

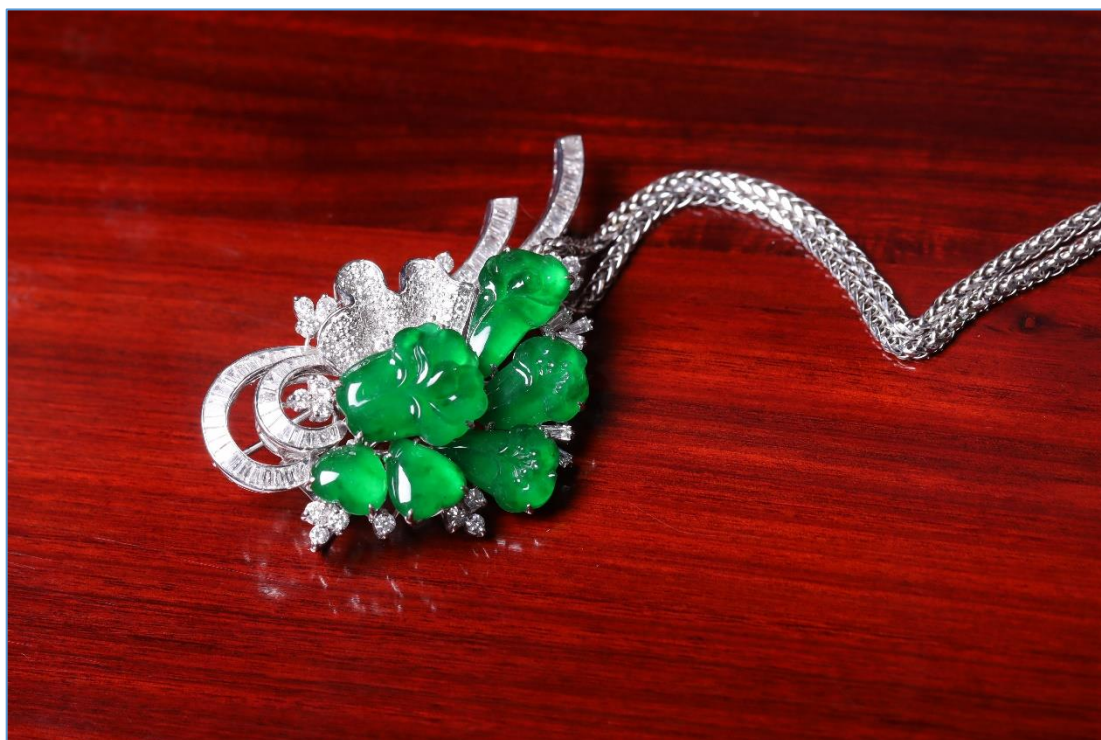


张铁军

NEEQ : 831568

上海张铁军翡翠股份有限公司

(SHANG HAI ZHANGTIEJUN JADEITECO.,LTD.)



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记



与上海建桥学院创新创业学院共同推进校企产学研合作项目, 共建“上海市专家工作站”。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	77

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张铁军、主管会计工作负责人屠荣珍及会计机构负责人（会计主管人员）屠荣珍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动的风险	珠宝首饰属高档消费品，对其消费程度与消费者的收入水平直接相关。近年来，国内经济的持续增长，居民人均收入水平稳步提高，居民消费结构升级，进而有效拉动了对珠宝首饰产品的消费。相反，若未来我国经济增长出现放缓情形时，人们势必会减少对珠宝首饰的消费，公司经营成果也将受到较大影响。
存货余额较大的风险	存货余额较大是由珠宝首饰行业自身特点和公司经营特点所决定的，主要是珠宝首饰行业产品款式众多、且单位价值较高，以及公司的百家自营店需要大量产成品铺货。如翡翠、宝玉石、黄铂金价格大幅下跌，公司则存在需计提大额存货跌价准备，从而导致公司经营业绩下滑的风险。
市场竞争的风险	国内珠宝首饰行业属完全竞争市场，市场竞争较为激烈。目前，珠宝首饰业的市场竞争主要体现在品牌、营销渠道、研发设计等各方面，其中，品牌竞争是核心。近年来，公司凭借多年积累，

	在消费者心目中树立了良好品牌形象,其认知度和影响力正逐步提高,尤其在翡翠珠宝首饰行业相对明显。但随着国内外竞争对手的不断加入,以及日趋激烈的市场竞争,如果本公司不能进一步做大做强、提高市场占有率,将在与竞争对手的较量中处不利地位。
自营店选址及商圈变化的风险	根据公司经营计划,公司将继续以自营店的方式拓展销售渠道。珠宝首饰销售店面的选址主要是在城市繁华地带商圈的百货企业,如城市商圈发生转移或合作的百货企业经营状况发生变化,公司将面临调整店面选址。新的店面从开设到稳定运行,再到形成较为固定的客户群体均需经过一段时间的培育期,因此公司存在商圈变化引起的风险。
原材料价格波动风险	公司主营的翡翠饰品具有稀缺性和不可再生性的特点,不排除因游资炒作而导致的翡翠价格持续上涨风险。公司如果不能消化翡翠价格上涨带来的成本上升影响,将会面临盈利水平下滑的风险。
实际控制人控制风险	公司的实际控制人为张铁军,报告期内合计持有公司股份55.07%。张铁军担任公司董事长和总经理。由于张铁军在公司的影响力较大,可能会通过行使表决权等对公司重大资本支出、人事任免、发展战略等重大事项施加影响,从而影响公司决策的科学性和合理性,存在实际控制人控制的风险。
新冠肺炎疫情持续风险	受全球新冠肺炎疫情影响,线下零售行业面临较大的冲击,如今虽有缓慢回暖,但疫情小股持续存在,亦将对行业及公司带来不利的影响
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、张铁军翡翠	指	上海张铁军翡翠股份有限公司
珠玉汇市翡翠、珠玉汇市	指	上海珠玉汇市翡翠有限公司,股份公司全资子公司
张铁军进出口公司	指	上海张铁军进出口有限公司,股份公司全资子公司

才科进出口公司、才科	指	上海才科进出口贸易有限公司, 股份公司全资子公司
全科、全科珠宝	指	上海全科珠宝有限公司, 股份公司全资子公司
张铁军集团	指	上海张铁军实业集团有限公司、上海张铁军珠宝集团有限公司
艺博园	指	上海艺博园玉文化传播有限公司
品牌珠宝中心	指	上海国际品牌珠宝中心有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	现行有效的《上海张铁军翡翠股份有限公司章程》
公司法	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
主办券商	指	海通证券股份有限公司
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海张铁军翡翠股份有限公司
英文名称及缩写	SHANG HAI ZHANGTIEJUN JADEITE CO., LTD. -
证券简称	张铁军
证券代码	831568
法定代表人	张铁军

