



锦元黄金

NEEQ:836876

上海锦元黄金珠宝股份有限公司

SHANGHAI JINYUAN GOLD JEWELRY CO., LTD



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 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	32
第八节	财务会计报告 .....	36
第九节	备查文件目录 .....	114

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人张红其、主管会计工作负责人隋清燕及会计机构负责人（会计主管人员）隋清燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### 1、未按要求披露的事项及原因

公司所处的客户和供应商集中度较高，部分客户和供应商信息属于公司的重要商业机密，涉及保密及敏感信息，为避免同行业借此进行不正当竞争，申请豁免披露。

#### 2、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为上会会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的与持续经营相关重大不确定性的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2021 年度的财务情况及经营成果。董事会组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中持续经营相关重大不确定性的无保留意见对公司的影响。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
（一）宏观经济周期的风险	黄金、白银制品属于高档消费品，属于生活非必需品，一般单件价值较高，因此黄金、白银产品的市场环境受到消费者购买力水平以及宏观经济环境变化的重大影响。近年来，中国作为潜力去打的新兴经济体，经济保持了较快的增长速度，居民人

	<p>均收入水平稳步提高，消费结构升级，从而有效拉动了贵金属产品的消费。如果未来宏观经济环境发生不利变化，将可能导致消费者的购买力水平下降，从而对贵金属行业及公司的经营业绩产生不利的影响。</p> <p>应对措施：公司管理团队从业 20 多年，具有丰富的行业经验和较强的市场把握能力，核心管理人员在黄金等贵金属行业从业经验非常丰富，对黄金等贵金属行业的发展趋势有自身独特的见解。</p>
(二) 原料价格波动的风险	<p>公司销售的贵金属工艺品的主要原料为黄金和白银。公司原料因受到国内外经济形势、通货膨胀、供求变化以及地缘政治等复杂因素影响，黄金价格呈波动走势。黄金和白银等原料采购价格波动带来的产品毛利率不稳定风险，对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司管理层将持续关注国内外宏观及微观环境的变化，努力减少黄金价格波动对公司带来的不利影响。</p>
(三) 市场竞争风险	<p>公司立足贵金属工艺品行业，已具备一定的产品设计、文化资源整合、营销渠道和客户资源优势，但如更多企业进入本行业将导致竞争加剧。如果公司不能巩固并增强创意设计、品牌及渠道等已有优势，将存在市场份额下降的风险。</p> <p>应对措施：一、公司将继续积极开拓市场，在巩固原有销售渠道的同时积极开拓新的销售渠道，推动公司业务快速发展，提升公司的价值创造能力；二、公司不断提升自己设计产品的能力，与其他竞争对手形成差异化，通过更优质和有竞争力的产品吸引客户。</p>
(四) 控股股东与实际控制人不当控制的风险	<p>截至到报告期末，张红其、隋清燕夫妇持有公司股份 1589.2 万股，占公司总股本的 79.45%，为公司控股股东、实际控制人，同时张红其任公司董事长、隋清燕任公司总经理、财务总监、董事会秘书，公司的所有权和决策权均由实际控制人掌握，对公司的经营管理活动有着重大的影响。若公司控股股东利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来风险。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施为：</p> <p>1、公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》中明确规定了董事会、监事会、股东大会的各项议事制度；公司股东大会审议并通过了“三会”议事规则、《对外担保制度》、《对外投资管理办法》、《融资管理办法》以及《关联交易决策管理制度》。公司将严格按照《公司法》等法律法规要求规范操作，并认真贯彻落实“三会”议事规则、《对外担保制度》、《对外投资管理办法》、《融资管理办法》以及《关联交易决策管理制度》，避免公司控股股东、实际控制人不当控制的风险。</p> <p>2、公司组建了监事会，从决策、监督层面加强了对控股股东的制衡，以防范控股股东侵害公司及其他股东利益。</p>
(五) 主要客户集中的风险	<p>报告期内，公司主要客户相对稳定和集中。2021 年、2020 年、</p>

	<p>2019年，公司前五名客户累计占当年销售总额比例分别为56.66%、48.23%、55.04%，呈逐平稳趋势。若未来公司主要客户因全球金融危机、行业景气周期性波动或自身因素导致生产经营状况发生重大不利变化，将对公司的产品销售及正常经营产生不利影响，公司存在销售客户相对集中的风险。</p> <p>应对措施：公司积极努力开拓客户群体，在各年报告内已经显现出集中度逐年下降及分散的趋势，管理层将接洽更多的销售渠道来丰富公司客户群体，提升公司应对单一客户丢失或带来的公司经营业绩严重下滑的风险应对能力。</p>
(六) 经营业绩下滑的风险	<p>报告期内，公司实现营收 53,159,961.81 元，较上年同期上升 51.11%；实现净亏损-7,336,662.45 元，较上年同期亏损增加 45%。2021 年整体经济环境不景气，黄金珠宝销售行情下行。综上所述，本期营业利润依然亏损不过亏损幅度大幅减小。</p> <p>应对措施：(1) 通过设计差异化产品、提高客户粘性，并大力开拓银行渠道业务保持销售收入及利润水平稳定增长，预计 2022 年银行渠道销售收入将在 2021 年基础上增长约 30%-40%。(2) 公司进行降低成本的措施，首先降低销售费用。公司建立了严格的控制指标，把计划投放到营销上的人力费、促销费、运输费、推广费等分解到每个销售区域，销售区域分解到每个市场，甚至每个业务员，做到每季、每月、每旬、每日的跟踪考核；(3) 公司改变信用措施，对于部分销量好的产品鼓励客户先付款再提货的形式，加快资金回笼速度；(4)公司通过银行借款的形式，缓解公司的运营资金紧张的困局。</p>
(七)净资产为负	<p>公司 2021 年 12 月 31 日经审计的净资产为负数，公司股票存在在公司证券简称前加注标识。</p> <p>应对措施：(1) 通过设计差异化产品、提高客户粘性，并大力开拓银行渠道业务保持销售收入及利润水平稳定增长，预计 2022 年银行渠道销售收入将在 2021 年基础上增长约 30%-40%；(2)降低销售费用。公司建立了严格的控制指标，把计划投放到营销上的人力费、促销费、运输费、推广费等分解到每个销售区域，销售区域分解到每个市场，甚至每个业务员，做到每季、每月、每旬、每日的跟踪考核；(3)公司改变信用措施，对于部分销量好的产品鼓励客户先付款再提货的形式，加快资金回笼速度；(4)公司通过银行借款的形式，缓解公司的运营资金紧张的困局；</p>
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、股份公司、锦元黄金	指	上海锦元黄金珠宝股份有限公司
子公司、纪念章、锦元纪念章	指	上海锦元纪念章有限公司
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

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
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《公司股东大会议事规则》、《公司董事会议事规则》、《公司监事会议事规则》
电视购物	指	指通过电视媒体发布商品信息广告以及通过热线电话号码进行购买，从而实现产品销售的模式
委托加工	指	委托贵金属制品生产商按公司要求加工生产贵金属工艺品的生产组织模式
黄金	指	化学元素金（化学元素符号 Au）的单质形式，是一种软的，金黄色的，抗腐蚀的贵金属
白银	指	化学元素银（化学元素符号 Ag），是一种银白色的过渡金属，应用广泛
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海锦元黄金珠宝股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI JINYUAN GOLD JEWELRY CO. LTD -
证券简称	锦元黄金
证券代码	836876
法定代表人	张红其

### 二、 联系方式

董事会秘书	隋清燕
联系地址	上海市长宁路 1189 号 T2 楼 1706-1707 室
电话	021-63815863
传真	021-63815863
电子邮箱	suiqingyan@jinyuanhj.com
公司网址	www.jinyuan.com.cn
办公地址	上海市长宁路 1189 号 T2 楼 1706-1707 室
邮政编码	200051
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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	2010 年 11 月 5 日
挂牌时间	2016 年 4 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发业和零售业（F）-批发业（F51）--文化、体育用品及器材-首饰、工艺品及收藏品批发（F5146）
主要业务	金、白银等贵金属饰品；金银纪念币，纪念钞，邮册、纪念册、纪念章的设计和銷售；贵重木制品等收藏品的銷售；为企事业单位和个人消费者设计定制个性化产品
主要产品与服务項目	金、白银等贵金属饰品；金银纪念币，纪念钞，邮册、纪念册、纪念章的设计和銷售；贵重木制品等收藏品的銷售；为企事业单位和个人消费者设计定制个性化产品
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,002,000.00

