



ST 一品御

NEEQ : 870631

江苏一品御工实业股份有限公司

Jiangsu Yipinyugong Industry Co.,Ltd



半年度报告

— 2021 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	5
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	12
第五节	股份变动和融资 .....	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第七节	财务会计报告 .....	18
第八节	备查文件目录 .....	73

## 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。

公司负责人徐明辉、主管会计工作负责人刘艳宁及会计机构负责人（会计主管人员）刘艳宁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
控股股东、实际控制人不当控制的风险	目前，公司控股股东、实际控制人为徐明辉。徐明辉直接持有公司 30,231,500.00 股，通过其控制的苏州鸿禧投资管理合伙企业（有限合伙）间接控制公司 12,682,800.00 股，合计控制公司 42,914,300.00 股，控制公司 55.02%股份，对公司拥有相对控制权。虽然公司已经建立《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等各项较为完善的公司治理及内控制度，以防范控股股东、实际控制人操控公司的情况发生，但未来仍存在公司控股股东、实际控制人利用其控制地位，损害公司利益或做出不利于公司利益决策的可能。
市场竞争加剧的风险	目前，国际上珠宝顶级品牌正在不断涌入国内市场。其强大的品牌影响力、高效的渠道整合能力、领先的产品开发设计能力等，对我国中小珠宝企业带来较大的冲击力。如果国内珠宝企业不能加快渠道建设、加强产品开发设计能力，则有可能面临较大的市场竞争风险。
黄金、玉石等原材料价格涨跌风险	黄金、玉石、白银等是珠宝首饰的原材料，其价值波动较大。如果上述原材料价格上涨，则有利于刺激消费市场，有利于公司产品销售。若上述原材料价格下跌，则公司面临着存货减值的风险。
存货安全风险	珠宝首饰属贵重物品，单件体积小、价格高，易于携带，流通

	变现性强。因此，这类存货的安全存管非常重要，其涉及运输、贮存、列柜等环节。如果公司没有一整套安全的保管措施和保险保障体系，一旦出现被盗等情况，则公司将遭受较大的损失。
存货金额较大的风险	截止到报告期末，公司存货金额为 138,786,783.53 元、占资产总额的比例分别 88.85%。公司存货金额较大符合珠宝行业经营特征。主要原因是：零售企业为满足市场多样化、个性化需求，需要保持一定数量的存货，且存货单件价格较高。随着公司规模扩大，存货金额可能会进一步上升。若未来黄金、钻石等珠宝价格持续下跌，公司存货存在着减值的可能。
供应商较为集中的风险	公司采购供应商较为集中，按销售产品分类，黄金金条、黄金首饰销售额占比较高，因此公司黄金金条及黄金首饰等库存商品采购额占比较高。公司为降低采购成本，采取了集中采购的模式。黄金珠宝供给市场竞争充分，可替代的供应商众多。为降低集中采购的风险，公司将会进一步增加相关供应商。
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		释义
公司、本公司	指	江苏一品御工实业股份有限公司
金星格	指	苏州金星格珠宝首饰有限公司
华云有限	指	苏州华云弘科贸有限公司
苏州一品	指	苏州一品御工医疗科技有限公司
昭信供应链	指	苏州市昭信供应链管理有限公司
鸿禧投资	指	苏州鸿禧投资管理合伙企业（有限合伙）
锦泰宏投资	指	苏州锦泰宏投资管理合伙企业（有限合伙）
谢谢投资	指	苏州谢谢创业投资管理有限公司
泰华商城	指	苏州泰华商城有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东会	指	江苏一品御工实业股份有限公司股东会
董事会	指	江苏一品御工实业股份有限公司董事会
监事会	指	江苏一品御工实业股份有限公司监事会
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
律师事务所	指	上海市锦天城律师事务所
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江苏一品御工实业股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Yipinyugong Industry Co.,Ltd -
证券简称	ST 一品御
证券代码	870631
法定代表人	徐明辉

### 二、 联系方式

董事会秘书	郁星涛
联系地址	苏州市人民路 383 号泰华商务楼 909 室
电话	0512-65169901
传真	0512-65169901
电子邮箱	pd@jsypyg.com
公司网址	www.jsypyg.com
办公地址	苏州市人民路 383 号泰华商务楼 909 室
邮政编码	215007
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	2008 年 11 月 11 日
挂牌时间	2017 年 1 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-52 零售业-524 文化、体育用品及器材专门零售-5245 珠宝首饰零售
主要业务	黄金制品及珠宝首饰的销售
主要产品与服务项目	黄金金条、黄金饰品、非黄金饰品的销售及珠宝售后维修、保养服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	78,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为徐明辉
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为徐明辉，无一致行动人

#### 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	913205086821603265	否
注册地址	江苏省苏州市姑苏区人民路 383 号	否
注册资本（元）	78,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闸路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	光大证券

#### 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	43,413,034.62	40,906,107.15	6.13%
毛利率%	4.68%	5.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-419,724.87	-1,224,201.37	65.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,889,175.99	-1,132,160.37	-66.86%
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）	-0.49%	-1.49%	-
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）	-2.21%	-1.38%	-
基本每股收益	-0.01	-0.016	68.75%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	156,201,913.43	145,639,016.93	7.25%
负债总计	68,719,504.91	60,081,351.78	14.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	87,551,371.19	86,381,978.21	1.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	1.10	1.82%
资产负债率%（母公司）	37.46%	37.25%	-
资产负债率%（合并）	43.99%	41.25%	-
流动比率	2.34	2.52	-
利息保障倍数	1.22	1.52	-

##### (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	-8,385,144.44	-11,936,501.49	29.75%
应收账款周转率	9.53	235.27	-
存货周转率	0.21	0.31	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.25%	1.87%	-
营业收入增长率%	-26.65%	37.08%	-
净利润增长率%	112.32%	-302.05%	-

#### （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

公司主要从事黄金金条、黄金饰品、非黄金饰品的销售及珠宝的设计与售后维修、保养服务，属于珠宝首饰零售业，主要产品分为金条、黄金饰品和非黄金饰品三大类，主要定位于婚庆、年轻时尚人群消费以及商务礼仪消费。