二、 联系方式

董事会秘书	张雅丽
联系地址	上海市闵行区浦星公路 567 弄 5 号楼
电话	021-63337273
传真	021-63337273
电子邮箱	Shzyhs@163.com
公司网址	www.ztj.cn
办公地址	上海市闵行区浦星公路 567 弄 5 号楼
邮政编码	201114
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 12 月 22 日
挂牌时间	2015 年 1 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-零售业-文化、体育用品及器材专门零售-珠宝首饰零售
主要业务	销售、生产珠宝首饰,宝玉石工艺品
主要产品与服务项目	销售、生产珠宝首饰,宝玉石工艺品
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	129,703,597
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	控股股东为（张铁军）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张铁军），一致行动人为（张铁军、张雅丽以及张冠栋）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000588660594N	否
注册地址	上海市青浦区五厍浜路 203 号 8 幢 101 室	否
注册资本（元）	129, 703, 597. 00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	海通证券
主办券商办公地址	上海市广东路 689 号海通证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	海通证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	28,980,105.06	27,534,747.42	5.25%
毛利率%	14.29%	32.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-22,902,431.98	-20,232,296.61	-13.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,526,337.23	-21,628,407.76	-8.78%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.5%	-1.72%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.51%	-1.83%	-
基本每股收益	-0.18	-0.16	-12.50%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,806,872,821.87	1,869,750,693.53	-3.36%
负债总计	668,090,819.27	710,064,105.86	-5.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,138,782,002.60	1,159,686,587.67	-1.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.78	8.94	-1.79%
资产负债率%（母公司）	36.25%	37.90%	-
资产负债率%（合并）	36.97%	37.98%	-
流动比率	2.68	2.53	-
利息保障倍数	-2.08	-0.78	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,691,244.11	23,236,387.68	-128.80%
应收账款周转率	0.67	0.27	-
存货周转率	0.01	0.01	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.36%	-2.50%	-
营业收入增长率%	5.25%	-93.15%	-
净利润增长率%	-13.20%	-141.36%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

按照中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所在行业为零售业（代码52）；按照全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（2018年修订），公司所处行业为F大类的批发和零售业，细分行业为珠宝首饰零售（5245）。公司主要经营珠宝首饰翡翠类业务。其中包括统一采购翡翠饰品、黄金首饰、镶嵌饰品及宝玉石工艺品成品，以批发及零售的方式对外销售珠宝首饰，也包括翡翠原石的采购、批发及生产加工成品。

1、 采购模式

目前，珠宝翡翠的全国标准尚未形成，特别是对翡翠的辨别与定价需要一定的专业技术水平，并且还需要一定的时间沉淀与经验积累。公司董事长张铁军先生从业经验超过40年，被誉为行业内的高级专家，带领专家采购团队，根据生产经营需要，统一进行采购。采购种类分为翡翠原石和翡翠成品。公司专家与供应商根据产品的颜色、种、工艺、大小、瑕疵等五个要素去判断翡翠的产品优劣，双方达成一致的价值，即可成交。

2、 生产模式

公司设立生产工作室、设计部，在生产加工和设计上有着独特的生产设计理念与专业的加工雕刻技术。公司汇聚了一批专业杰出的翡翠雕刻大师，包括亚太工艺美术大师李博生、中国高级工艺美术师张建平、上海工艺美术师陆志勇、福建工艺美术师林海芳、上海市高级技师戴洪星等。截止报告期，公司获得外观申请专利24件，发明专利1件，实用新型专利3件。

3、 销售模式

销售模式主要以零售与批发业务为主，批发业务的主要模式为公司与批发客户建立长期合作关系，批发客户根据自身需求自行选定的方式定期或不定期到公司提货，客户提货后的一定期限内完成货款支付。

零售业务主要通过自营方式开设店铺向终端消费者进行销售。自营方式按销售终端可以进一步划分为珠宝首饰直营店和珠宝首饰百货商场联营店。公司与各大百货集团的分支机构及旗下子公司（包括但不限于：百联集团、巴黎春天、大商集团、大丸百货等）展开了深入密切的合作。未来公司将大力发展线上业务，建立融合高端、中端、低端产品线上线下一体的社交化新营销体系。线上将通过直播等营销方式，给线下带来了不同的客户群体，逐步形成线上线下的有效结合。到目前为止，公司旗下在全国各地有45家门店，其中上海地区有20家。

（1）直营店，指公司在商场、购物广场、商业街购置或租赁场地，自行开设独立店面，由公司进行独立经营、独立核算，货款由公司自行收取，在商品交给顾客并收取货款时确认销售收入。

（2）联营店，指公司在大中型百货商场中开办的专柜或店面。由公司与百货商场签订经营合同后，在百货商场指定区域设立品牌专柜后提供商品，并由公司销售人员共同负责销售和管理，商场负责收银和开具发票，并承担场地使用费。就结算方式而言，百货商场在约定结算日将当期销售款扣除约定分成比例后的货款金额告知公司，公司按金额向百货商场开具发票，并确认收入和结转成本，百货公司在收到发票后，按照发票金额支付给公司货款。

报告期内，翡翠原材料采购、生产加工、零售批发整个珠宝产业链完整，商业模式没有本质变化。

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	135,214.60	0.01%	190,600.66	0.01%	-29.06%
应收账款	39,526,502.50	2.19%	46,555,716.88	2.49%	-15.10%
预付款项	162,808.33	0.01%	57,704.13	0.00%	182.14%
其他应收款	5,366,590.92	0.30%	6,567,663.24	0.35%	-18.29%
存货	1,745,980,562.18	96.63%	1,743,402,560.75	93.24%	0.15%
其他流动资产	2,107,002.90	0.12%	3,195,886.33	0.17%	-34.07%
固定资产	1,309,753.80	0.07%	49,465,599.35	2.65%	-97.35%
短期借款	191,534,449.43	10.60%	199,695,584.24	10.68%	-4.09%
应付账款	380,181,041.95	21.04%	378,438,809.70	20.24%	0.46%
应付职工薪酬	5,480,638.37	0.30%	6,554,711.32	0.35%	-16.39%
其他应付款	73,093,478.64	4.05%	103,069,294.67	5.51%	-29.08%
资产合计	1,806,872,821.87	-	1,869,750,693.53	-	-3.36%

项目重大变动原因：

- 1、预付款项较上年期末增加 182.14%，原因：预付房租
- 2、其他流动资产较上年期末减少 34.07%，原因：待留抵进项税额减少
- 3、固定资产较上年期末减少 97.35%，原因：母公司名下房产出售

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	28,980,105.06	-	27,534,747.42	-	5.25%
营业成本	24,838,783.52	85.71%	18,498,360.55	67.18%	34.28%
税金及附加	115,854.03	0.40%	226,073.15	0.82%	-48.75%
销售费用	12,217,543.71	42.16%	16,086,683.51	58.42%	-24.05%
管理费用	3,934,007.92	13.57%	2,244,998.26	8.15%	75.23%
财务费用	8,125,348.14	28.04%	11,472,909.37	41.67%	-29.18%
其他收益	61,873.67	0.21%	333,856.47	1.21%	-81.47%
投资收益	0.00	-	-23.41	-	-100%
信用减值损失	-8,083,042.98	-27.89%	-1,232,765.26	-4.48%	555.68%
营业利润	-25,685,303.01	-88.63%	-21,893,209.62	-79.51%	17.32%
营业外收入	770,000.00	2.66%	1,536,544.65	5.58%	-49.89%
营业外支出	7,889.72	0.03%	8,919.58	0.03%	-11.55%
净利润	-22,902,431.98	-79.03%	-20,232,296.61	-73.48%	13.20%
经营活动产生的现金流量净额	-6,691,244.11	-	23,236,387.68	-	-128.80%
投资活动产生的现金流量净额	52,680,000.00	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-46,044,141.95	-	-22,924,690.61	-	100.85%