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张红其）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张红其），一致行动人为（张红其、隋清燕）

#### 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	913100005647589176	否
注册地址	上海市宝山区长建路 777 号 560 室	否
注册资本	20,002,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 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）	申万宏源承销保荐	
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓荣	李波
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	上海市威海路 755 号文新报业大厦 20 楼	

#### 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、经营情况和管理层分析

#### 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	53,159,961.81	35,179,749.98	51.11%
毛利率%	12.18%	17.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,336,662.45	-5,069,037.27	-44.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,347,543.26	-5,093,371.26	-44.26%
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）	-	-109.60%	-
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）	-	-109.60%	-
基本每股收益	-0.37	-0.25	-46.72%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,304,469.07	43,288,557.47	4.66%
负债总计	50,550,744.59	41,198,170.54	22.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,246,275.52	2,090,386.93	-350.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.26	0.10	-350.97%
资产负债率%（母公司）	103.43%	90.55%	-
资产负债率%（合并）	111.58%	95.17%	-
流动比率	0.88	1.04	-
利息保障倍数	-10.92	-4.54	-

##### (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	2,271,977.08	-15,264,898.86	114.88%
应收账款周转率	32.71	26.41	-
存货周转率	1.23	1.00	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.66%	31.54%	-
营业收入增长率%	51.11%	-34.81%	-
净利润增长率%	-44.73%	-28.95%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,002,000.00	20,002,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	-
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 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(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,165.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,715.70
<b>非经常性损益合计</b>	<b>10,880.81</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>10,880.81</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

(1)会计政策变更
-----------

会计政策变更的内容和原因审批程序

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了新修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》，修订后的准则规定，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本公司采取以下衔接方法：1) 剩余租赁期超过 12 个月的，本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，按照每项租赁对应租赁负债相等的金额确认使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。

会计政策变更由本公司董事会议批准

## ① 执行新租赁准则对合并的主要调整情况如下：

受影响的报表项目名称	2021 年 1 月 1 日		
	调整前	调整金额	调整后
使用权资产	-	1,906,766.63	1,906,766.63
租赁负债	-	883,935.23	883,935.23
一年内到期的非流动负债	754,080.00	1,022,831.40	1,776,911.40

## ② 执行新租赁准则对母公司的主要调整情况如下：

受影响的报表项目名称	2021 年 1 月 1 日		
	调整前	调整金额	调整后
使用权资产	-	1,906,766.63	1,906,766.63
租赁负债	-	883,935.23	883,935.23
一年内到期的非流动负债	754,080.00	1,022,831.40	1,776,911.40

## (2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计无变更。

## (3) 2021 年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

## ① 合并资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	569,162.43	569,162.43	-
应收账款	1,917,321.38	1,917,321.38	-
预付款项	5,355,096.06	5,355,096.06	-
其他应收款	466,684.58	466,684.58	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	34,650,959.94	34,650,959.94	-
其他流动资产	78,517.69	78,517.69	-
流动资产合计	43,037,742.08	43,037,742.08	-
非流动资产：			

固定资产	64,081.69	64,081.69	-
在建工程	25,567.10	25,567.10	-
使用权资产	-	1,906,766.63	1,906,766.63
无形资产	-	-	-
长期待摊费用	16,666.60	16,666.60	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	144,500.00	144,500.00	-
非流动资产合计	250,815.39	2,157,582.02	1,906,766.63
资产总计	43,288,557.47	45,195,324.10	1,906,766.63
流动负债：			-
短期借款	11,016,874.66	11,016,874.66	-
应付账款	6,254,663.80	6,254,663.80	-
预收款项	-	-	-
合同负债	6,177,100.01	6,177,100.01	-
应付职工薪酬	353,636.66	353,636.66	-
应交税费	4,818.72	4,818.72	-
其他应付款	15,833,973.69	15,833,973.69	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
一年内到期的非流动负债	754,080.00	1,776,911.40	1,022,831.40
其他流动负债	803,023.00	803,023.00	
流动负债合计	41,198,170.54	42,221,001.94	1,022,831.40
非流动负债：	-		
长期借款	-		
租赁负债	-	883,935.23	883,935.23
非流动负债合计	-	883,935.23	883,935.23
负债合计	41,198,170.54	43,104,937.17	1,906,766.63
所有者权益：			
股本	20,002,000.00	20,002,000.00	-
资本公积	4,229,727.64	4,229,727.64	-
盈余公积	284,209.31	284,209.31	-
未分配利润	-22,425,550.02	-22,425,550.02	-
归属于母公司所有者权益合计	2,090,386.93	2,090,386.93	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	2,090,386.93	2,090,386.93	-
负债和所有者权益总计	43,288,557.47	45,195,324.10	1,906,766.63

① 母公司资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	195,937.15	195,937.15	-
应收账款	7,605,574.53	7,605,574.53	-
预付款项	5,355,096.06	5,355,096.06	-
其他应收款	481,865.42	481,865.42	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	34,651,478.78	34,651,478.78	-
其他流动资产	77,538.10	77,538.10	-
流动资产合计	48,367,490.04	48,367,490.04	-
非流动资产：	-	-	-
长期股权投资	2,798,945.60	2,798,945.60	-
固定资产	47,502.69	47,502.69	-
在建工程	25,567.10	25,567.10	-
使用权资产	-	1,906,766.63	1,906,766.63
无形资产	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	144,500.00	144,500.00	-
非流动资产合计	3,016,515.39	4,923,282.02	1,906,766.63
资产总计	51,384,005.43	53,290,772.06	1,906,766.63
流动负债：			
短期借款	11,016,874.66	11,016,874.66	-
应付账款	10,957,981.13	10,957,981.13	-
预收款项	-	-	-
合同负债	4,499,389.83	4,499,389.83	-
应付职工薪酬	337,636.66	337,636.66	-
应交税费	4,185.82	4,185.82	-
其他应付款	18,375,224.87	18,375,224.87	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
一年内到期的非流动负债	754,080.00	1,776,911.40	1,022,831.40
其他流动负债	584,920.68	584,920.68	-
流动负债合计	46,530,293.65	47,553,125.05	1,022,831.40
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
租赁负债	-	883,935.23	883,935.23

非流动负债合计	-	883,935.23	883,935.23
负债合计	46,530,293.65	48,437,060.28	1,906,766.63
所有者权益：			
股本	20,002,000.00	20,002,000.00	-
资本公积	6,228,673.24	6,228,673.24	-
盈余公积	284,209.31	284,209.31	-
未分配利润	-21,661,170.77	-21,661,170.77	-
所有者权益合计	4,853,711.78	4,853,711.78	-
负债和所有者权益总计	51,384,005.43	53,290,772.06	1,906,766.63

注：公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，增加使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债这 3 个报表项目。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

本公司是“F51 批发业”中的子行业“F5146 首饰、工艺品及收藏品批发”的商品设计及供应商。基于中国传统文化，公司长期深耕本行业，依靠多年从事本行业的设计研发团队，根据市场需求，实现对各类黄金、白银等贵金属饰品、金银纪念币、纪念钞、邮册、纪念册、纪念章的设计和銷售；贵重木制品等收藏品的銷售；为企事业单位和个人消费者设计定制个性化产品，委外生产加工，并通过各个销售渠道，获得各类产品的銷售收入。公司目前拥有 20 项商标，为渠道商、大客户等提供设计产品和定制产品。

公司的銷售模式主要是向渠道商供货，不存在直营、联营和加盟店等实体店面形式。根据客户群体和销售渠道的不同，公司产品銷售分为已有设计产品銷售和定制产品銷售两种模式，公司已有设计产品的銷售多采用公司自有品牌。目前，公司的渠道銷售主要包括商业银行平台、礼品公司渠道和电视购物、中国邮政等。公司根据各个渠道消费人群的需求或喜好的特性不同，提供差别化产品和个性化服务。公司的收入来源主要是通过产品銷售差价获得，并以此取得利润和現金流。报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