公司销售模式分为三类：直营、联营、代理。公司经过历年发展，拥有稳定的珠宝首饰供应渠道。公司根据市场消费需求动向结合库存水平，向供应商下达订单，经过采购、入库、调拨、发货、对账、结算等各个环节，实现产品的最终销售。“金星格”品牌是苏州地区知名品牌。

公司销售模式如下：

1. 联营模式 公司在大型百货商场、购物中心等设立专柜，自行铺货，并由公司员工导购并实现销售。终端顾客购买货品后，货款由商场代为收取。商场定期与公司定期对账结算，公司依据协议约定扣除商场应取得收入后，将剩余货款确认为销售收入。商场按约定的付款周期给公司付款。

2. 直营模式 公司直接在商业繁华中心或商业街租赁场地、设立专卖店，或公司直接面向客户进行的零售或销售，在商品已交付给顾客并收取货款时确认销售收入。

3. 代理模式 为实现公司的区域发展、扩大自身业务并推广品牌，公司在北京、苏州等地区寻找一些具有资金实力及销售渠道的代理商，以市场价格为基础给予一定的折扣，各代理商之间的销售单价基本一致，代理商对商品检测后在经授权的范围内销售。公司通过代理商进行的商品销售，在商品经代理商签收确认并实际收到货款时确认销售收入。公司向代理商供货本着款到出货的方式，若代理商逾期不支付货款的，公司有权随时收回所供货物，因收回货物所产生的运输、保险等费用和货物毁损、灭失之风险均由代理商承担。在货款付清之前货物所有权属于公司，代理商无权将货物用于质押或抵偿，但货物毁损、灭失之风险由实际占有人（代理商）负担。

#### （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	866,825.66	0.55%	80,043.08	0.05%	982.95%
应收账款	7,886,662.55	5.05%	1,012,599.07	0.70%	678.85%
预付账款	174,454.71	0.11%	59,160.32	0.04%	194.88%



存货	138,786,783.53	88.85%	136,321,503.89	93.60%	1.81%
固定资产	255,790.63	0.16%	281,933.12	0.19%	-9.27%
短期借款	45,307,150.68	29.01%	37,256,104.59	25.58%	21.61%
长期借款	3,500,000.00	2.24%	4,000,000.00	2.75%	-12.50%

#### 项目重大变动原因:

1. 货币资金本期变动较大是由于上年期末货币资金金额较小，造成变动比例较大。
2. 应收账款本期变动较大是由于公司本期有部分商品仍未收到客户货款，珠宝单体价值较大，因此造成本期应收账款变动比例有明显的增长。
3. 预付账款本期变动较大是由于上年期末预付账款金额较小，造成变动比例较大。
4. 短期借款本期变动较大是由于公司新增了部分贷款。
5. 长期借款本期变动较大是由于本期有部分长期借款到期。

## 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%	
营业成本	41,382,638.51	95.32%	38,654,921.12	94.50%	7.06%
销售费用	726,935.89	1.67%	499,987.14	1.22%	45.39%
管理费用	1,468,195.92	3.38%	1,780,933.94	4.35%	-17.56%
财务费用	1,292,033.19	2.98%	1,146,645.55	2.80%	12.68%
营业利润	-1,577,123.66	-3.63%	-1,203,066.53	-2.94%	31.09%
净利润	166,621.87	0.38%	-1,352,198.83	-3.31%	112.32%
经营活动产生的现金流量净额	-8,385,144.44	-	-11,936,501.49	-	29.75%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	-289,726.99	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	9,173,808.27	-	10,108,524.71	-	-9.25%

#### 项目重大变动原因:

1. 销售费用较上期增加较多是由于全资子公司金星格本期销售费用有所增加导致。
2. 管理费用较上期减少是由于本年度较上年同期管理人员减少导致。
3. 财务费用较上期增加是由于本期新增部分贷款。
4. 净利润较上期变动比例较大是由于上期净利润为负，且基数较小导致。

## 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
2. 计入当期损益的政府补助	-
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,836,563.90
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,836,563.90</b>
所得税影响数	367,112.78
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,469,451.12</b>

#### 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

财政部 2018 年 12 月 07 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”), 本公司自 2021 年 01 月 01 日起执行新租赁准则。

在首次执行日, 本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁, 并将此方法一致应用于所有合同, 因此仅对在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

根据新租赁准则的相关规定, 本公司对于首次执行本准则的累积影响数, 调整首次执行本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。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定, 本公司在首次执行日前的低价值资产租赁, 自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理, 不对低价值资产租赁进行追溯调整。

#### 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
苏州金星格珠宝首饰有限公司	子公司	珠宝首饰、黄金制品的销售	1000 万元	25547118.50 元	9791636.62 元	7821915.10 元	-129589.68 元
苏州一品御工	参股公司	医疗器械	2000	1595213.34	838759.66	314884.97	-131305.47

医疗科技有限公司		销售	万元	元	元	元	元
苏州市昭信供应链管理有限公司	参股公司	供应链管理	3000 万元	1287261.25 元	370625.91 元	-	45765.80 元
中农普惠（苏州）高新科技发展有限公司	子公司	产业园运营	20000 万元	1107444.43 元	671842.34 元	-	1228587.14 元

## （二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	-	-	-

##### 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	1,500,000.00	645,137.97
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	250,000.00	60,000.00
4. 其他	-	-

#### (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
债权债务往来或担保等事项	80,000,000.00	67,229,635.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

##### 1. 必要性和持续性

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，有利于公司稳健经营，有利于公司进一步拓展市场份额，能够为公司现阶段更好的发展提供基础支持。