项目重大变动原因：

- 1、营业成本较上年同期增加 34.28%，原因：公司为提高营收，加大促销力度，折扣加大。
- 2、税金及附加较上年同期减少 48.75%，原因：公司名下房产出售，无需房产税再缴纳房产税及土地使用税。
- 3、管理费用较上年同期增加 75.23%，原因：公司增加办公室租赁。
- 4、其他收益较上年同期减少 81.47%，原因：去年同期收到财政扶持资金及百强奖励 25 万元，报告期内没有发生。
- 5、投资收益较上年同期减少 100%，原因：今年未确认投资收益。
- 6、信用减值损失较上年同期增加 555.68%，原因：公司根据应收账款账龄计提坏账准备，因受疫情影响，应收账款账龄普遍较长。
- 7、营业外收入较上年同期减少 49.89%，原因：政府扶持资金减少。
- 8、经营活动产生的现金流量净额较上年同期-2992.76 万元，原因：受疫情影响，公司销售下降，现金流相对减少，去年同期的应收账款回款比较多。

9、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期-2311.95万元，原因：受疫情影响，公司销售下降，筹资困难。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	831,200.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	673.67
非经常性损益合计	831,873.67
所得税影响数	207,968.42
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	623,905.25

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、主要控股参股公司分析

（一）主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海珠玉汇市翡翠有限公司	子公司	销售黄金饰品和翡翠饰品	28,000,000.00	90,199,345.27	90,199,345.27	15,208.21	-4,988,654.77
上海张铁	子公司	进出口业	10,000,000.00	100.75	100.75	0	-1,289.43

军进出口有限公司	公司	务、销售珠宝首饰					
上海才科进出口贸易有限公司	子公司	进出口业务、销售珠宝首饰	10,000,000.00	15,556,078.86	15,556,078.86	6,777,193.08	-1,522,194.97
上海全科珠宝有限公司	子公司	销售黄金饰品和翡翠饰品	10,000,000.00	38,194,571.46	38,194,571.46	18,775,890.74	-1,935,073.28
上海玉隆创业投资合伙企业	参股公司	创业投资咨询业务	23,500,000.00	25,531,493.06	25,531,493.06	0	-149.41

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海玉隆创业投资合伙企业	无业务关联性，仅为投资关系	投资

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司诚信经营，把服务客户放在第一位，做到货品保真，不以次充好，按时缴纳货款，完善翡翠珠

宝产业链；公司按时纳税，立足本职，尽到了一个企业对社会的企业责任；公司积极吸纳就业，保障职工的合法权益，为职工提供良好的工作环境。公司继续与社会组织上海建桥学院珠宝学院展开合作交流，董事长张铁军先生被上海建桥学院聘请为客座教授，公司与学院已签署实习基地及人才培养协议，为大学生就业创造了良好条件，双方就紫色翡翠致色机理研究及翡翠检测技术的应用达成合作，为中国珠宝行业发展做出贡献；与上海建桥学院创新创业学院合作，院企对接，共建“上海市专家工作站”，促进科技成果快速转化，运用高新技术在智能制造技术领域研发宝玉石标准化、智能化生产，填补目前国内行业空白。公司还立足于玉石文化的传播与发展，将中国的珠宝与文化相结合，有效地进行文化的发扬与传递。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	15,000,000.00	5,909,757.50
4. 其他	600,000,000.00	197,046,474.50

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（股份转让的相关承诺）	2014年3月4日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（股份转让的相关承诺）	2014年3月4日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（股份转让的相关承诺）	2014年3月4日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年3月4日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2014年3月4日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关联担保相关承诺）	2014年3月4日	2017年1月14日	已履行完毕
公开转让说明书	公司	其他承诺（关联担保相关承诺）	2014年3月4日	2017年1月14日	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（业务整合相关承诺）	2014年3月4日	2017年4月24日	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股	无限售股份总数	60,840,847	46.91%	0	60,840,847	46.91%
	其中：控股股东、实际控制人	17,857,500	13.77%	0	17,857,500	13.77%
	董事、监事、高管	3,961,500	3.05%	0	3,961,500	3.05%

份	核心员工	-	-	-	-	-
有限 售条 件股 份	有限售股份总数	68,862,750	53.09%	0	68,862,750	53.09%
	其中：控股股东、实际控制人	53,572,500	41.30%	0	53,572,500	41.30%
	董事、监事、高管	15,290,250	11.79%	0	15,290,250	11.79%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		129,703,597	-	0	-	-
普通股股东人数		95				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张铁军	71,430,000	0	71,430,000	55.07%	53,572,500	17,857,500	71,000,000	0
2	上海盈名投资管理中心（有限合伙）	5,555,555	0	5,555,555	4.28%	0	5,555,555	0	0
3	包明霞	4,210,000	0	4,210,000	3.25%	3,157,500	1,052,500	0	0
4	俞海英	3,934,000	0	3,934,000	3.03%	2,950,500	983,500	0	0
5	张雅丽	3,912,000	0	3,912,000	3.02%	2,934,000	978,000	2,000,000	0
6	上海磐石腾达源壹投资合伙企业（有限合伙）	3,888,888	0	3,888,888	3.00%	0	3,888,888	0	0
7	张又心	3,790,000	0	3,790,000	2.92%	28,425,000	947,500	0	0
8	张冠栋	3,405,750	0	3,405,750	2.63%	3,405,750	0	0	0
9	潘岳鹏	3,387,000	0	3,387,000	2.61%	0	3,387,000	0	0
10	方正芳	3,000,000	0	3,000,000	2.31%	0	3,000,000	0	0
合计		106,513,193	0	106,513,193	82.12%	94,445,250	37,650,443	73,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东及持有5%以上股份股东中，张铁军与张冠栋系父子关系，张铁军与张雅丽系父

女关系，张雅丽与张冠栋系姐弟关系；除此之外，上述股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张铁军	董事长、总经理	男	1958年4月	2018年5月4日	2024年5月4日
张冠栋	董事	男	1987年9月	2018年5月4日	2024年5月4日
张又心	董事	男	1957年9月	2018年5月4日	2024年5月4日
张雅丽	董事、副总经理、 董事会秘书	女	1981年11月	2018年5月4日	2024年5月4日
俞海英	董事、副总经理	女	1975年11月	2018年5月4日	2024年5月4日
包明霞	监事会主席	女	1984年8月	2018年5月4日	2024年5月4日
应格文	监事（职工代表）	女	1992年10月	2018年5月4日	2024年5月4日
朱蕾	监事	女	1974年3月	2021年1月20日	2024年5月4日
屠荣珍	财务总监	女	1956年1月	2018年5月4日	2024年5月4日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张铁军与张冠栋系父子关系，张铁军与张雅丽系父女关系，张雅丽与张冠栋系姐弟关系，除此之外，上述董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
马丹琼	监事	离任	-	离职
朱蕾	店长	新任	监事	前任监事离职

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股
----	----	----------	------	----------	----------	------------	------------

					例%		票数量
张铁军	董事长、总经理	71,430,000	0	71,430,000	55.07%	0	0
张冠栋	董事	3,405,750	0	3,405,750	2.63%	0	0
张又心	董事	3,790,000	0	3,790,000	2.92%	0	0
张雅丽	董事、副总经理、 董事会秘书	3,912,000	0	3,912,000	3.02%	0	0
俞海英	董事、副总经理	3,934,000	0	3,934,000	3.03%	0	0
包明霞	监事会主席	4,210,000	0	4,210,000	3.25%	0	0
合计	-	90,681,750	-	90,681,750	69.92%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

报告期内新任监事：

朱蕾，女，1974年3月22日，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历。2002年3月至2016年10月，任上海城隍珠宝有限公司店长；2016年11月至2017年4月，任上海天宝龙凤金银珠宝有限公司店长；2018年5月至至今，任上海张铁军翡翠股份有限公司店长。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	16	16
行政人员	14	8
销售人员	228	157
生产人员	10	9
技术人员	6	4
财务人员	5	3
员工总计	279	197