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	576,353.49	1.27%	569,162.43	4.70%	1%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	746,670.45	1.65%	1,917,321.38	12.60%	-61%
存货	41,528,109.83	91.66%	34,650,959.94	72.65%	20%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	36,434.10	0.08%	64,081.69	0.34%	-43%
在建工程	-	-	25,567.10	0.08%	-100%
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	8,904,000.00	19.65%	11,016,874.66	25.81%	-19%
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	15,102,463.45	33%	6,254,663.80	14.45%	141.46%

#### 资产负债项目重大变动原因:

##### 1、应收账款

2021 年末应收账款余额为 746670.45 元，相较 2020 年下降了 61.06%，是由于公司加大了应收账款的催收力度，并且将部分客户由原来的赊销改为现销所致；

##### 2、存货

2021 年末存货余额 41528109.83 元，相较 2020 年末增幅 19.85%，是由于公司为应对次年第一季度的销售需求，故增加了主推产品及原材料的库存量。

##### 3、固定资产

2021 年末固定资产为 36434.10 元，较 2020 年下降了 43.14%，是正常的固定资产折旧所致。

##### 4、短期借款

2021 年末短期借款为 8904000 元，较 2020 年下降了 19.18%，是由于公司归还了银行贷款，导致报告期内短期借款下降。

##### 5、应付账款

2021 年末应付账款 15,102,463.45 元，较 2020 年上升了 141.46%，是由于公司采购量增加。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

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	53,159,961.81	-	35,179,749.98	-	51%
营业成本	46,683,191.68	87.82%	29,172,476.20	84.68%	60%
毛利率	12.18%	-	17.08%	-	-
销售费用	2,549,968.57	4.80%	2,266,649.34	5.12%	12%
管理费用	10,112,589.86	19.02%	6,970,429.91	15.88%	45%
研发费用	-	-	-	-	-

财务费用	650,203.15	1.22%	767,391.55	2.18%	-15%
信用减值损失	-507,761.82	-0.96%	-301,470.09	-0.26%	-68.43%
资产减值损失	21,470.64	0.04%	258,243.49	0.61%	-92%
其他收益	1,165.11	0.00%	30,636.07	0.00%	-96%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-7,346,378.15	-13.82%	-4,010,812.52	-6.33%	-83.16%
营业外收入	10,300.61	0.02%	19.47	0.02%	52,805%
营业外支出	584.91	0.00%	6,321.55	0.06%	-91%
净利润	-7,336,662.45	-13.80%	-5,069,037.27	-7.28%	-44.73%

#### 项目重大变动原因:

- 1、公司营业收入变动主要由于今年产品线调整和整体经济情况变动造成，整体收入上升。
- 2、管理费用较去年同期增加，主要原因：（1）由于员工人数增加导致工资上涨。（2）使用权资产折旧增加。
- 3、营业成本较去年同期增加，主要原因整体销售量增加。
- 4、毛利率较去年同期减少，主要原因售卖低毛利产品占比较大。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	53,159,961.81	35,179,749.98	51.11%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	46,683,191.68	29,172,476.20	60.02%
其他业务成本	-	-	-

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
金制品	39,895,110.38	36,620,236.62	8.21%	69.43%	70.91%	-8.81%
收藏品	4,457,906.42	3,417,535.66	23.34%	208.51%	247.79%	-27.06%
银制品	8,806,945.01	6,645,419.41	24.54%	-13.56%	-1.74%	-27.00%

#### 按区域分类分析:

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的原因:

- 1、今年收藏品产品较多，造成销量上升；
- 2、公司加强了金类产品的销售力度。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	14,470,344.93	27.22%	否
2	客户 2	5,718,976.55	10.76%	否
3	客户 3	3,883,753.11	7.31%	否
4	客户 4	3,031,493.99	5.70%	否
5	客户 5	3,018,051.32	5.68%	否
合计		30,122,619.90	56.66%	-

### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	24,011,776.79	35.12%	否
2	供应商 2	12,107,217.70	17.71%	否
3	供应商 3	3,250,241.76	4.75%	否
4	供应商 4	2,470,264.40	3.61%	否
5	供应商 5	2,132,123.89	3.12%	否
合计		43,971,624.55	64.31%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,271,977.08	-15,264,898.86	114.88%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,254,940.22	14,286,216.86	-115.78%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额  
2021 年经营活动产生的现金流量净额为 2271977.08 元，主要来源于产品销售收入流入；
- 2、投资活动产生的现金流量净额  
2021 年投资活动产生的现金流量净额为 0 元，本年度无投资性现金流；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额  
2021 年筹资活动产生的现金流量净额为-2254940.22 元，净额减少是归还部分银行借款。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√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
上海锦元纪念章有限公司	控股子公司	金银是饰、金属工艺品、集邮品、工艺礼品的销售。	100,000,000	9,892,995.83	-540,848.19	3,141,901.20	-576,987.78

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是√否

### 三、持续经营评价

本公司 2021 年度净亏损 7,336,662.45 元；截至 2021 年 12 月 31 日累计亏损 29,762,212.47 元，归属于母公司所有者权益金额为-5,246,275.52 元，且流动负债高于流动资产 6,317,034.05 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

## 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)
是否存在提供担保事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （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	19,997,198.58	19,997,198.58

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：

该担保事项及其资金拆借为公司的营运提供了现金流，有利于公司的发展。因为是纯受益的关联交易，免于按照关联交易审议。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

一、为避免今后出现同业竞争情形，2015年9月，公司控股股东、实际控制人张红其、隋清燕出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：“本人作为上海锦元黄金珠宝股份有限公司（以下简称“股份公司”）的实际控制人，除已经披露的情形外，本人未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，与股份公司不存在同业竞争。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。2、本人在作为股份公司实际控制人期间，本承诺持续有效。3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

二、2015年10月，公司董事、监事、高级管理人员签署《避免同业竞争承诺函》：“1、本人不在中国境内外直接或间接参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。2、本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	现金	冻结	400,790.05	0.22%	电商平台合作保证金
总计	-	-	400,790.05	0.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

电商平台合作保证金，用于对公司同平台的合作运营，有利于公司的经营发展。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	8,083,000	40.41%	0	8,083,000	40.41%
	其中：控股股东、实际控制人	3,973,000	19.86%	0	3,973,000	19.86%
	董事、监事、高管	0	-	0	0	-
	核心员工	0	-	0	0	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,919,000	59.59%	0	11,919,000	59.59%
	其中：控股股东、实际控制人	11,919,000	59.59%	0	11,919,000	59.59%
	董事、监事、高管	0	-	0	0	-
	核心员工	0	-	0	0	-
总股本		20,002,000.00	-	0	20,002,000.00	-
普通股股东人数						12

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	张红其	13,015,000	0	13,015,000	65.0685%	9,761,250	3,253,750	0	0
2	隋清燕	2,877,000	0	2,877,000	14.3836%	2,157,750	719,250	0	0
3	上海新莹机电技术开发有限公司	1,370,000	0	1,370,000	6.8493%	0	1,370,000	0	0
4	戴根兄	548,000	0	548,000	2.7397%	0	548,000	0	0

5	上海承上启夏文化传媒有限公司	530,190	0	530,190	2.6507%	0	530,190	0	0
6	上海超盈投资管理有限公司	342,500	0	342,500	1.7123%	0	342,500	0	0
7	赵贇	342,340	0	342,340	1.7115%		342,340	0	0
8	上海静善投资有限公司	289,070	0	289,070	1.4452%	0	289,070	0	0
9	上海旌志贸易有限公司	274,000	0	274,000	1.3699%	0	274,000	0	0
10	赵生文	257,500	0	257,500	1.2874%	0	257,500	0	0
合计		19,845,600	0	19,845,600	99.22%	11,919,000	7,926,600	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张红其和隋清燕为夫妻关系。除以上已披露的事项外，公司其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行借款	中国工商银行股份有限公司上海市外滩支行	国有银行	3,000,000	2021年1月14日	2021年7月13日	4.65%
2	银行借款	宁波银行股份有限公司上海分行	商业银行	500,000	2020年7月27日	2021年1月27日	15%
3	银行借款	中国工商银行股份有限公司上海市外滩支行	国有银行	2,000,000	2020年7月15日	2021年1月11日	4.65%
4	银行借款	中国建设	国有银行	5,000,000.00	2019年12月11日	2021年6月13日	LPR利率