##### 2. 本次关联交易对公司的影响

上述关联交易有利于提高公司的运营效率，有利于日常业务的开展，对公司融资产生帮助，不存在损害公司和其他股东利益的情形，且公司的独立性未因关联交易受到影响。

#### (五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 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%
无限售条件股份	无限售股份总数	51,635,025	66.20%	0	51,635,025	66.20%
	其中：控股股东、实际控制人	7,557,875	9.69%	0	7,557,875	9.69%
	董事、监事、高管	1,230,450	1.58%	0	1,230,450	1.58%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,364,975	33.80%	0	26,364,975	33.80%
	其中：控股股东、实际控制人	22,673,625	29.07%	0	22,673,625	29.07%
	董事、监事、高管	1,547,650	1.98%	0	1,547,650	1.98%

	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
	总股本	78,000,000	-	0	78,000,000	-
	普通股股东人数	14				

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 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	徐明辉	30,231,500	0	30,231,500	38.7583%	22,673,625	7,557,875	0	0
2	苏州锦泰宏投资管理合伙企业(有限合伙)	18,200,000	0	18,200,000	23.3333%	0	18,200,000	0	0
3	苏州鸿禧投资管理合伙企业(有限合伙)	12,682,800	0	12,682,800	16.2600%	0	12,682,800	0	0
4	苏州泰华商城有限公司	3,900,000	0	3,900,000	5.0000%	0	3,900,000	0	0
5	苏州谢谢创业投资	3,900,000	0	3,900,000	5.0000%	0	3,900,000	0	0

	管理 有限 公司								
6	龚红	3,900,000	0	3,900,000	5.0000%	0	3,900,000	0	0
7	徐迎 玖	1,298,700	0	1,298,700	1.6650%	974,025	324,675	0	0
8	胡建 国	1,298,700	0	1,298,700	1.6650%	974,025	324,675	0	0
9	王涛	1,131,000	0	1,131,000	1.4500%	848,250	282,750	0	0
10	袁明	1,088,100	0	1,088,100	1.3950%	816,075	272,025	0	0
	<b>合计</b>	77,630,800	0	77,630,800	99.53%	26,286,000	51,344,800	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东徐明辉系鸿禧投资的普通执行事务合伙人。									

## 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
徐明辉	董事长	男	1970年6月	2019年7月24日	2022年7月23日
袁明	董事	男	1970年10月	2019年7月24日	2022年7月23日
左洪宝	董事	男	1960年11月	2019年9月16日	2022年7月23日
黄红	董事兼总经理	女	1971年11月	2019年7月24日	2022年7月23日
郁星涛	董事兼董秘	男	1994年2月	2019年7月24日	2022年7月23日
陆铭	监事会主席	男	1984年2月	2019年7月24日	2022年7月23日
徐迎玖	监事	男	1969年3月	2019年7月24日	2022年7月23日
胡建国	监事	男	1960年6月	2019年7月24日	2022年7月23日
刘艳宁	财务总监	女	1994年10月	2020年2月17日	2022年7月23日
王涛	副总经理	男	1974年10月	2019年7月24日	2022年7月23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:

董事、监事、高级管理人员互相间及控股股东、实际控制人不存在关联关系。

#### (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

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用



(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
行政人员	11	11
销售人员	12	12
财务人员	4	4
员工总计	27	27

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	866,825.66	80,043.08
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	(二)	7,886,662.55	1,012,599.07
应收款项融资			
预付款项	(三)	174,454.71	59,160.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	2,022,421.81	1,210,343.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	138,786,783.53	136,321,503.89
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	(六)	2,578,191.26	2,497,147.47
<b>流动资产合计</b>		<b>152,315,339.52</b>	<b>141,180,797.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	(七)	2,813,734.13	2,827,369.11
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	(八)	255,790.63	281,933.12
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		783,038.45	843,833.97
递延所得税资产		34,010.70	505,083.02
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		3,886,573.91	4,458,219.22
<b>资产总计</b>		156,201,913.43	145,639,016.93
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(九)	45,307,150.68	37,256,104.59
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)	3,404,252.92	4,310,675.40
预收款项			
合同负债	(十一)	872,028.64	1,751,903.13
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	(十二)	585,427.16	425,945.94
应交税费	(十三)	389,313.31	722,029.35
其他应付款	(十四)	13,598,238.74	10,373,195.96
其中：应付利息			
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	(十五)	1,000,000.00	1,013,750.00
其他流动负债		63,093.46	227,747.41
<b>流动负债合计</b>		65,219,504.91	56,081,351.78
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	(十六)	3,500,000.00	4,000,000.00
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			
<b>非流动负债合计</b>		3,500,000.00	4,000,000.00
<b>负债合计</b>		68,719,504.91	60,081,351.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	（十七）	78000000.00	78,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十八）	4,423,392.76	4,423,392.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十九）	1,712,819.48	1,712,819.48
一般风险准备			
未分配利润	（二十）	3,415,158.95	2,245,765.97
归属于母公司所有者权益合计		87,551,371.19	86,381,978.21
少数股东权益		-68,962.67	-824,313.06
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		87,482,408.52	85,557,665.15
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		156,201,913.43	145,639,016.93

法定代表人：徐明辉

主管会计工作负责人：刘艳宁

会计机构负责人：刘艳宁

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		814,384.46	36,059.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,521,531.25	1,161,513.35
应收款项融资			
预付款项		106,000.00	40,000.00
其他应收款		2,084,649.31	1,076,568.72
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		121,525,293.34	123,818,805.23
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		1,269,969.57	2,010,446.78
<b>流动资产合计</b>		<b>127,321,827.93</b>	<b>128,143,393.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		14,513,734.13	14,482,369.11
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		128,187.29	139,579.91
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		34,010.70	34,010.70
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,675,932.12</b>	<b>14,655,959.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>141,997,760.05</b>	<b>142,799,352.94</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		37,807,150.68	31,051,449.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,732,740.46	2,155,646.55
预收款项			
合同负债		1,762,004.64	8,664,304.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		379,023.94	218,246.95
应交税费		352,199.36	703,050.17
其他应付款		10,115,423.63	9,277,498.08
其中：应付利息			
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		40,699.29	1,126,359.56
<b>流动负债合计</b>		<b>53,189,242.00</b>	<b>53,196,555.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>53,189,242.00</b>	<b>53,196,555.58</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		78,000,000.00	78,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,313,208.55	2,313,208.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,712,819.48	1,712,819.48
一般风险准备			
未分配利润		6,782,490.02	7,576,769.33
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>88,808,518.05</b>	<b>89,602,797.36</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>141,997,760.05</b>	<b>142,799,352.94</b>