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	三（三）6.1	135,214.60	190,600.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三（三）6.2	39,526,502.50	46,555,716.88
应收款项融资			
预付款项	三（三）6.3	162,808.33	57,704.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三（三）6.4	5,366,590.92	6,567,663.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	三（三）6.5	1,745,980,562.18	1,743,402,560.75
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	三（三）6.6	2,107,002.90	3,195,886.33
流动资产合计		1,793,278,681.43	1,799,970,131.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	三（三）6.7	6,464,425.17	6,464,425.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	三（三）6.8	84,363.42	49,465,599.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	三（三）6.9	0.00	714.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	三（三）6.10	6,980,351.85	13,784,822.99
其他非流动资产	三（三）6.11	65,000.00	65,000.00
非流动资产合计		13,594,140.44	69,780,561.54
资产总计		1,806,872,821.87	1,869,750,693.53
流动负债：			
短期借款	三（三）6.12	191,534,449.43	199,695,584.24
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	三（三）6.13	380,181,041.95	378,438,809.70
预收款项	三（三）6.14	3,288,147.15	0
合同负债			
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	三（三）6.15	5,480,638.37	6,554,711.32
应交税费	三（三）6.16	14,513,063.73	22,305,705.93
其他应付款	三（三）6.17	73,093,478.64	103,069,294.67
其中：应付利息		4,168,267.82	2,733,434.07
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		668,090,819.27	710,064,105.86
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			-
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		668,090,819.27	710,064,105.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	三（三）6.18	129,703,597.00	129,703,597.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三（三）6.19	441,210,908.39	441,210,908.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	三（三）6.20	57,278,896.93	57,278,896.93
一般风险准备			
未分配利润	三（三）6.21	510,588,600.28	531,493,185.35
归属于母公司所有者权益合计		1,138,782,002.60	1,159,686,587.67
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,138,782,002.60	1,159,686,587.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,806,872,821.87	1,869,750,693.53

法定代表人：张铁军

主管会计工作负责人：屠荣珍

会计机构负责人：屠荣珍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		96,488.02	149,014.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三（三）12.1	14,606,446.66	16,972,852.69
应收款项融资			
预付款项		161,415.51	56,311.31
其他应收款	三（三）12.2	4,291,962.94	4,222,718.67
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,665,410,081.13	1,671,412,273.99
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		1,980,956.06	2,947,337.32
流动资产合计		1,686,547,350.32	1,695,760,508.69
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（三）12.3	41,734,425.17	41,734,425.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		84,363.42	49,465,599.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,570,291.21	9,875,843.95
其他非流动资产		65,000.00	65,000.00
非流动资产合计		43,454,079.80	101,140,868.47
资产总计		1,730,001,430.12	1,796,901,377.16
流动负债：			
短期借款		176,834,449.43	184,995,584.24
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		329,784,791.64	328,590,901.88
预收款项		3,288,147.15	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,178,381.69	6,314,809.05
应交税费		10,177,028.12	17,919,480.97
其他应付款		101,826,673.61	143,225,248.63
其中：应付利息		3,831,801.15	2,563,567.40
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		627,089,471.64	681,046,024.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		627,089,471.64	681,046,024.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本		129,703,597.00	129,703,597.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		441,210,908.39	441,210,908.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		57,278,896.93	57,278,896.93
一般风险准备			
未分配利润		474,718,556.16	487,661,950.07
所有者权益（或股东权益）合计		1,102,911,958.48	1,115,855,352.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,730,001,430.12	1,796,901,377.16

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		28,980,105.06	27,534,747.42
其中：营业收入	三（三）6.22	28,980,105.06	27,534,747.42
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,231,537.32	48,529,024.84
其中：营业成本	三（三）6.22	24,838,783.52	18,498,360.55
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（三）6.23	115,854.03	226,073.15
销售费用	三（三）6.24	12,217,543.71	16,086,683.51
管理费用	三（三）6.25	3,934,007.92	2,244,998.26
研发费用			
财务费用	三（三）6.26	8,125,348.14	11,472,909.37
其中：利息费用		8,100,889.35	11,146,107.07
利息收入		-569.28	4,224.27
加：其他收益	三（三）6.27	61,873.67	333,856.47
投资收益（损失以“-”号填列）	三（三）6.28	0.00	-23.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	-23.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	三（三）6.29	-8,083,042.98	-1,232,765.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,587,298.56	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,685,303.01	-21,893,209.62
加：营业外收入	三（三）6.30	770,000.00	1,536,544.65
减：营业外支出	三（三）6.31	7,889.72	8,919.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,923,192.73	-20,365,584.55
减：所得税费用	三（三）6.32	-2,020,760.75	-133,287.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,902,431.98	-20,232,296.61
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,902,431.98	-20,232,296.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,902,431.98	-20,232,296.61
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-22,902,431.98	-20,232,296.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,902,431.98	-20,232,296.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.16

法定代表人：张铁军

主管会计工作负责人：屠荣珍

会计机构负责人：屠荣珍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	三（三）12.4	8,935,782.85	24,515,455.78
减：营业成本	三（三）12.4	7,818,818.18	16,264,354.01
税金及附加		73,554.93	210,004.53
销售费用		7,031,863.57	15,901,376.54
管理费用		3,087,697.39	1,953,013.52

研发费用			
财务费用		7,430,624.68	11,460,173.03
其中：利息费用		7,423,056.02	11,146,107.07
利息收入		-330.80	3,760.75
加：其他收益		21,554.80	83,599.96
投资收益（损失以“-”号填列）			-23.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-23.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,759,209.69	-117,202.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,587,298.56	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,657,132.23	-21,307,092.12
加：营业外收入		770,000.00	1,536,543.00
减：营业外支出		7,889.72	939.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,895,021.95	-19,771,488.70
减：所得税费用		-439,802.42	-29,300.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,455,219.53	-19,742,187.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,455,219.53	-19,742,187.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		-14,455,219.53	-19,742,187.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,838,199.91	103,241,652.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		713.32	10,449.13
收到其他与经营活动有关的现金	三（三）6.33	9,095,333.36	4,307,357.41
经营活动现金流入小计		38,934,246.59	107,559,459.19
购买商品、接受劳务支付的现金		22,374,000.05	72,313,483.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,879,688.01	7,575,948.88
支付的各项税费		8,150,511.26	1,378,435.99
支付其他与经营活动有关的现金	三（三）6.33	7,221,291.38	3,055,202.89
经营活动现金流出小计		45,625,490.70	84,323,071.51
经营活动产生的现金流量净额		-6,691,244.11	23,236,387.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,680,000.00	

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		52,680,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		52,680,000.00	
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		3,800,000.00	204,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	三（三）6.33	0.00	74,750,000.00
筹资活动现金流入小计		3,800,000.00	279,300,000.00
偿还债务支付的现金		45,859,134.81	288,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,985,007.14	10,829,690.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	三（三）6.33	0.00	3,195,000.00
筹资活动现金流出小计		49,844,141.95	302,224,690.61
筹资活动产生的现金流量净额		-46,044,141.95	-22,924,690.61
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		-55,386.06	311,697.07
加：期初现金及现金等价物余额		190,600.66	358,709.09
六、期末现金及现金等价物余额		135,214.60	670,406.16

法定代表人：张铁军

主管会计工作负责人：屠荣珍

会计机构负责人：屠荣珍

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,261,502.42	54,509,425.29
收到的税费返还		694.09	0.00