		银行股份 有限公司 上海张 江 分行					+41.75 基点
5	银行借 款	浙江泰 隆商业 银行股 份有限 公司上 海分行	商业银行	500,000.00	2020年2月20 日	2021年2月 19日	年利率 8.76%
6	银行借 款	上海银 行股份 有限公 司崇明 支行	商业银行	2,500,000.00	2020年12月 18日	2021年12月 18日	贷款 利率为 6.1%
7	银行借 款	宁波银 行股份 有限公 司上海 分行	商业银行	900,000.00	2018年8月21 日	2021年8月 20日	15.00%
8	银行借 款	上海银 行	商业银行	2,000,000.00	2021年12月6 日	2022年12月 6日	6.10%
9	银行借 款	建设银 行	国有银行	5,000,000.00	2021年9月9 日	2022年9月9 日	4.05%
合计	-	-	-	21,400,000.00	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 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	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
张红其	董事长	男	否	1964年11月	2021年11月 30日	2024年11月 29日
隋清燕	董事, 总经 理, 财务总 监, 董事会秘 书	女	否	1973年3月	2021年11月 30日	2024年11月 29日
梅剑锋	董事	男	否	1955年7月	2021年11月 30日	2024年11月 29日
徐琳	董事	女	否	1986年2月	2021年11月 30日	2024年11月 29日
隋清洁	董事	女	否	1975年5月	2021年11月 30日	2024年11月 29日
罗恩锦	职工监事	女	否	1972年12月	2021年11月 30日	2024年11月 29日
叶金毅	监事	男	否	1958年1月	2021年11月 30日	2024年11月 29日
忻缘帆	监事会主席	女	否	1997年7月	2021年11月 30日	2024年11月 29日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					1	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

张红其与隋清燕为夫妻关系。除上述已经披露的情况外, 公司其他股东之间不存在其他关联关系。

#### (二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周建伟	监事	离任	无	个人原因
忻缘帆	无	新任	监事	股东会选举

### (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	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
忻缘帆	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

忻缘帆，女，1997年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于上海工商职业技术学院，大专学历。2017年10月至今，就职于上海锦元黄金珠宝股份有限公司，任出纳。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	

是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
--	---	--

(六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	0		5
销售人员	35	29		64
技术人员	9	0		9
财务人员	2	0		2
员工总计	51	29		80

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	15	20
专科	28	55
专科以下	7	4
员工总计	51	80

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(1) 薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、职位津贴、全勤奖、绩效工资、提成等。公司实施全员劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，按照国家规定，为员工缴纳五险一金。对优秀员工及有潜力的技术人员，根据其绩效考核表现，给予调薪及晋升机会。

(2) 员工培训计划：公司重视人才培养，为员工提供可持续发展的机会，依据整体规划，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训内容包括新员工入职培训、专业培训等。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，为公司的发展提供有利保障。

(3) 公司没有需要承担费用的退休职工。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期后，前述“一、董事、监事、高级管理人员”项下“(一)基本情况”表格相关内容更新变动

情况如下：

公司原董事隋清洁因个人原因辞去董事职务，公司于 2022 年 2 月 14 日召开第三届董事会第二次会议，提名张思明为公司第三届董事会董事，任职期限至公司第三届董事会任期届满之日止，自 2022 年第一次临时股东大会审议通过之日（2022 年 3 月 2 日）起生效。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均已履行规定程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

对股东大会、董事会、监事会、董事、监事、高级管理人员、投资者关系等规则进行了约定。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
----	------	-----	-----

召开次数	2	4	4
------	---	---	---

## 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	会场: 公司会议室
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	于 2021 年 5 月 18 日召开
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	于 2021 年 4 月 23 日发出通知
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	会议于 2021 年 11 月 30 日召开, 通知于 2021 年 11 月 10 日发出
独立董事、监事会、单独或合计持股 10% 以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时, 对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	不涉及

## 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

## 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内, 公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项, 监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、业务独立: 公司拥有独立完整的业务体系, 能够面向市场独立经营, 独立核算和决策, 独立承担责任与风险, 未收到公司控股股东的干涉、控制, 亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。
- 2、人员独立: 公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生; 公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外

的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。</p> <p>1、关于会计核算体系 报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系 报告期内公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系 报告期内公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，公司已建立《年报重大差错责任追究制度》。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字(2022)第 7248 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市威海路 755 号文新报业大厦 20 楼	
审计报告日期	2022 年 6 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓荣	李波
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	
<p>审计报告</p> <p>上会师报字(2022)第 7248 号</p> <p>上海锦元黄金珠宝股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了上海锦元黄金珠宝股份有限公司(以下简称“锦元黄金”)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了锦元黄金 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于锦元黄金，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 与持续经营相关的重大不确定性</p> <p>我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、2 所述，锦元黄金 2021 年度净亏损 7,336,662.45 元；截至 2021 年 12 月 31 日累计亏损 29,762,212.47 元，归属于母公司所有者权益金额为-5,246,275.52 元，且流动负债高于流动资产 6,317,034.05 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对锦元黄金持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。</p>		

#### 四、其他信息

锦元黄金管理层对其他信息负责。其他信息包括锦元黄金 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

锦元黄金管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估锦元黄金的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项并运用持续经营假设，除非管理层计划清算锦元黄金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锦元黄金的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对锦元黄金持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的

事项或情况可能导致锦元黄金不能持续经营。

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

6、就锦元黄金中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师  
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国上海 二〇二二年六月二十八日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	576,353.49	569,162.43
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	六、2	746,670.45	1,917,321.38
应收款项融资			
预付款项	六、3	583,292.56	5,355,096.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	398,038.52	466,684.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	六、5	41,528,109.83	34,650,959.94
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、6	401,245.69	78,517.69
<b>流动资产合计</b>		<b>44,233,710.54</b>	<b>43,037,742.08</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		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	36,434.10	64,081.69
在建工程	六、8	-	25,567.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	889,824.43	
无形资产	六、10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11		16,666.60
递延所得税资产	六、12		
其他非流动资产	六、13	144,500.00	144,500.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,070,758.53</b>	<b>250,815.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>45,304,469.07</b>	<b>43,288,557.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	8,904,000.00	11,016,874.66
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	六、15	15,102,463.45	6,254,663.80
预收款项			
合同负债	六、16	6,002,456.48	6,177,100.01
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	671,239.39	353,636.66

应交税费	六、18	8,563.39	4,818.72
其他应付款	六、19	18,197,767.32	15,833,973.69
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	六、20	883,935.23	754,080.00
其他流动负债	六、21	780,319.33	803,023.00
<b>流动负债合计</b>		<b>50,550,744.59</b>	<b>41,198,170.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22		
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>50,550,744.59</b>	<b>41,198,170.54</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、23	20,002,000.00	20,002,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	4,229,727.64	4,229,727.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	284,209.31	284,209.31
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-29,762,212.47	-22,425,550.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-5,246,275.52	2,090,386.93
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-5,246,275.52</b>	<b>2,090,386.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>45,304,469.07</b>	<b>43,288,557.47</b>

法定代表人：张红其主管会计工作负责人：隋清燕会计机构负责人：隋清燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		133,801.97	195,937.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	8,699,361.17	7,605,574.53
应收款项融资			
预付款项		583,292.56	5,355,096.06
其他应收款	十、2	413,219.36	481,865.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		41,528,109.83	34,651,478.78
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		399,464.09	77,538.10
<b>流动资产合计</b>		<b>51,757,248.98</b>	<b>48,367,490.04</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	十、3	2,798,945.60	2,798,945.60
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		19,855.10	47,502.69
在建工程			25,567.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		889,824.43	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			