### （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		43,413,034.62	40,906,107.15
其中：营业收入	（二十一）	43,413,034.62	40,906,107.15
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		44,966,523.30	42,200,753.84
其中：营业成本	(二十一)	41,382,638.51	38,654,921.12
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	(二十二)	96,719.79	118,266.09
销售费用	(二十三)	726,935.89	499,987.14
管理费用	(二十四)	1,468,195.92	1,780,933.94
研发费用			
财务费用	(二十五)	1,292,033.19	1,146,645.55
其中：利息费用		1,157,026.36	1,105,855.24
利息收入		358.86	11,054.74
加：其他收益			35,577.63
投资收益（损失以“-”号填列）		-23,634.98	76,151.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	(二十六)		-20,149.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,577,123.66	-1,203,066.53
加：营业外收入	(二十七)	1,841,563.90	22,291.99
减：营业外支出	(二十八)	5,000.00	114,332.99
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		259,440.24	-1,295,107.53
减：所得税费用	(二十九)	92,818.37	57,091.30
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		166,621.87	-1,352,198.83
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）		166,621.87	-1,352,198.83
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）		586,346.74	-127,997.46
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-419,724.87	-1,224,201.37
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		166,621.87	-1,352,198.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-419,724.87	-1,224,201.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		586,346.74	-127,997.46
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.016
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐明辉

主管会计工作负责人：刘艳宁

会计机构负责人：刘艳宁

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>		43,710,130.30	38,181,778.53
减：营业成本		42,632,712.78	37,968,550.02
税金及附加		15,367.95	27,330.56
销售费用		16,330.96	
管理费用		900,950.66	1,155,528.36
研发费用			
财务费用		840,335.39	783,178.53
其中：利息费用		717,994.44	749,431.58
利息收入		257.83	506.60
加：其他收益			5,495.26
投资收益（损失以“-”号填列）		-23,634.98	17,000.00



其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-719,202.42	-1,730,313.68
加：营业外收入		1,000.00	
减：营业外支出		5,000.00	40,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-723,202.42	-1,770,313.68
减：所得税费用		71,076.04	52,237.76
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-794,278.46	-1,822,551.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-794,278.46	-1,822,551.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-794,278.46	-1,822,551.44
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,895,155.52	42,287,321.06
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		3,729.22	35,577.63
收到其他与经营活动有关的现金		994,471.33	55,567.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>38,893,356.07</b>	<b>42,378,466.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		44,624,623.12	50,717,965.53
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		865,798.38	1,186,777.68
支付的各项税费		568,987.98	585,021.65
支付其他与经营活动有关的现金		1,219,091.03	1,825,203.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>47,278,500.51</b>	<b>54,314,967.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,385,144.44</b>	<b>-11,936,501.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			76,151.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>76,151.92</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			365,878.91
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			365,878.91
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-289,726.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		27,400,000.00	27,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		27,065,722.62	4,180,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		54,465,722.62	31,180,000.00
偿还债务支付的现金		17,500,000.00	15,823,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,229,611.06	1,105,855.24
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		26,562,303.29	4,142,620.05
<b>筹资活动现金流出小计</b>		45,291,914.35	21,071,475.29
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,173,808.27	10,108,524.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		788,663.83	-2,117,703.77
加：期初现金及现金等价物余额		78,161.83	2,296,895.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		866,825.66	179,191.57

法定代表人：徐明辉

主管会计工作负责人：刘艳宁

会计机构负责人：刘艳宁

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,629,172.66	36,750,611.10
收到的税费返还		1,950.91	5,495.26
收到其他与经营活动有关的现金		165,128.40	506.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		44,796,251.97	36,756,612.96
购买商品、接受劳务支付的现金		48,693,243.83	47,704,581.53
支付给职工以及为职工支付的现金		384,978.25	552,750.16
支付的各项税费		446,512.72	470,248.93
支付其他与经营活动有关的现金		334,522.11	404,419.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		49,859,256.91	49,131,999.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,063,004.94	-12,375,386.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			17,000.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			17,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,499.00
投资支付的现金		255,000.00	126,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		255,000.00	131,499.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-255,000.00	-114,499.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,400,000.00	27,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		22,084,000.00	3,450,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		47,484,000.00	30,450,000.00
偿还债务支付的现金		17,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		810,747.72	749,431.58
支付其他与筹资活动有关的现金		23,576,921.17	4,016,775.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		41,387,668.89	19,766,206.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,096,331.11	10,683,793.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		778,326.17	-1,806,092.55
加：期初现金及现金等价物余额		36,058.29	1,836,682.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		814,384.46	30,589.58

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	在其他主体中的权益
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:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 江苏一品御工实业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

江苏一品御工实业股份有限公司原名苏州华云弘科贸有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2008年11月11日成立, 公司的企业法人营业执照统一社会信用代码: 913205086821603265。公司股票已于2017年01月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 股票代码: 870631。

公司注册地: 江苏省苏州市;

公司住所：苏州市人民路 383 号；  
法定代表人姓名：徐明辉；  
注册资本：人民币 7,800.00 万元；  
公司类型：股份有限公司；  
公司实际控制人：徐明辉；  
营业期限：2008 年 11 月 11 日至无固定期限；

经营范围：研发、销售：黄金制品、珠宝首饰、工艺美术品；制造、加工：珠宝首饰、黄金制品（限分支机构）；医疗科技领域内的技术研发；二三类医疗器械的批发、零售；网络技术开发、技术咨询、技术服务；农业技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；旅游咨询服务，销售旅游产品；批发零售：机械电子设备、五金交电、计算机及配件、汽车配件、木材、家具、日用百货、针纺织品、服装鞋帽、建筑材料、化工产品（不含危险品）、通讯器材（除地面卫星接收设备）；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）