收到其他与经营活动有关的现金		4,235,544.85	24,512,828.28
经营活动现金流入小计		11,497,741.36	79,022,253.57
购买商品、接受劳务支付的现金		258,500.00	45,143,346.75
支付给职工以及为职工支付的现金		7,545,221.00	7,166,867.51
支付的各项税费		7,843,059.08	1,349,476.44
支付其他与经营活动有关的现金		2,539,346.02	2,149,651.00
经营活动现金流出小计		18,186,126.10	55,809,341.70
经营活动产生的现金流量净额		-6,688,384.74	23,212,911.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,680,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		52,680,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		52,680,000.00	
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		3,800,000.00	279,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,800,000.00	279,300,000.00
偿还债务支付的现金		45,859,134.81	291,395,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,985,007.14	10,829,690.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		49,844,141.95	302,224,690.61
筹资活动产生的现金流量净额		-46,044,141.95	-22,924,690.61
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		-52,526.69	288,221.26
加：期初现金及现金等价物余额		149,014.71	271,929.01
六、期末现金及现金等价物余额		96,488.02	560,150.27

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

详情请参考往期财务报告的相应披露内容。

(二) 财务报表项目附注

上海张铁军翡翠股份有限公司

2021 年半年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

上海张铁军翡翠股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2011 年 11 月 22 日, 由自然人张铁军、张冠栋、张雅丽、包明霞、张又心、俞海英、毕群、陈学鹏等八人共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号 91310000588660594N。2015 年 1 月在全国中小企业股权转让系统挂牌目前为基础层; 股票简称: 张铁军; 股票代码: 831568。

所属行业：首饰、工艺品及收藏品批发及珠宝首饰零售业。

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 12,970.3597 万股，注册资本为 12,970.3597 万元，注册地：上海市青浦区五厍浜路 203 号 8 幢 101 室，总部地址：上海市闵行区浦星公路 567 弄 5 号楼。

本公司主要经营活动为：销售翡翠玉石、珠宝首饰、金银饰品，首饰盒袋、水晶饰品，从事货物及技术的进出口业务，生产加工翡翠玉石、珠宝首饰、金银饰品。

本公司的实际控制人为张铁军。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2021 年 8 月 25 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围

本公司 2021 年半年度报纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	简称
上海珠玉汇市翡翠有限公司	珠玉汇市
上海张铁军进出口有限公司	张铁军进出口
上海才科进出口贸易有限公司	才科进出口
上海全科珠宝有限公司	全科珠宝

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况及 2021 年度半年的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计

算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.9 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应

份额以外，其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少

数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.9 长期股权投资”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.9.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.7 外币业务和外币报表折算

4.7.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.7.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

4.8 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融

工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.8.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

4.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。终止确认时，其公允价

值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注 4.8 应收票据、4.9 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注 4.11 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司

在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.8.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的

义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.8.4 金融负债的分类和计量

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

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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

4.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险单项测试

本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，不计提坏账准备；未逾期商业承兑汇票，按组合评估预期信用损失，按 3% 的比例计提坏账准备，商业承兑汇票逾期后，转入应收账款按照不同业务组合计量损失准备。

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司依据信用风险特征将应收款项划分为不同组合：

组合名称	组合内容
组合 1：合并内关联方组合	为应收合并内关联方客户的货款，
组合 2：账龄组合	为应收除合并内关联方以外的其他客户的货款

本公司认为应收的合并内关联方客户的货款不存在重大的信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，采用迁移模型法计算预期信用损失。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.12 其他应收款

其他应收款项项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1：合并内关联方组合	为应收合并内关联方的往来款
组合 2：备用金、保证金、押金、税金组合	为应收取的备用金、保证金、押金、税金
组合 3：其他款项组合	为应收的一般性非合并内关联方往来款等其他款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司认为应收的合并内关联方的往来款不存在重大的信用风险，预期信用损失较低，不计提坏账准备。

对于划分为备用金、保证金、押金、税金组合、其他款项组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，采用迁移模型法计算预期信用损失。

4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，

由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.13 存货

4.13.1 存货的分类

存货主要包括本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、生产成本等。

4.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货发出时个别认定法计价。

4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.14.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.14.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.14.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.14.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

4.14.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而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进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

4.15.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	5	4.75
机器设备	年限平均法	5	0	20.00
办公用品	年限平均法	3	0	33.33
电子设备	年限平均法	3	0	33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.15.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.16 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。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
软件	3

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见“附注 4.19 长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括担保费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。担保费按担保期期限分摊。

4.19 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉

及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.21 收入

4.21.1 商品销售收入

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

4.21.2 收入确认具体方法

本公司销售分为零售和批发两种销售模式，销售收入具体确认方法如下：

- （1）零售：本公司销售柜台将饰品交付给客户，并收到货款或取得收款凭证时确认收入实现。
- （2）批发：本公司将饰品发送到约定交货地点、货物经客户验收合格并在送货单回单上签字或盖章确认时确认收入实现。

4.22 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及

其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.23 递延所得税资产/递延所得税负债

4.23.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

4.23.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.23.4 所得税的抵销

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.24 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.24.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25 重要会计政策、会计估计的变更

4.25.1 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

4.25.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
消费税	按应税销售收入计缴	5%
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%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 6 月 30 日，本期指 2021 年半年度，上期指 2020 年半年度。

6.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	56,862.77	57,562.77
银行存款	78,351.83	133,037.89
其他货币资金		
合 计	135,214.60	190,600.66

注：期末不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6 个月	6,561,101.63	10,775,338.21
7-12 个月	6,762,656.58	1,865,223.25
1 至 2 年	4,961,405.08	26,960,681.10
2 至 3 年	39,556,802.49	26,279,946.47
3 年以上	8,950,277.31	195,079.90
小计	66,792,243.09	66,076,268.93
减：坏账准备	27,265,740.59	19,520,552.05
合计	39,526,502.50	46,555,716.88

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,792,243.09	100.00	27,265,740.59	40.82	39,526,502.50
其中：组合 1-合并内关联方组合					
组合 2-账龄组合	66,792,243.09	100.00	27,265,740.59	40.82	39,526,502.50
合计	66,792,243.09	100.00	27,265,740.59	40.82	39,526,502.50

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,076,268.93	100.00	19,520,552.05	29.54	46,555,716.88
其中：组合 1-合并内关联方组合					
组合 2-账龄组合	66,076,268.93	100.00	19,520,552.05	29.54	46,555,716.88
合计	66,076,268.93		19,520,552.05		46,555,716.88

6.2.2.1 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 (%)
按合并内关联方组合计提坏账准备的应收款项组合			
按账龄组合计提坏账准备的应收款项组合	66,792,243.09	27,265,740.59	40.82
合计	66,792,243.09	27,265,740.59	40.82

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	19,520,552.05	7,745,188.54			27,265,740.59

6.2.4 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	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
客户一	16,633,614.00	24.90%	6,653,445.60
客户二	15,157,700.00	22.69%	6,063,080.00
客户三	7,877,760.00	11.79%	7,877,760.00
客户四	6,868,640.00	10.28%	2,747,456.00
客户五	2,755,000.00	4.12%	826,500.00
合计	49,292,714.00	73.80%	24,168,241.60

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	162,808.33	100.00	57,704.13	100.00
合计	162,808.33	100.00	57,704.13	100.00

6.3.2 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,366,590.92	6,567,663.24
合计	5,366,590.92	6,567,663.24