其他非流动资产		144,500.00	144,500.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,853,125.13</b>	<b>3,016,515.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>55,610,374.11</b>	<b>51,384,005.43</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,904,000.00	11,016,874.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,165,254.05	10,957,981.13
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		656,239.39	337,636.66
应交税费		7,765.14	4,185.82
其他应付款		21,883,089.22	18,375,224.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,439,444.97	4,499,389.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		883,935.23	754,080.00
其他流动负债		577,127.84	584,920.68
<b>流动负债合计</b>		<b>57,516,855.84</b>	<b>46,530,293.65</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>57,516,855.84</b>	<b>46,530,293.65</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,002,000.00	20,002,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,228,673.24	6,228,673.24
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		284,209.31	284,209.31
一般风险准备			
未分配利润		-28,421,364.28	-21,661,170.77
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-1,906,481.73</b>	<b>4,853,711.78</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>55,610,374.11</b>	<b>51,384,005.43</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>		<b>53,159,961.81</b>	<b>35,179,749.98</b>
其中：营业收入	六、27	53,159,961.81	35,179,749.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>60,021,213.89</b>	<b>39,177,971.97</b>
其中：营业成本	六、27	46,683,191.68	29,172,476.20
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	六、28	25,260.63	1,024.97
销售费用	六、29	2,549,968.57	2,266,649.34
管理费用	六、30	10,112,589.86	6,970,429.91
研发费用			
财务费用	六、31	650,203.15	767,391.55
其中：利息费用		615,498.14	725,467.50
利息收入		6,429.89	3,195.86
加：其他收益	六、32	1,165.11	30,636.07
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	六、33	-507,761.82	-301,470.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	21,470.64	258,243.49
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>		-7,346,378.15	-4,010,812.52
加：营业外收入	六、35	10,300.61	19.47
减：营业外支出	六、36	584.91	6,321.55
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-7,336,662.45	-4,017,114.60
减：所得税费用	六、37		1,051,922.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-7,336,662.45	-5,069,037.27
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）		-7,336,662.45	-5,069,037.27
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）		-7,336,662.45	-5,069,037.27
<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>		-7,336,662.45	-5,069,037.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,336,662.45	-5,069,037.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.37	-0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.37	-0.25

法定代表人：张红其主管会计工作负责人：隋清燕会计机构负责人：隋清燕

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业收入</b>	十、4	51,960,392.42	34,756,240.81
减：营业成本	十、4	45,734,863.15	29,172,736.12
税金及附加		24,526.43	1,024.97
销售费用		2,055,133.41	1,517,509.03
管理费用		9,782,192.41	6,696,762.64
研发费用			
财务费用		647,113.87	764,833.40
其中：利息费用		615,498.14	725,467.50
利息收入		5,205.72	1,971.53
加：其他收益		1,032.50	29,310.05
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）		-508,975.45	-300,119.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		21,470.64	258,243.49
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>		-6,769,909.16	-3,409,190.87
加：营业外收入		10,300.56	19.47
减：营业外支出		584.91	6,321.55
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,760,193.51	-3,415,492.95
减：所得税费用			1,048,440.78
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,760,193.51	-4,463,933.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-6,760,193.51	-4,463,933.73
（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>		<b>-6,760,193.51</b>	<b>-4,463,933.73</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.34	-0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.34	-0.22

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<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		57,983,629.94	46,109,623.48
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	1,369,193.66	593,551.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,352,823.60</b>	<b>46,703,174.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		43,986,273.76	51,286,122.62
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		6,297,648.26	4,520,666.84
支付的各项税费		179,897.75	11,274.70
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	6,617,026.75	6,150,009.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		57,080,846.52	61,968,073.74
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,271,977.08	-15,264,898.86
<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			
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>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	
<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		7,804,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,328,800.00	16,628,750.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,132,800.00	20,628,750.00
偿还债务支付的现金		10,654,080.00	2,395,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		551,272.34	727,224.00
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		12,182,387.88	3,220,309.14
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,387,740.22	6,342,533.14
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,254,940.22	14,286,216.86
<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>		17,036.86	-978,682.00
加：期初现金及现金等价物余额		158,526.58	1,137,208.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		175,563.44	158,526.58

法定代表人：张红其主管会计工作负责人：隋清燕会计机构负责人：隋清燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<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		57,503,762.87	42,189,158.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,681,965.15	2,243,685.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,185,728.02</b>	<b>44,432,843.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		45,535,437.13	49,529,167.76
支付给职工以及为职工支付的现金		6,043,608.83	4,294,138.97
支付的各项税费		176,621.55	11,274.70
支付其他与经营活动有关的现金		5,027,409.67	5,360,054.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>56,783,077.18</b>	<b>59,194,636.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,402,650.84</b>	<b>-14,761,792.66</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			
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>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<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		7,804,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,128,800.00	16,628,750.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,932,800.00</b>	<b>20,628,750.00</b>
偿还债务支付的现金		10,654,080.00	2,395,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		551,272.34	727,224.00
支付其他与筹资活动有关的现金		12,182,387.88	3,220,309.14
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>23,387,740.22</b>	<b>6,342,533.14</b>

筹资活动产生的现金流量净额		-2,454,940.22	14,286,216.86
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		-52,289.38	-475,575.80
加：期初现金及现金等价物余额		85,301.30	560,877.10
六、期末现金及现金等价物余额		33,011.92	85,301.30

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,002,000.00				4,229,727.64				284,209.31		-22,425,550.02		2,090,386.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,002,000.00				4,229,727.64				284,209.31		-22,425,550.02		2,090,386.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,336,662.45		-7,336,662.45
（一）综合收益总额											-7,336,662.45		-7,336,662.45
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	20,002,000.00				4,229,727.64				284,209.31		-29,762,212.47		-5,246,275.52

项目	2020年											
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	20,002,000.00				4,229,727.64				284,209.31		-17,356,512.75		7,159,424.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,002,000.00				4,229,727.64				284,209.31		-17,356,512.75		7,159,424.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,069,037.27		-5,069,037.27
（一）综合收益总额											-5,069,037.27		-5,069,037.27
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	20,002,000.00				4,229,727.64				284,209.31		-22,425,550.02		2,090,386.93

法定代表人：张红其主管会计工作负责人：隋清燕会计机构负责人：隋清燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合	

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	20,002,000.00				6,228,673.24				284,209.31		-21,661,170.77	4,853,711.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,002,000.00				6,228,673.24				284,209.31		-21,661,170.77	4,853,711.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,760,193.51	-6,760,193.51
（一）综合收益总额											-6,760,193.51	-6,760,193.51
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,002,000.00				6,228,673.24				284,209.31		-28,421,364.28	-1,906,481.73

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,002,000.00				6,228,673.24				284,209.31		-17,197,237.04	9,317,645.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	20,002,000.00				6,228,673.24				284,209.31		-17,197,237.04	9,317,645.51



益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	20,002,000.00				6,228,673.24				284,209.31		-21,661,170.77	4,853,711.78

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### 1、 历史沿革

上海锦元黄金珠宝股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为上海锦元黄金饰品有限公司,成立于2010年11月5日,由自然人张红其、隋清燕和上海锦元纪念章有限公司共同出资设立。

2015年5月8日,本公司召开股东会,全体股东一致同意上海锦元纪念章有限公司将其所持公司5%的股权转让给股东张红其。上述股权转让后,本公司注册资本和实收资本均不变。同日,股东会通过了修改后的公司章程。

2015年7月13日,经本公司股东会决议通过,以2015年5月31日为改制基准日,将上海锦元黄金饰品有限公司整体改制设立为股份有限公司,并更名为上海锦元黄金珠宝股份有限公司,注册资本为人民币1,000万元。原全体股东即为上海锦元黄金珠宝股份有限公司的全体发起人。根据亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所《审计报告》【亚会沪审字[2015]011号】,截至2015年5月31日,公司的账面净资产值为12,480,673.24元,公司以该净资产值为基础,按1:0.8012388的比例折合为股份1,000.00万股(每股面值人民币1.00元),整体变更为股份公司。变更后,股份公司注册资本为1,000.00万元,净资产扣除股本后的余额计入资本公积。2015年8月10日,上海市工商行政管理局对股份公司核发了《企业法人营业执照》,注册号为310113000859677,法定代表人为张红其。

2015年10月8日,根据公司2015年10月8日召开2015年第一次临时股东大会决议通过《关于上海锦元黄金珠宝股份有限公司增资扩股的议案》的规定,公司拟将注册资本由1,000.00万元增加至1,160.00万元,增加共160万股(每股面值1元),增资价格为每股1.25元,全部以现金方式购买;本次增资金额共计200.00万元,其中160万元用于增加公司注册资本,其余40.00万元全部计入公司资本公积金,并于2015年11月26日由众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验出具众会字(2015)第6105号验资报告,公司注册资本为1,160.00万人民币。