## （二）合并财务报表的合并范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上期减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

## （三）公司财务报告的批准报出日

本财务报告已经公司董事会于 2021 年 08 月 30 日批准报出。

## 二、合并财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司合并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，按照财政部于 2006 年 02 月 15 日及以后颁布的《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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》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。除部分金融工具外，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、持续经营

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

## 三、公司主要会计政策、会计估计

## 1、遵循企业会计准则的声明

本合并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以及 2021 年上半度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 2、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。

## 3、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、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （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（参见本附注三、6（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三、14“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）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （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。

### （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及吸收合并下的被合并方，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。

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，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

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”（详见本附注三、14、（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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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。

### （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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理

金融资产的业务模式，以及是否将其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以摊余成本计量。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，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，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## （3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 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；
- ③ 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的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

##### 1、较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 2、应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

① 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：信用风险特征组合

应收账款组合 2：合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

## 3、其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

根据公司实际情况描述考虑的因素，具体可参考《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》应用指南中对信用风险显著增加的评估需要考虑的 15 项因素。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：信用风险特征组合

其他应收款组合 2：合并范围内关联方

## 4、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 11、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、委托代管、发出商品。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### （3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

### 12、合同资产与合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

### 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。



共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### （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。

#### 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。

#### 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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 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，按本附注三、6、（2）“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，在处置时将原计入所有者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。

## 15、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 16、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划

分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ② 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ④ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### （4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

## 18、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。

## 19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

类别	使用年限（年）	依据
软件产品	5	年限平均法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出

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

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

#### 21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 22、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。

#### 23、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

#### 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

#### 25、股份支付

##### （1）股份支付的种类

本公司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。

##### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入的确认原则和计量方法

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本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（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公



司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

## （2）具体会计政策

### 1、销售商品

本公司销售主要分为三种方式：直营、联营、代理，这三种方式下销售收入的确认方法分别为：

① 直营系公司通过直营专卖店或公司直接面向客户进行的零售，在商品已交付给顾客并收取货款时确认销售收入。

② 联营系公司通过商场设立专柜进行的零售，公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在商品交付给顾客时统一向顾客收取全部款项，公司按百货商场收取的全部款项扣除百货商场应得分成后的余额确认销售收入。

③ 代理系公司通过代理商进行的商品销售，在商品经代理商签收确认并实际收到货款时确认销售收入。

### 2、提供劳务

本公司为顾客提供珠宝首饰、黄金制品维修服务，在维修服务完成并收到价款时确认销售收入。

## 28、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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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；或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

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

## 29、递延所得税资产/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。

### 30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

### 31、租赁

2021年1月1日之前适用

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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时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中较短的期间内计提折旧。

经营租赁的租金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。

2021年1月1日起适用

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### ① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具和专用设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 30,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

## ⑤ 售后租回交易

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

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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 融资租赁

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## ② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本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。

## (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。32、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

## 33、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### ① 执行新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 07 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 01 月 01 日起执行新租赁准则。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本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。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

(2) 会计估计变更及其影响

本报告期未发生会计估计变更事项。

(3) 重大会计差错更正及其影响

本报告期未发现重大会计差错更正事项。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13.00、6.00、3.00
消费税	按应税销售收入计缴	5.00
城市维护建设税	按实缴流转税税额计征	7.00
教育费附加	按实缴流转税税额计征	3.00
地方教育费附加	按实缴流转税税额计征	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计征	25.00、20.00

各公司所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
苏州金星格珠宝首饰有限公司	20%
苏州市昭信旅游文化产业发展有限公司	20%
中农普惠（苏州）高新科技发展有限公司	20%

##### 2、税收优惠及批文

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定：“自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”

#### 五、报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指2021年1月1日，“期末”指2021年6月30日，“上期”指2020年1-6月，“本期”指2021年1-6月。

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	866,825.66	80,043.08
合计	866,825.66	80,043.08

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	7,992,694.24	100.00	106,031.69	1.33
其中：组合 1：账龄组合	7,992,694.24	100.00	106,031.69	1.33
合计	7,992,694.24	100.00	106,031.69	1.33

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	1118,630.76	100.00	106,031.69	9.48
其中：组合 1：账龄组合	1118,630.76	100.00	106,031.69	9.48
合计	1118,630.76	100.00	106,031.69	9.48

2. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	7,406,373.95	0.00	0.00	1,064,620.97	5.00	53,231.05
1 至 2 年	533,654.00	10.00	53,365.40	1,343.50	10.00	134.35
5 年以上	52,666.29	100.00	52,666.29	52,666.29	100.00	52,666.29
合计	7,992,694.24	1.33	106,031.69	1,118,630.76	9.48	106,031.69

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0 元。

4. 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况



单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
苏州熠都珠宝有限公司	7,823,275.50	97.88%	45,749.65
苏州人民商场股份有限公司	135,183.05	1.69%	6,759.15
合计	7,958,458.55	99.57%	52,508.80

### (三) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	174,454.71	100.00	59,160.32	100.00
合计	174,454.71	100.00	59,160.32	100.00

#### 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
江苏省信用再担保集团有限公司苏州分公司	42,000.00	24.08%
苏州市中小微企业融资担保有限公司	24,000.00	13.76%
苏州智棵企业管理咨询有限公司	20,000.00	11.46%
北京中锋资产评估有限责任公司	20,000.00	11.46%
合计	106,000.00	60.76%

### (四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	2,092,936.31	1,281,106.72
减：坏账准备	70,514.50	70,762.84
合计	2,022,421.81	1,210,343.88

#### 1. 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
社保公积金个人部分	85,106.31	42,376.72
押金	136,900.00	138,730.00
往来	1,870,930.00	1,100,000.00
减：坏账准备	70,514.50	70,762.84
合计	2,022,421.81	1,210,343.88