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

0-6 个月	1,567,583.18	105,772.95
7-12 个月	1,231.14	20,501.00
1-2 年	691,108.06	4,101,562.46
2-3 年	3,762,335.43	2,397,601.06
3 年以上	0	645,576.59
小计	6,022,257.81	7,271,014.06
减：坏账准备	655,666.89	703,350.82
合计	5,366,590.92	6,567,663.24

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	4,694,962.77	7,088,207.98
往来款	1,327,295.04	182,806.08
合计	6,022,257.81	7,271,014.06

6.4.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	703,350.82		47,683.93		655,666.89

6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海国际品牌珠宝中心有限公司	房租押金	3,105,815.00	2-3 年	51.57%	155,290.75
上海万达商业广场置业有限公司	房租押金	233,825.20	0-6 个月 84,205.20 7-12 个月 1,231.14 1-2 年 10,228.06 2-3 年 138,160.80	3.88%	11,691.26
上海千缔电器有限公司	房租押金	200,000.00	0-6 个余额	3.32%	10,000.00
上海玉隆创业投资合伙企业(有限合伙)	往来款	118,917.06	2-3 年	1.97%	118,917.06
中视购物有限公司	保证金	70,000.00	3 年以上	1.16%	70,000.00
合计		3,728,557.26		61.91%	365,899.07

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	347,522,601.77		347,522,601.77
生产成本	40,010,459.21		40,010,459.21
库存商品	1,357,874,750.72		1,357,874,750.72
委托加工物资	572,750.48		572,750.48

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	1,745,980,562.18		1,745,980,562.18

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	347,522,601.77		347,522,601.77
生产成本	39,505,845.67		39,505,845.67
库存商品	1,355,801,362.83		1,355,801,362.83
委托加工物资	572,750.48		572,750.48
合计	1,743,402,560.75		1,743,402,560.75

6.5.2 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税	1,980,956.06	3,195,886.33
合计	1,980,956.06	3,195,886.33

6.7 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	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	其他			
联营企业											
上海玉隆创业投资合伙企业(有限合伙)	6,464,425.17								6,464,425.17		
合计	6,464,425.17								6,464,425.17		

6.8 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	84,363.42	49,465,599.35
固定资产清理		
合计	84,363.42	49,465,599.35

6.8.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公家具	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	85,050,000.00	222,844.82	259,563.13	827,345.85	86,359,753.80
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额	85,050,000.00				
(1) 处置或报废	85,050,000.00				
4、期末余额	0	222,844.82	259,563.13	827,345.85	1,309,753.80
二、累计折旧					
1、年初余额	35,685,537.85	122,465.29	258,805.46	827,345.85	36,894,154.45
2、本期增加金额	1,009,967.88	16,534.44	239.34		1,026,741.66
(1) 计提	1,009,967.88	16,534.44	239.34		1,026,741.66
3、本期减少金额	36,695,505.73				36,695,505.73
(1) 处置或报废	36,695,505.73				36,695,505.73
4、期末余额	0	138,999.73	259,044.80	827,345.85	1,225,390.38
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	0	83,845.09	518.33		84,363.42
2、年初账面价值	49,364,462.15	100,379.53	757.67		49,465,599.35

6.8.2 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

6.8.3 期末无闲置的固定资产。

6.9 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	8,543.69	8,543.69
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		

项目	软件	合计
二、累计摊销		
1、年初余额	7,829.66	7,829.66
2、本期增加金额	714.03	714.03
(1) 计提	714.03	714.03
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	8,543.69	8,543.69
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	0	0
2、年初账面价值	714.03	714.03

6.10 递延所得税资产/递延所得税负债

6.10.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,921,407.48	6,980,351.85	20,223,902.87	5,055,975.72
可抵扣亏损			34,915,389.09	8,728,847.27
合计	27,921,407.48	6,980,351.85	55,139,291.96	13,784,822.99

6.11 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	65,000.00	65,000.00
合计	65,000.00	65,000.00

6.12 短期借款

6.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	3,800,000.00	8,495,584.24
保证+抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
保证+质押借款	158,034,449.43	161,500,000.00
质押借款	14,700,000.00	14,700,000.00
合计	191,534,449.43	199,695,584.24

6.12.2 截至 2021 年 6 月 30 日，保证+抵押借款列式如下：

银行名称	保证人	抵押物	借款金额	起始日	到期日	是否履行完毕
浙江民泰商业银行上海金山支行	张雅丽、张冠栋、陈硕、张芝驾	张铁军房产	15,000,000.00	2020/10/20	2021/11/3	否

6.12.3 截至 2021 年 6 月 30 日，保证+质押借款列式如下：

银行名称	保证人	质押物	借款金额	起始日	到期日	是否履行完毕
上海滨江普惠小额贷款有限公司	上海张铁军实业集团有限公司、上海艺博园玉文化传播有限公司、张铁军、张芝驾、张雅丽、张冠栋、叶洪波、陈硕	翡翠质押\股权质押（张铁军个人 400 万股）	7,193,362.50	2020/12/28	2021/10/20	否
上海农商银行陈行支行	上海艺博园玉文化传播有限公司、上海张铁军实业集团有限公司、张铁军、张芝驾	股权质押（张铁军 5700 万股）	122,000,000.00	2021/3/8	2022/3/6	否
上海银行浦东分行	上海市再担保有限公司	股权质押（张铁军 600 万股）	28,841,086.93	2020/4/14	2021/3/20	否
大连银行上海分行	上海张铁军实业集团有限公司、上海艺博园玉文化传播有限公司、上海大师玉雕有限公司、张铁军、张芝驾、张雅丽	翡翠质押	3,800,000.00	2021/06/22	2022/06/21	否

6.12.4 截至 2021 年 6 月 30 日，质押借款列式如下：

公司名称	质押人	质押物	借款金额	起始日	到期日	是否履行完毕
灵思商业保理（广州）有限公司	上海全科珠宝有限公司	应收账款	14,700,000.00	2021/3/18	2021/9/17	否

6.13 应付账款

6.13.1 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
货款	380,181,041.95	378,438,809.70
合计	380,181,041.95	378,438,809.70

6.13.2 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	255,039,467.50	对方企业经营异常
供应商 2	47,300,000.00	对方企业经营异常
供应商 3	25,590,110.00	对方企业经营异常
供应商 4	11,166,330.00	对方企业经营异常
合计	339,095,907.50	

6.14 预收款项

项目	期末余额	年初余额
货款	3,288,147.15	
合计	3,288,147.15	

年初系未与公司签订合同的客户预付的货款。

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,161,563.69	6,737,836.39	7,797,726.23	5,101,673.85
二、离职后福利-设定提存计划	286,691.63	737,578.28	918,301.89	105,968.02
三、辞退福利	106,456.00	285,430.00	118,889.50	272,996.50
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,554,711.32	7,760,844.67	8,834,917.62	5,480,638.37

6.15.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,958,283.36	5,896,253.27	6,947,917.27	3,906,619.36
2、职工福利费				
3、社会保险费	201,221.70	493,002.82	624,764.16	69,460.36
其中：医疗保险费	195,163.37	470,765.51	599,963.80	65,965.08
工伤保险费	4,810.20	16,037.68	18,379.65	2,468.23
生育保险费	1,248.13	6,199.63	6,420.71	1,027.05
4、住房公积金	182,172.20	258,499.40	225,044.80	215,626.80
5、工会经费和职工教育经费	819,886.43	90,080.90	0.00	909,967.33
合计	6,161,563.69	7,230,839.21	8,422,490.39	5,171,134.21

6.15.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	278,060.06	714,289.37	889,696.84	102,652.59
2、失业保险费	8,631.57	23,288.91	28,605.05	3,315.43
合计	286,691.63	737,578.28	918,301.89	105,968.02