2017年1月4日,根据公司2017年1月4日召开的2017年第一次临时股东大会决议,公司申请发行股票300万股(一元一股),增加的注册资本为人民币300万元,由隋清燕、戴根兄、上海新莹机电技术开发有限公司一次缴足。本次发行股票,每股认购价为4元,均以货币出资,本次投资款应收人民币1,200.00万元,其中:注册资本为人民币300万元,资本公积900万元。该项出资由立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年1月23日出具信会师报字[2017]第ZA10030号验资报告验证在案。

2017年9月27日，公司召开2017年第三次临时股东大会，审议通过了2017年半年度权益分派方案，以公司现有总股本14,600,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3.7股，分红后股本增至20,002,000股。

公司统一社会信用代码：913100005647589176。

## 2、注册地、组织形式及总部地址

本公司注册地：上海市宝山区长建路777号560室

组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

总部地址：上海市长宁路1189号T2楼1706-1707室

## 3、母公司及实际控制人

公司实际控制人张红其，直接持有公司股份65.07%。

## 4、主营业务

公司主营业务：黄金、白银等贵金属产品和纪念册、纪念章的设计和銷售；貴重木制品等收藏品的銷售。

5、本财务报表业经公司董事会于2022年6月28日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期合并范围与上期相比无变化。

本期纳入合并范围的子公司情况详见附注八“在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司2021年度净亏损7,336,662.45元；截至2021年12月31日累计亏损29,762,212.47元，归属于母公司所有者权益金额为-5,246,275.52元，且流动负债高于流动资产6,317,034.05元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证本公司的持续经营能力，本公司根据目前实际情况，拟采取下列措施：(1)通过设计差异化产品、提高客户粘性，并大力开拓银行渠道业务保持销售收入及利润水平稳定增长，预计2022年银行渠道销售收入将在2021年基础上增长约30%-40%；(2)降低销售费用。公司

建立了严格的控制指标，把计划投放到营销上的人力费、促销费、运输费、推广费等分解到每个销售区域，销售区域分解到每个市场，甚至每个业务员，做到每季、每月、每旬、每日的跟踪考核；(3)公司改变信用措施，对于部分销量好的产品鼓励客户先付款再提货的形式，加快资金回笼速度；(4)公司通过银行借款的形式，缓解公司的运营资金紧张的困局；(5)为满足公司的资金需求，本公司实际控制人张红其及配偶隋清燕将继续向本公司提供资金支持。截至期末，隋清燕向公司拆入资金 12,927,198.58 元。通过上述措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

##### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

##### 4、记账本位币

本公司采用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

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

① 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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;

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;

③ 为进行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;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;

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照下列方法处理:

① 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;

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资

应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短(一般指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。

## 8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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，并根据货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

## 9、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。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

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；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 1) 债务工具

公司持有的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，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

## ② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

## 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

<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。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

## 3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

<3> 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

## 4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1>应收票据

<u>组合项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>预期信用损失计提方法</u>
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	认定信用风险极低，不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	同应收账款

<2>应收账款

<u>组合项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>预期信用损失计提方法</u>
应收账款组合1	应收关联方往来款项	认定信用风险极低，不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值
应收账款组合2	除上述范围外的应收账款	账龄计提

根据信用风险特征，公司将具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同的应收账款划分为账龄组合。对于划分为账龄组合的应收账款，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。对照表主要根据应收账款在预计还款期内观察所得历史违约率确定，并考虑客户未来预期经营状况、市场地位、应收账款的回收前瞻性估测调整。按账龄组合计提预期信用损失的应收账款整个存续期预期信用损失率对照表如下：

<u>账龄</u>	<u>业务组合(%)</u>
1年以内	1.00%
1-2年	10.00%
2-3年	30.00%
3-4年	50.00%
4-5年	80.00%
5年以上	100.00%

<3>其他应收款

<u>组合项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>预期信用损失计提方法</u>
其他应收款组合1	应收关联方往来款项	认定信用风险极低，不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值
其他应收款组合2	除上述范围外的其他应收款	账龄计提(同应收账款之其他组合)

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示

的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### ③ 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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

### ④ 核销

如果公司及其子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，则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。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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企业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。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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的情况下,使用不可观察输入值。

### (4) 后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

#### 11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

#### 12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

#### 13、存货

##### (1) 存货的分类

存货包括原材料、发出商品、委托代销商品和库存商品，按成本与可变现净值孰低列示。

##### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品产品成本包括原材料及加工费。

##### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

### 14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

#### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

##### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

##### ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决

权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%
办公及电子设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%

## 16、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出,该项支出包含工程物资;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

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

## 17、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产,是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- ① 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## (2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## (3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## (4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18、使用权资产

(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。本公司使用权资产为房屋建筑物。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

### (4) 各类使用权资产折旧方法

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

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### (6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 19、无形资产

### (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无

形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
财务软件	5年	-

## 20、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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

## 21、长期待摊费用

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

### (1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### (2) 摊销年限

长期待摊费用按照 3 年摊销。

## 22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基

金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。

- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24、租赁负债

(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 25、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间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,在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 营业收入确定的具体原则

① 按产品销售模式分类,公司的销售模式可分为直接销售和代理销售(通过电视购物及互联网等销售平台销售产品)两类。各销售模式的收入确认方式如下:

<u>业务类型</u>	<u>收入确认方法</u>
直接销售	公司与客户订立合同或订单,发货并取得客户确认后确认销售收入
代理销售	公司作为平台的合作方,由平台提供方在平台上进行推荐,经客户向平台下单后,公司根据销售平台提供的订单发货,并根据最终消费者收货清单确认收入。

## 26、政府补助

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

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

## (2)与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

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企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
- ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (3)政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。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；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值

与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 28、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

### ①公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物等。

#### 1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### 2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、18“使用权资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

#### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁,采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ②公司作为出租人

在租赁开始日,基于交易的实质,将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### 1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

##### 2) 融资租赁

于租赁期开始日,确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

### 29、重要会计政策和会计估计的变更

#### (4) 会计政策变更

##### 会计政策变更的内容和原因

##### 审批程序

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了新修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》,修订后的准则规定,本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同,本公司采取以下衔接方法: 1) 剩余租赁期超过 12 个月的,本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债,按照每项租赁对应租赁负债相等的金额确认使用权资产,并根据预付租金进行必要调整。

会计政策变更由本公司  
董事会会议批准

#### ① 执行新租赁准则对合并的主要调整情况如下:

受影响的报表项目名称	2021 年 1 月 1 日		
	调整前	调整金额	调整后
使用权资产	-	1,906,766.63	1,906,766.63
租赁负债	-	883,935.23	883,935.23
一年内到期的非流动负债	754,080.00	1,022,831.40	1,776,911.40

②执行新租赁准则对母公司的主要调整情况如下：

受影响的报表项目名称	2021年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
使用权资产	-	1,906,766.63	1,906,766.63
租赁负债	-	883,935.23	883,935.23
一年内到期的非流动负债	754,080.00	1,022,831.40	1,776,911.40

(5) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计无变更。

(6) 2021年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

①合并资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	569,162.43	569,162.43	-
应收账款	1,917,321.38	1,917,321.38	-
预付款项	5,355,096.06	5,355,096.06	-
其他应收款	466,684.58	466,684.58	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	34,650,959.94	34,650,959.94	-
其他流动资产	78,517.69	78,517.69	-
流动资产合计	43,037,742.08	43,037,742.08	-
非流动资产：			
固定资产	64,081.69	64,081.69	-
在建工程	25,567.10	25,567.10	-
使用权资产	-	1,906,766.63	1,906,766.63
无形资产	-	-	-
长期待摊费用	16,666.60	16,666.60	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	144,500.00	144,500.00	-
非流动资产合计	250,815.39	2,157,582.02	1,906,766.63
资产总计	43,288,557.47	45,195,324.10	1,906,766.63
流动负债：			
短期借款	11,016,874.66	11,016,874.66	-
应付账款	6,254,663.80	6,254,663.80	-
预收款项	-	-	-