#### 2. 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,967,936.31	94.03	1,281,106.72	100.00

1至2年	125,000.00	5.97		
合计	2,092,936.31	100.00	1,281,106.72	100.00

### 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）	
期初余额	70,762.84			70,762.84
本期计提				
本期转回	248.34			248.34
本期核销				
其他变动				
期末余额	70,514.50			70,514.50

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
苏州熠都珠宝首饰有限公司	往来款	1,810,000.00	1年以内	86.48	55,000.00
苏州市石路国际商城有限责任公司	押金	125,000.00	1-2年	5.97	12,500.00
深圳市翠绿金业有限公司	押金	10,000.00	1年以内	0.48	500.00
合计		1,945,000.00		92.93	68,000.00

## （五）存货

### 1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	80,903,820.40		80,903,820.40	75,161,270.16		75,161,270.16
发出商品	57,882,963.13		57,882,963.13	61,160,233.73		61,160,233.73
合计	138,786,783.53		138,786,783.53	136,321,503.89		136,321,503.89

### 2. 存货跌价准备情况:无

## （六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额、待抵扣进项税、待认证进项税	2,477,322.77	2,453,973.72
预缴企业所得税	43,173.75	43,173.75
预缴其他税金	57,694.74	
预缴增值税	-	-

合计	2,578,191.26	2,497,147.47
----	--------------	--------------

(七) 长期股权投资

被投资单位	期末余额	期初余额
一、联营企业		
苏州一品御工实业股份有限公司	2,813,734.13	2,827,369.11
合计	2,813,734.13	2,827,369.11

(八) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	255,790.63	281,933.12
合计	255,790.63	281,933.12

固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,423,048.00	445,275.95	52,478.63	1,920,802.58
2. 本期增加金额				
3. 期末余额	1,423,048.00	445,275.95	52,478.63	1,920,802.58
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,323,837.23	265,177.53	49,854.70	1,638,869.46
2. 本期增加金额	6,572.58	4,820.04	14,749.87	26,142.49
计提	6,572.58	4,820.04	14,749.87	26,142.49
3. 期末余额	1,330,409.81	282,997.57	64,604.57	1,665,011.95
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1. 期末账面价值	92,638.19	162,278.38	874.06	255,790.63
2. 期初账面价值	99,210.77	180,098.42	2,623.93	281,933.12

(九) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	154,149.77	154,149.77
2. 本期增加金额	-	-
3. 期末余额	-	-
二、累计摊销	-	-
1. 期初余额	154,149.77	154,149.77
2. 本期增加金额	-	-

计提	-	-
3. 期末余额	-	-
三、减值准备	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	0.00	0.00
2. 期初账面价值	0.00	0.00

(十) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	33,300,000.00	25,194,635.00
抵押保证借款	12,000,000.00	12,000,000.00
质押借款	-	-
应付利息	7,150.68	61469.59
合计	45,307,150.68	37,256,104.59

(十一) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,460,359.93	2,380,168.13
1 年以上	1,943,892.99	1,930,507.27
合计	3,404,252.92	4,310,675.40

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
摩菲迪曼钻饰 (深圳) 有限公司	198,764.55	到期未结算
千禧之星珠宝股份有限公司	1,521,000.00	到期未结算
东吴黄金集团有限公司	210,742.72	到期未结算
合计	1,930,507.27	

(十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	727,139.95	1,751,903.13
1 年以上	144,888.69	-
合计	872,028.64	1,751,903.13

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	425,945.94	736,015.30	576,534.08	585,427.16
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	425,945.94	736,015.30	576,534.08	585,427.16

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	283,618.40	495,110.88	282,727.47	496,001.81
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	79,794.31	79,794.31	-
其中：养老保险费	-	58,781.60	58,781.60	-
医疗保险费	-	15,235.40	15,235.40	-
生育保险费	-	5,777.31	5,777.31	-
住房公积金	5,400.10	58,815.00	27,520.10	36,695.00
工会经费和职工教育经费	136,927.44	22,500.80	106,697.89	52,730.35
合计	425,945.94	736,015.30	576,534.08	585,427.16

(十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	-	-
消费税	128,322.78	165,316.45
企业所得税	236,521.91	538,915.96
个人所得税	6.98	575.98
城市维护建设税	141.26	698.63
教育费附加	627.28	499.03
印花税	24,947.66	16,023.30
合计	389,313.31	722,029.35

(十五) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
其他应付款项	13,598,238.74	10,373,195.96
合计	13,598,238.74	10,373,195.96

1. 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	13,584,343.74	10,359,300.96

押金	-	-
代收代付款	-	-
其他	13,895.00	13,895.00
合计	13,598,238.74	10,373,195.96

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州泰华商城有限公司	2,000,000.00	往来款
苏州锦泰宏投资管理合伙企业（有限合伙）	700,000.00	往来款
龚红	3,800,000.00	往来款
田雪峰	1,500,000.00	往来款
合计	8,000,000.00	

## （十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,013,750.00
合计	1,000,000.00	1,013,750.00

## （十七）长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,500,000.00	4,000,000.00
合计	3,500,000.00	4,000,000.00

## （十八）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	78,000,000.00	-	-	-	-	-	78,000,000.00

## （十九）资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	4,423,392.76	-	-	4,423,392.76
合计	4,423,392.76	-	-	4,423,392.76

## （二十）盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,712,819.48	-	-	1,712,819.48

合计	1,712,819.48	-	-	1,712,819.48
----	--------------	---	---	--------------

(二十一) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,245,765.97	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	1,589,117.85	-
调整后期初未分配利润	3,834,883.82	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-419,724.87	-
减: 提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	3,415,158.95	-

(二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	43,413,034.62	41,382,638.51	40,906,107.15	38,654,921.12
合计	43,413,034.62	41,382,638.51	40,906,107.15	38,654,921.12

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	4,357.07	87,950.18
城市维护建设税	2,497.55	7,004.66
教育费附加	949.38	4,821.85
车船使用税	0.00	300.00
印花税	88,915.79	18,189.40
合计	96,719.79	118,266.09