6.16 应交税费

项目	期末余额	年初余额
应交增值税	15,219.05	
应交企业所得税	14,488,081.06	22,247,744.30
应交个人所得税	5,628.03	-4,497.39
应交城市维护建设税	216.4	985.82
应交教育费附加	860.58	4,906.52
应交消费税	1,992.61	1,977.19
应交印花税	1066.00	751.80
应缴房产税		53,617.58
应缴土地使用税		220.11
合计	14,513,063.73	22,305,705.93

6.17 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	4,168,267.82	2,733,434.07
其他应付款	68,925,210.82	100,335,860.60
合计	73,093,478.64	103,069,294.67

6.17.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	4,168,267.82	2,733,434.07
合计	4,168,267.82	2,733,434.07

6.17.2 其他应付款

6.17.2.1 其他应付款列示

项目	期末余额	年初余额
应付款项类	9,282,005.62	12,212,939.76
押金保证金	625,064.00	625,064.00
滞纳金		2,670,674.02
往来款	58,866,474.50	84,773,000.00
其他	151,666.70	54,182.82
合计	68,925,210.82	100,335,860.60

6.17.2.2 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.17.2.3 期末大额其他应付款列示：

单位名称	期末余额	占比
上海张铁军实业集团有限公司	48,746,474.50	70.72%
安徽丰硕珠宝商贸有限公司	8,320,000.00	12.07%
上海张良珠宝饰品有限公司	1,800,000.00	2.61%
合计	58,866,474.50	85.41%

6.18 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	129,703,597.00						129,703,597.00

6.19 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	441,210,908.39			441,210,908.39
合 计	441,210,908.39			441,210,908.39

6.20 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	57,278,896.93			57,278,896.93
合 计	57,278,896.93			57,278,896.93

注：1、根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

6.21 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	531,493,185.35	561,315,221.30
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	531,493,185.35	561,315,221.30
加：本年归属于母公司股东的净利润	-22,465,728.24	-29,822,035.95
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
年末未分配利润	509,027,457.11	531,493,185.35

6.22 营业收入和营业成本

6.22.1 主营业务和其他业务

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,980,105.06	24,838,783.52	27,534,747.42	18,498,360.55
其他业务				
合 计	28,980,105.06	24,838,783.52	27,534,747.42	18,498,360.55

6.23 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	33,578.44	92,391.40
城市维护建设税	2,209.45	4,899.60
教育费附加	9,861.55	4,632.00
房产税	53,617.58	107,308.50
印花税	16,366.90	16,474.80
土地使用税	220.11	366.85
合计	115,854.03	226,073.15

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注 5、税项。

6.24 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,296,496.36	6,359,637.75
租赁费	4,873,015.13	5,980,648.30
折旧费	100,967.88	2,020,454.66
管理服务费	993,463.58	1,199,554.99
市场促销费	11,994.04	139,476.87
商场费用	51,761.62	63,454.01
水电费	31,893.77	216,409.70
差旅费		1,229.79
办公费	23,018.22	17,176.45
展览费	-100,000.00	8,834.86
人员管理费用	24,133.11	79,268.40
其他	1,800.00	537.73
合计	12,217,543.71	16,086,683.51

6.25 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,957,787.95	1,803,434.97
折旧费	953.37	13,627.39
中介机构费	80,876.77	299,189.87
租赁及物业管理费	1,309,140.5	21,995.22
差旅费	10,770.25	12,683.63
办公费	42,268.79	73,530.01
服务费	532,210.29	
其他费用		20,537.17
合 计	3,934,007.92	2,244,998.26

6.26 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	8,100,889.35	11,146,107.07

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	569.28	4,224.27
手续费	17,952.6	133,985.72
其他支出	7,075.47	197,040.85
合 计	8,125,348.14	11,472,909.37

6.27 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	61,200.00	330,000.00
代扣个人所得税手续费返回	673.67	3,856.47
合计	61,873.67	333,856.47

与日常活动相关的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
专利资助款			与收益相关
纳税百强奖励		80,000.00	与收益相关
财政扶持资金-技能人才专项激励资助	20,900.00		与收益相关
税收扶持资金	40,300.00	250,000.00	与收益相关
合 计	61,200.00	330,000.00	

6.28 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-23.41
合 计		-23.41

6.29 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	8,000,726.91	1,933,320.74
其他应收款坏账损失	82,316.07	-700,555.48
合计	8,083,042.98	1,232,765.26

6.30 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	770,000.00	1,500,000.00	770,000.00
其他		36,544.65	
合 计	770,000.00	1,536,544.65	770,000.00

与日常活动无关的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
农工商扶持款	770,000.00	1,500,000.00	与收益相关
合 计	770,000.00	1,500,000.00	

6.31 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款		7,980.00	
滞纳金	7,889.72	939.58	7,889.72
合 计	7,889.72	8,919.58	7,889.72

6.32 所得税费用

6.32.1 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	0	174,903.39
递延所得税费用	-2,020,760.75	-308,191.33
合 计	-2,020,760.75	-133,287.94

6.33 现金流量表项目

6.33.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	569.28	4,224.27
政府补助	831,200.00	1,830,000.00
营业外收入	673.67	40,401.12
往来款	8,262,890.41	2,432,732.02
合 计	9,095,333.36	4,307,357.41

6.33.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	6,786,976.13	1,970,018.89
往来款	200,000.00	1,076,264.42
其他	234,315.25	8,919.58
合 计	7,221,291.38	3,055,202.89

6.33.3 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款		74,750,000.00
合 计		74,750,000.00

6.33.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		3,195,000.00
合 计		3,195,000.00

6.34 现金流量表补充资料

6.34.1 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-22,902,431.98	-20,232,296.61
加：资产减值准备		
信用减值准备	-8,083,042.98	-1,232,765.26
固定资产折旧	1,026,741.66	2,048,816.57
无形资产摊销		1,423.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	8,100,889.35	11,146,107.07
投资损失		23.41
递延所得税资产减少	6,804,471.14	-519,988.74
递延所得税负债增加		
存货的减少	-2,578,001.43	-25,003,963.64
经营性应收项目的减少	-9,214,065.93	72,852,397.70
经营性应付项目的增加	30,958,682.85	-15,823,342.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,691,244.11	23,236,387.68
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	135,214.60	670,406.16
减：现金的期初余额	190,600.66	12,145,839.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-55,386.06	-1,963,866.57

6.34.2 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	135,214.60	670,406.16
其中：库存现金	56,862.77	33,094.20
可随时用于支付的银行存款	78,351.83	637,311.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	135,214.60	670,406.16

项 目	期末余额	期初余额
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		

6.35 政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
农工商扶持款	770,000.00					770,000.00	是
纳税百强奖励							是
税收扶持款	40,300.00				40,300.00		是
合计	810,300.00				40,300.00	770,000.00	

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

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	
上海珠玉汇市翡翠有限公司	上海	上海	珠宝玉器、钻石、工艺美术品（除文物）销售	100.00		设立
上海张铁军进出口有限公司	上海	上海	货物及技术的进出口业务,珠宝首饰等销售	100.00		设立
上海才科进出口贸易有限公司	上海	上海	从事货物及技术进出口业务,珠宝首饰等批发、零售	100.00		设立
上海全科珠宝有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售及批发、货物进出口	100		设立

7.2 在合营安排或联营企业中的权益

7.2.1 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海玉隆创业投资合伙企业（有限公司）	上海	上海	创业投资服务	22.00		权益法核算