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
合同负债	6,177,100.01	6,177,100.01	-
应付职工薪酬	353,636.66	353,636.66	-
应交税费	4,818.72	4,818.72	-
其他应付款	15,833,973.69	15,833,973.69	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
一年内到期的非流动负债	754,080.00	1,776,911.40	1,022,831.40
其他流动负债	803,023.00	803,023.00	
流动负债合计	41,198,170.54	42,221,001.94	1,022,831.40
非流动负债：	-		
长期借款	-		
租赁负债	-	883,935.23	883,935.23
非流动负债合计	-	883,935.23	883,935.23
负债合计	41,198,170.54	43,104,937.17	1,906,766.63
所有者权益：			
股本	20,002,000.00	20,002,000.00	-
资本公积	4,229,727.64	4,229,727.64	-
盈余公积	284,209.31	284,209.31	-
未分配利润	-22,425,550.02	-22,425,550.02	-
归属于母公司所有者权益合计	2,090,386.93	2,090,386.93	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	2,090,386.93	2,090,386.93	-
负债和所有者权益总计	43,288,557.47	45,195,324.10	1,906,766.63

## ② 母公司资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	195,937.15	195,937.15	-
应收账款	7,605,574.53	7,605,574.53	-
预付款项	5,355,096.06	5,355,096.06	-
其他应收款	481,865.42	481,865.42	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	34,651,478.78	34,651,478.78	-
其他流动资产	77,538.10	77,538.10	-
流动资产合计	48,367,490.04	48,367,490.04	-

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动资产：	-	-	-
长期股权投资	2,798,945.60	2,798,945.60	-
固定资产	47,502.69	47,502.69	-
在建工程	25,567.10	25,567.10	-
使用权资产	-	1,906,766.63	1,906,766.63
无形资产	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	144,500.00	144,500.00	-
非流动资产合计	3,016,515.39	4,923,282.02	1,906,766.63
资产总计	51,384,005.43	53,290,772.06	1,906,766.63
流动负债：			
短期借款	11,016,874.66	11,016,874.66	-
应付账款	10,957,981.13	10,957,981.13	-
预收款项	-	-	-
合同负债	4,499,389.83	4,499,389.83	-
应付职工薪酬	337,636.66	337,636.66	-
应交税费	4,185.82	4,185.82	-
其他应付款	18,375,224.87	18,375,224.87	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
一年内到期的非流动负债	754,080.00	1,776,911.40	1,022,831.40
其他流动负债	584,920.68	584,920.68	-
流动负债合计	46,530,293.65	47,553,125.05	1,022,831.40
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
租赁负债	-	883,935.23	883,935.23
非流动负债合计	-	883,935.23	883,935.23
负债合计	46,530,293.65	48,437,060.28	1,906,766.63
所有者权益：			
股本	20,002,000.00	20,002,000.00	-
资本公积	6,228,673.24	6,228,673.24	-
盈余公积	284,209.31	284,209.31	-
未分配利润	-21,661,170.77	-21,661,170.77	-
所有者权益合计	4,853,711.78	4,853,711.78	-
负债和所有者权益总计	51,384,005.43	53,290,772.06	1,906,766.63

注：公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，增加使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债这 3 个报表项目。

### 30、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1)收入确认

公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2)坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### (3)递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (4)所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
-----------	-------------	-----------

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税	5.00%
教育费附加	应缴流转税	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目除特别注明之外，“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 12 月 31 日，“上期”指 2020 年度，“本期”指 2021 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,006.22	12,790.22
银行存款	174,556.34	145,703.00
其他货币资金	<u>400,790.93</u>	<u>410,669.21</u>
合计	<u>576,353.49</u>	<u>569,162.43</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	400,790.05	410,635.85

其他说明：

其他货币资金系平台保证金及支付宝，其中 400,790.05 系平台保证金，剩余 0.88 系支付余额。除上述平台保证金外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	556,025.01
1-2 年	49,919.33
2-3 年	46,635.16
3-4 年	218,122.24
4-5 年	47,862.81
5 年以上	<u>20,135.99</u>
小计	938,700.54
减：坏账准备	<u>192,030.09</u>
合计	<u>746,670.45</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>938,700.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>192,030.09</u>	<u>20.46%</u>	<u>746,670.45</u>
合计	<u>938,700.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>192,030.09</u>	<u>20.46%</u>	<u>746,670.45</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,311,319.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>393,997.82</u>	<u>17.05%</u>	<u>1,917,321.38</u>
合计	<u>2,311,319.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>393,997.82</u>	<u>17.05%</u>	<u>1,917,321.38</u>

按组合计提坏账准备:

账龄组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	556,025.01	5,560.25	1.00%
1-2年	49,919.33	4,991.93	10.00%
2-3年	46,635.16	13,990.55	30.00%
3-4年	218,122.24	109,061.12	50.00%
4-5年	47,862.81	38,290.25	80.00%
5年以上	<u>20,135.99</u>	<u>20,135.99</u>	100.00%
合计	<u>938,700.54</u>	<u>192,030.09</u>	

(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	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>393,997.82</u>	<u>49,956.18</u>	<u>1,213.63</u>	<u>250,710.28</u>	<u>192,030.09</u>
合计	<u>393,997.82</u>	<u>49,956.18</u>	<u>1,213.63</u>	<u>250,710.28</u>	<u>192,030.09</u>

(4) 本期坏账准备收回或转回情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
个人	<u>1,213.63</u>	应收账款收回
合计	1,213.63	

(5) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
平安宁波分公司	<u>250,710.28</u>
合计	<u>250,710.28</u>

(6) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 1	非关联方	216,383.33	3,395.69	1 年以内、1-2 年	23.05%
客户 2	非关联方	201,240.00	2,012.40	1 年以内	21.44%
客户 3	非关联方	111,226.36	55,613.18	3-4 年	11.85%
客户 4	非关联方	93,700.00	46,155.69	2-3 年、3-4 年	9.98%
客户 5	非关联方	<u>67,576.00</u>	<u>675.76</u>	1 年以内	<u>7.20%</u>
合计		<u>690,125.69</u>	<u>107,852.72</u>		<u>73.52%</u>

3、预付款项

(3) 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	453,853.27	77.81%	4,671,352.02	87.23%
1 年以上	<u>129,439.29</u>	<u>22.19%</u>	<u>683,744.04</u>	<u>12.77%</u>
合计	<u>583,292.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,355,096.06</u>	<u>100.00%</u>

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(4) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总额的比例	预付款时间	未结算原因
供应商 1	非关联方	133,821.77	22.94%	1 年以内	尚未履行完毕
供应商 2	非关联方	105,508.07	18.09%	1 年以内	尚未履行完毕
供应商 3	非关联方	59,091.86	10.13%	1 年以内	尚未履行完毕
供应商 4	非关联方	57,932.49	9.93%	1 年以内	尚未履行完毕
供应商 5	非关联方	<u>42,492.99</u>	<u>7.29%</u>	1 年以内	尚未履行完毕
合计		<u>398,847.18</u>	<u>68.38%</u>		

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	<u>398,038.52</u>	<u>466,684.58</u>

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>398,038.52</u>	<u>466,684.58</u>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	128,132.00
1-2年	58,500.00
2-3年	264,311.20
3-4年	7,000.00
4-5年	150,100.00
5年以上	660,927.54
小计	1,268,970.74
减：坏账准备	<u>870,932.22</u>
合计	<u>398,038.52</u>

②其他应收款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
押金及保证金	830,347.22	755,215.22
预付账款转入	342,522.52	-
其他	<u>96,101.00</u>	<u>123,382.31</u>
合计	<u>1,268,970.74</u>	<u>878,597.53</u>

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	411,912.95	-	-	411,912.95
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	459,019.27	-	-	459,019.27
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

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	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用损	
	信用损失	损失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
期末余额	870,932.22	-	-	870,932.22

#### ④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	
按单项计提坏账准备	-	342,522.52	-	-	342,522.52
按组合计提坏账准备	<u>411,912.95</u>	<u>116,496.75</u>	=	=	<u>528,409.70</u>
合计	<u>411,912.95</u>	<u>459,019.27</u>	=	=	<u>870,932.22</u>