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	271,296.00	260,349.03
服务管理费	157,578.12	46,606.85
长期待摊费用摊销	64,160.6	33,911.00
办公费	924.52	3,295.84
租赁及物业管理费	232,976.65	155,824.42
合计	726,935.89	499,987.14

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	525,710.07	1,061,626.35
办公费	142,187.62	257,145.99
业务招待费	144,015.66	221,149.90
差旅费	3,085.2	1,479.98
租赁费	550,775.58	115,181.72
折旧费	26,142.49	20,618.23

咨询费	-	-
无形资产摊销	-	25,678.38
运输费	802.00	49,275.62
其他	75,477.3	28,777.77
合计	1,468,195.92	1,780,933.94

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1157,026.36	1,105,855.24
减：利息收入	358.86	11,054.74
手续费支出	25,931.73	31,845.05
担保费	109,433.96	20,000.00
合计	1,292,033.19	1,146,645.55

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-20,149.39
合计	-	-20,149.39

(二十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
其他	1,841,563.90	22,291.99	1,841,563.90
合计	1,841,563.90	22,291.99	1,841,563.90

(二十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	5,000.00	40,000.00	5,000.00
滞纳金	-	-	-
其他	-	74,332.99	-
合计	5,000.00	114,332.99	5,000.00

(三十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	64,860.06	4,853.54



递延所得税费用	27,958.31	52,237.76
合计	92,818.37	57,091.30

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	259,440.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	64,860.06
子公司适用不同税率的影响	185,494.11
调整以前期间所得税的影响	-71,076.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前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	0
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	-345,900.00
所得税费用	92,818.37

### （三十一）现金流量表

#### 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	994,471.33	55,567.72
其中：收到的往来款	-	-
收到的补贴收入	-	-
收到的利息收入	358.86	11,054.74
收到保证金、押金、备用金		
收到的其他	994,112.47	44,512.98
支付其他与经营活动有关的现金	1,219,091.03	1,825,203.04
其中：支付的往来款		
费用支出	629,450.88	1,482,351.85
经营租赁支出	450,775.58	271,006.14
现金捐赠支出	5,000.00	40,000.00
银行手续费	37,144.78	31,845.05
支付各项税费	96,719.79	-

### （三十二）现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	166,621.87	-1,352,198.83
加：信用减值损失		20,149.39
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,142.49	20,618.23
无形资产摊销	32,833.10	25,678.38
长期待摊费用摊销	-3,365.08	33,911.00
财务费用（收益以“-”号填列）	1,292,033.19	1,125,855.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-23,634.98	-76,151.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-580,990.38	14,942,120.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	48,030,569.09	-20,067,100.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-57,911,700.48	-6,609,382.71
经营活动产生的现金流量净额	-8,385,144.44	-11,936,501.49
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	866,825.66	179,191.57
减：现金的期初余额	78,161.83	2,296,895.34
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	788,663.83	-2,117,703.77

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	866,825.66	80,043.08
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	866,825.66	80,043.08
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	866,825.66	80,043.08

### （三十三）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
股本（注）	-	-
合计	-	-

## 六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州金星格珠宝首饰有限公司	苏州市吴中经济开发区越溪街道天鹅荡路5号4幢	苏州	珠宝首饰、黄金饰品销售	100.00	-	投资设立
苏州市昭信供应链管理有限公司	苏州市人民路383号泰华商务楼909室	苏州	农产品、食品销售、供应链管理服务	51.00	-	投资设立
中农普惠(苏州)高新科技发展有限公司	苏州市相城区黄埭镇潘阳村春旺路8号咏春工业坊5号厂房B栋	苏州	批发和零售业	54.10	-	投资设立

## 七、关联方关系及其交易

### 1. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为徐明辉直接持有公司 30,231,500 股，通过苏州鸿禧投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 10,586,333.00 股，通过苏州锦泰宏投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 9,615,060.00 股，直接间接合计持有公司 50,432,893 股，对本公司的合计持股比例为 64.66%。

### 2. 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### 3. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
袁明	公司股东
龚红	公司股东
黄红	公司股东
左洪宝	公司股东苏州锦泰宏投资管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙人
堵瑜芳	公司实际控制人徐明辉的妻子
吉丽蓉	公司间接股东左洪宝的妻子
左琴	公司间接股东左洪宝的姐姐
左逸	公司间接股东左洪宝的女儿
苏州鸿禧投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
苏州泰华商城有限公司	公司股东
苏州锦泰宏投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
苏州人民商场股份有限公司	公司股东苏州谢谢创业投资管理有限公司实际控制人谢怀清控制的公司
苏州丰泰物业有限公司	公司股东苏州泰华商城有限公司控制的公司
苏州市法耐经贸有限公司	左洪宝的妻子吉丽蓉控制的公司

关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额		金额	占同类交易金额的比例(%)
苏州人民商场股份有限公司	销售商品	非黄金饰品	市价	555,137.97			
苏州人民商场股份有限公司	提供服务	管理服务	市价	90000.00			
合计				645137.97			

## 2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁费用	上期期确认的租赁收入、费用
苏州丰泰物业有限公司	江苏一品御工实业股份有限公司	房租和物业	60,000.00	
合计			60,000.00	

## 3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐明辉、堵瑜芳	江苏一品御工实业股份有限公司	4,800,000.00	2020/12/25	2021/12/25	否
徐明辉、堵瑜芳	江苏一品御工实业股份有限公司	8,000,000.00	2020/07/16	2021/7/16	否
徐明辉、堵瑜芳	苏州金星格珠宝首饰有限公司	2,000,000.00	2020/07/15	2021/7/14	否
徐明辉、堵瑜芳	江苏一品御工实业股份有限公司	5,000,000.00	2020/1/7	2021/1/7	是
徐明辉	江苏一品御工实业股份有限公司	8,000,000.00	2020/05/15	2023/5/14	否
徐明辉、堵瑜芳	江苏一品御工实业股份有限公司	8,000,000.00	2021/03/24	2021/3/23	否
徐明辉、堵瑜芳	江苏一品御工实业股份有限公司	5,000,000.00	2021/5/28	2022/5/27	否
徐明辉、堵瑜芳	江苏一品御工实业股份有限公司	4,000,000.00	2021/06/10	2021/12/9	否
徐明辉、堵瑜芳	江苏一品御工实业股份有限公司	5,000,000.00	2020/12/25	2021/3/16	是
徐明辉、堵瑜芳、袁明、江苏一品御工实业股份有限公司、左洪宝	苏州金星格珠宝首饰有限公司	5,000,000.00	2019/01/25	2022/01/24	否
徐明辉、堵瑜芳、江苏一品御工实业股份有限公司	苏州金星格珠宝首饰有限公司	1,500,000.00	2020/11/20	2021/11/19	否

