值变动损益

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	32,826.64	
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	6,559,922.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	127,785,056.37	
所得税影响额	-31,287,955.18	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	96,497,101.19	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.84	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.90	-0.20	-0.20

(三) 其他

无

上海来伊份股份有限公司

二〇二二年四月二十七日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202112280028

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

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期　2011年07月24日

合伙期限　2011年07月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效。

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2021 年 12 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

仅供出报告使用，其他无效

证书序号：0001247

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 郑斌

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1970-08-08

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

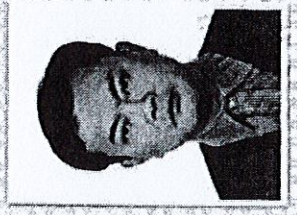
Working unit

身份证号码 310104197008084814

Identity card No.

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



证书编号: 310000062205
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 07 月 30 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

郑斌(310000062205)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate 310000062368

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2010 年 /y 08 月 /m 23 日 /d

4

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.

陈栋杰(310000062368)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

10