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	上海玉隆创业投资合伙企业（有限公司）	上海玉隆创业投资合伙企业（有限公司）
流动资产	531,493.06	531,642.47
非流动资产	25,000,000.00	25,000,000.00
资产合计	25,531,493.06	25,531,642.47
流动负债	2,198,822.19	2,198,822.19
非流动负债	-	-

负债合计	2,198,822.19	2,198,822.19
按持股比例计算的净资产份额	5,133,187.59	5,133,187.59
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	6,464,425.17	6,464,425.17
营业收入	-	-
净利润	-149.41	-136.42
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-149.41	-136.42
本期度收到的来自联营企业的股利	-	-

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为自然人张铁军，对本公司的持股比例 55.07%，对本公司的表决权比例 55.07%。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。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其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
上海玉隆创业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业

8.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海张铁军实业集团有限公司	同受实质控制人控制
上海艺博园玉文化传播有限公司	同受实质控制人控制
上海国际品牌珠宝中心有限公司	同受实质控制人控制
张冠栋	公司董事、实际控制人之子
张雅丽	公司董事、高管、实际控制人之女

8.5 关联方交易情况

8.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

出租方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海伟珑物业管理有限公司	物业服务	848,769.67	699,783.00

8.5.2 关联租赁情况

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
上海国际品牌珠宝中心有限公司	房屋建筑物	5,060,987.83	5,580,263.22

8.5.3 关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保合同项下借款余额	担保是否已经履行完毕
上海张铁军实业集团有限公司、上海艺博园玉文化传播有限公司、张铁军、张芝鸳	10,000,000.00	2020/4/1	2022/3/31	7,500,000.00	否
张雅丽、张冠栋、陈硕、张芝鸳	19,500,000.00	2020/11/10	2022/11/3	15,000,000.00	否
上海艺博园玉文化传播有限公司、上海张铁军实业集团有限公司、张铁军、张芝鸳	122,000,000.00	2021/3/8	2022/3/6	122,000,000.00	否
上海张铁军实业集团有限公司、上海艺博园玉文化传播有限公司、上海大师玉雕有限公司、张铁军、张芝鸳、张雅丽	3,800,000.00	2021/6/22	2022/6/21	3,800,000.00	否

8.6 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海玉隆创业投资合伙企业（有限合伙）	118,917.06	118,917.06	118,917.06	118,917.06
其他应付款	上海国际品牌珠宝中心有限公司	3,307,225.70			

9、承诺及或有事项

9.1 重大承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

10、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

12、公司财务报表重要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6 个月（含 6 个月，下同）	2,470,919.41	8,351,889.12
7-12 个月	6,755,207.49	1,861,808.30
1—2 年	2,171,561.99	9,002,552.96
2—3 年	7,765,488.49	1,768,572.47
3 年以上	1,072,517.31	195,079.90
小计	20,235,694.69	21,179,902.75
减：坏账准备	5,629,248.03	4,207,050.06
合计	14,606,446.66	16,972,852.69

12.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,235,694.69	100.00	5,629,248.03	27.82	14,606,446.66
其中：组合 1-合并内关联方组合					
组合 2-账龄组合	20,235,694.69	100.00	5,629,248.03	27.82	14,606,446.66
合计	20,235,694.69	100.00	5,629,248.03	27.82	14,606,446.66

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,179,902.75	100.00	4,207,050.06	19.86	16,972,852.69
其中：组合 1-合并内关联方组合					
组合 2-账龄组合	21,179,902.75	100.00	4,207,050.06	19.86	16,972,852.69
合计	21,179,902.75		4,207,050.06		16,972,852.69

12.1.2.1 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(%)
按合并内关联方组合计提坏账准备的应收款项组合			
按账龄组合计提坏账准备的应收款项组合	20,235,694.69	5,629,248.03	27.82
合计	20,235,694.69	5,629,248.03	27.82

12.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,207,050.06	1,422,197.97			5,629,248.03

12.1.4 本期无实际核销的应收账款情况

12.1.5 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	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
客户一	6,868,640.00	33.94%	2,747,456.00
客户二	865,577.26	4.28%	106,423.91
客户三	857,901.84	4.24%	120,598.34
客户四	787,559.70	3.89%	115,934.05
客户五	681,583.77	3.37%	668,336.45
合计	10,061,262.57	49.72%	3,758,748.76

12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	4,291,962.94	4,222,718.67
合计	4,291,962.94	4,222,718.67

12.2.1 其他应收款

12.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6 个月 (含 6 个月, 下同)	289,205.20	26,883.93
7-12 个月	1,231.14	20,501.00
1-2 年	691,108.06	3,551,562.46
2-3 年	3,762,335.43	517,601.06
3 年以上	0	675,576.59
小计	4,743,879.83	4,792,125.04
减: 坏账准备	651,916.89	569,406.37
合计	4,091,962.94	4,222,718.67

12.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金备用金	4,619,962.77	4,473,207.98
往来款	123,917.06	318,917.06
合计	4,743,879.83	4,792,125.04

12.2.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

坏账准备	569,406.37	82,510.52		651,916.89
------	------------	-----------	--	------------

12.2.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海国际品牌珠宝中心有限公司	房租押金	3,105,815.00	2-3年	65.47	155,290.75
上海万达商业广场置业有限公司	房租押金	233,825.20	0-6个月 84,205.20 7-12个月 1,231.14 1-2年 10,228.06 2-3年 138,160.80	4.93	11,691.26
上海千缔电器有限公司	房租押金	200,000.00	0-6个月	4.22	10,000.00
上海玉隆创业投资合伙企业(有限合伙)	往来款	118,917.06	2-3年	2.51	118,917.06
中视购物有限公司	保证金	70,000.00	3年以上	1.48	70,000.00
合计		3,728,557.26		78.60%	365,899.07

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,270,000.00		35,270,000.00	35,270,000.00		35,270,000.00
对联营、合营企业投资	6,464,425.17		6,464,425.17	6,464,425.17		6,464,425.17
合计	41,734,425.17		41,734,425.17	41,734,425.17		41,734,425.17

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海珠玉汇市翡翠有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
上海才科进出口贸易有限公司	7,260,000.00			7,260,000.00		
上海全科珠宝有限公司	10,000.00			10,000.00		
合计	35,270,000.00			35,270,000.00		

12.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动	期末余额	本期	减
-------	------	--------	------	----	---

		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	其他		计提减值准备	准备期末余额
联营企业											
上海玉隆创业投资企业(有限合伙)	6,464,425.17								6,464,425.17		
合计	6,464,425.17								6,464,425.17		

12.4 营业收入、营业成本

12.4.1 主营业务和其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,935,782.85	7,818,818.18	24,515,455.78	16,264,354.01
其他业务				
合计	8,935,782.85	7,818,818.18	24,515,455.78	16,264,354.01

12.4.2 主营业务收入和主营业务成本按产品列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
玉器饰品	6,963,795.95	5,999,791.40	17,432,866.37	10,748,956.14
镶嵌饰品	530,256.84	507,015.00	3,110,758.18	2,360,869.67
翡翠原料			1,194,690.26	731,863.60
代销饰品	1,441,730.06	1,312,011.78	2,777,140.97	2,422,664.60
合计	8,935,782.85	7,818,818.18	24,515,455.78	16,264,354.01

13、补充资料

13.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	831,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	673.67	
小计	831,873.67	
所得税影响额	207,968.42	
合计	623,905.25	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

13.2 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	
		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	0.5	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.51	-0.18	-0.18

上海张铁军翡翠股份有限公司

二〇二一年八月二十五日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室