	公司				
江苏一品御工实业股份有限公司	苏州金星格珠宝首饰有限公司	2,000,000.00	2020/11/03	2021/10/28	否
江苏一品御工实业股份有限公司、徐明辉	苏州金星格珠宝首饰有限公司	2,000,000.00	2021/1/28	2022/1/27	否
徐明辉	江苏一品御工实业股份有限公司	300,900.00	2020/12/13	2022/12/21	否
徐明辉	江苏一品御工实业股份有限公司	902,700.00	2020/12/18	2022/12/21	否
袁明	苏州金星格珠宝首饰有限公司	691,035.00	2020/12/16	2023/12/23	否

#### 4. 关联方资金拆借

关联方	期初拆借余额	本期拆入	本期归还	期末拆借余额
徐明辉	275,609.39	5,035,000.00	4,824,616.59	485,992.80
龚红	3,800,000.00	-	-	3,800,000.00
袁明	270,100.00	-	222,000.00	48,100.00
苏州锦泰宏投资管理合伙企业（有限合伙）	700,000.00	-	-	700,000.00
苏州泰华商城有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
烟台市大田医疗器械有限公司	400,000.00	-	-	400,000.00
江苏盛邦友朋医疗科技有限公司	110000.00	-	-	110000.00

## 八、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

无

### （二）或有事项

无

## 九、资产负债表日后事项

其他资产负债表日后事项说明

## 十、其他重要事项

分部报告

本公司的主要经营地均在苏州，故无分部报告。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	1,600,912.54	100.00	79,381.29	4.96
其中：组合 1：账龄组合	595,316.29	37.19	79,381.29	4.96
组合 2：合并范围内关联方组合	1,005,596.25	62.81		
合计	1,600,912.54	100.00	79,381.29	4.96

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	1,240,894.64	100.00	79,381.29	6.40
其中：组合 1：账龄组合	586,966.29	47.30	79,381.29	6.40
组合 2：关联方组合	653,928.35	52.70	-	-
合计	1,240,894.64	100.00	79,381.29	6.40

按组合计提坏账准备的应收账款

#### ①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	542,650.00	5.00%	26,715.00	534,300.00	5.00	26,715.00
5 年以上	52,666.29	100.00	52,666.29	52,666.29	100.00	52,666.29
合计	595,316.29	----	79,381.29	586,966.29		79,381.29

②组合 2：关联方组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
关联方组合	1,005,596.25	-	-	653,928.35	-	-
合计	1,005,596.25	-	-	653,928.35	-	-

2. 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
苏州熠都珠宝有限公司	542,650.00	33.90	26,715.00
苏州金星格珠宝首饰有限公司姑苏分公司	807,620.56	50.45	-
徐州金地商都集团有限公司	52,666.29	3.29	52,666.29
合计	1,402,936.85	87.64	79,381.29

其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	2,141,310.82	1,133,230.23
减：坏账准备	56,661.51	56,661.51
合计	2,084,649.31	1,076,568.72

其他应收款项

1. 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
社保个人部分	61,310.82	21,276.23
押金	10,000.00	10,000.00
往来	2,070,000.00	1,100,000.00
减：坏账准备	56,661.51	56,661.51
合计	2,084,649.31	1,133,230.23

2. 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内(含 1 年)	2,141,310.82	100.00	1,110,000.00	97.95
1 至 2 年	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-
合计	2,141,310.82	100.00	1,110,000.00	97.95

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）	
期初余额	56,661.51	-	-	56,661.51
期初余额在本期重新评估后	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	56,661.51	-	-	56,661.51

#### 4. 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款项情况

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
深圳市翠绿金业有限公司	押金	10,000.00	1年以内	0.47	-
苏州熠都珠宝有限公司	往来款	1,810,000.00	1年以内	84.53	55,000.00
苏州金星格珠宝首饰有限公司	往来款	260,000.00	1年以内	12.14	-
合计		2,080,000.00		97.14	55,000.00

#### 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,700,000.00	-	11,700,000.00	11,655,000.00	-	11,655,000.00
对联营、合营企业投资	2,813,734.13		2,813,734.13	2,827,369.11		2,827,369.11
合计	14,513,734.13	-	14,513,734.13	14,482,369.11	-	14,482,369.11

#### 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州金星格珠宝首饰有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
苏州昭信旅游文化产业发展有限公司	1,000,000.00	-	200,000.00	800,000.00	-	-
中农普惠（苏州）高新技术发展有限公司	655,000.00	245,000.00	-	900,000.00	-	-
合计	11,655,000.00	245,000.00	200,000.00	11,700,000.00	-	-

#### 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	权益法下确认的投资损益	期末余额	其他权益变动
苏州一品御工医疗科技有限公司	2,827,369.11	10,000.00	-	-23,634.98	2,813,734.13	-



合计	2,827,369.11	10,000.00	-	-23,634.98	2,813,734.13	-
----	--------------	-----------	---	------------	--------------	---

#### 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	43,710,130.30	42,632,712.78	38,181,778.53	37,968,550.02
合计	43,710,130.30	42,632,712.78	38,181,778.53	37,968,550.02

## 十二、补充资料

### 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	
2. 计入当期损益的政府补助	-	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,836,563.90	
4. 所得税影响额	367,112.78	
合计	1,469,451.12	

### 净资产收益率和每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	-0.49	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.21	-0.02

## 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:

公司董事会办公室