#### 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	占总金额比	坏账准备
				例	期末余额
上海东方海外凯旋房地产有限公司	房租押金	317,415.22	2-3 年、4-5 年、5 年以上	24.98%	307,938.08
中国邮政集团有限公司重庆市分公司	合同招投标履约保证金	200,000.00	2-3 年	15.74%	60,000.00
上海申泉工贸有限公司	履约保证金	150,000.00	1 年以内、4-5 年	11.81%	80,500.00
丁文德	其他	88,301.00	1-2 年、2-3 年	6.95%	17,450.30
南京苏宁易购网络科技有限公司客户备付金	保证金	<u>50,000.00</u>	4-5 年	3.94%	<u>40,000.00</u>
合计		<u>805,716.22</u>		<u>63.42%</u>	<u>505,888.38</u>

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	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
原材料	1,027,018.02	-	1,027,018.02	1,043,801.86	13,241.70	1,030,560.16
库存商品	11,658,892.66	2,846,005.53	8,812,887.13	20,690,813.25	2,914,008.03	17,776,805.22
发出商品	12,019,351.20	-	12,019,351.20	7,419,631.35	-	7,419,631.35
委托代销商品	<u>19,668,853.48</u>	=	<u>19,668,853.48</u>	<u>8,423,963.21</u>	=	<u>8,423,963.21</u>
合计	<u>44,374,115.36</u>	<u>2,846,005.53</u>	<u>41,528,109.83</u>	<u>37,578,209.67</u>	<u>2,927,249.73</u>	<u>34,650,959.94</u>

### (2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,241.70	-	-	13,241.70	-	-
库存商品	<u>2,914,008.03</u>	=	=	<u>68,002.50</u>	=	<u>2,846,005.53</u>
合计	<u>2,927,249.73</u>	=	=	<u>81,244.20</u>	=	<u>2,846,005.53</u>

#### 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	<u>401,245.69</u>	<u>78,517.69</u>
合计	<u>401,245.69</u>	<u>78,517.69</u>

#### 7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	36,434.10	64,081.69
固定资产清理	=	=
合计	<u>36,434.10</u>	<u>64,081.69</u>

#### (1) 账面价值

项目	运输工具	电子及办公设备	合计
<i>账面原值</i>			
期初余额	139,800.00	558,209.26	698,009.26
本期增加金额	-	-	-
其中：购置	-	-	-
在建工程转入	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
期末余额	139,800.00	558,209.26	698,009.26
<i>累计折旧</i>			
期初余额	132,810.00	501,117.57	633,927.57
本期增加金额	-	27,647.59	27,647.59
其中：计提	-	27,647.59	27,647.59
本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
期末余额	132,810.00	528,765.16	661,575.16
<i>减值准备</i>			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-

项目	运输工具	电子及办公设备	合计
其中：处置或报废	-	-	-
期末余额	-	-	-
账面价值			
期末账面价值	6,990.00	29,444.10	36,434.10
期初账面价值	6,990.00	57,091.69	64,081.69

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

8、在建工程

(1) 工程项目按类别列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
用友软件 T+标准版	-	-	-	25,567.10	-	25,567.10

(2) 本报告期计提在建工程减值准备情况

无。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	1,906,766.63	1,906,766.63
本年增加金额	-	-
其中：新增租赁	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	1,906,766.63	1,906,766.63
(2) 累计折旧		
期初余额	-	-

<u>项目</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>合计</u>
本年增加金额	1,016,942.20	1,016,942.20
其中：计提	1,016,942.20	1,016,942.20
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	1,016,942.20	1,016,942.20
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	889,824.43	889,824.43
期初账面价值	1,906,766.63	1,906,766.63

说明：期初余额与上年年末余额(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注四、29之描述。

## 10、无形资产

### (1) 账面价值

<u>项目</u>	<u>软件</u>	<u>合计</u>
<i>账面原值</i>		
期初余额	28,000.00	28,000.00
本期增加金额	-	-
其中：购置	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	28,000.00	28,000.00
<i>累计摊销</i>		
期初余额	28,000.00	28,000.00
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	28,000.00	28,000.00
<i>减值准备</i>		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-

项目	软件	合计
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
账面价值		
期末账面价值	-	-
期初账面价值	-	-

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：  
无。

#### 11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费及消防工程	<u>16,666.60</u>	=	<u>16,666.60</u>	=	=
合计	<u>16,666.60</u>	=	<u>16,666.60</u>	=	=

#### 12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	-	-	-	-
未弥补亏损	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	1,062,962.31	805,910.77
资产减值准备	2,846,005.53	2,927,249.73
可抵扣亏损	<u>28,326,755.07</u>	<u>22,240,752.17</u>
合计	<u>32,235,722.91</u>	<u>25,973,912.67</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2021	-	558.94
2022	597,557.54	597,557.54
2023	14,113,978.79	14,113,978.79
2024	3,340,619.17	3,340,619.17
2025	4,188,037.73	4,188,037.73
2026年	<u>6,086,561.84</u>	=
合计	<u>28,326,755.07</u>	<u>22,240,752.17</u>

### 13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
沪牌牌照	144,500.00	144,500.00
合计	<u>144,500.00</u>	<u>144,500.00</u>

### 14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款(注 1)	5,000,000.00	5,006,256.85
保证借款(注 2)	2,000,000.00	3,507,432.88
信用借款(注 3)	<u>1,904,000.00</u>	<u>2,503,184.93</u>
合计	<u>8,904,000.00</u>	<u>11,016,874.66</u>

注 1：本公司在建设银行借款为实际控制人张红其以其自有房产，为公司向建设银行股份有限公司张江分行借款人民币 5,000,000.00 元提供抵押担保，借款期限是 2021 年 9 月 9 日至 2022 年 9 月 9 日，借款利率为执行 LPR 利率加 20 个基点。

注 2：本公司实际控制人张红其、股东隋清燕及上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心，为公司向上海银行股份有限公司崇明支行 2,000,000.00 元借款提供连带责任保证担保，借款期限为 2021 年 12 月 6 日起至 2022 年 12 月 6 日止，借款利率为 6.10%。

注 3：本公司在工商银行上海市分行借款 1,904,000.00 为信用借款，用于生产经营，借款期限为 2021 年 7 月 21 日起至 2022 年 1 月 17 日，借款利率为提款日前一工作日全国银行间同业拆借中心公布的 1 年期贷款市场报价利率(LPR)加 80 个基点。

#### (1) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

### 15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
余额	15,102,463.45	6,254,663.80
其中：账龄超过 1 年的应付账款	<u>1,588,270.94</u>	<u>2,868,587.70</u>
合计	<u>15,102,463.45</u>	<u>6,254,663.80</u>

### 16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>6,002,456.48</u>	<u>6,177,100.01</u>
合计	<u>6,002,456.48</u>	<u>6,177,100.01</u>

### 17、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	353,636.66	6,006,269.77	5,688,667.04	671,239.39
离职后福利-设定提存计划	-	612,534.04	612,534.04	-
辞退福利	=	=	=	=
合计	<u>353,636.66</u>	<u>6,618,803.81</u>	<u>6,301,201.08</u>	<u>671,239.39</u>

### (2) 短期薪酬列示

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	353,636.66	5,293,395.12	4,975,792.39	671,239.39
职工福利费	-	26,778.00	26,778.00	-
社会保险费	-	388,146.05	388,146.05	-
其中：医疗保险费	-	373,717.77	373,717.77	-
工伤保险费	-	10,797.84	10,797.84	-
生育保险费	-	3,630.44	3,630.44	-
住房公积金	-	297,950.60	297,950.60	-
工会经费和职工教育经费	=	=	=	=
合计	<u>353,636.66</u>	<u>6,006,269.77</u>	<u>5,688,667.04</u>	<u>671,239.39</u>

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	592,508.48	592,508.48	-
失业保险费	=	<u>20,025.56</u>	<u>20,025.56</u>	=
合计	=	<u>612,534.04</u>	<u>612,534.04</u>	=

### 18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	8,371.54	4,818.72
印花税	<u>191.85</u>	=
合计	<u>8,563.39</u>	<u>4,818.72</u>

### 19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>18,197,767.32</u>	<u>15,833,973.69</u>
合计	<u>18,197,767.32</u>	<u>15,833,973.69</u>

#### (1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付关联方款项	12,927,198.58	13,661,495.98
拆借款	5,000,000.00	2,000,000.00
其他	127,100.50	157,100.50
代扣代缴款项	83,623.24	5,532.21
押金及保证金	50,000.00	-
代垫款	<u>9,845.00</u>	<u>9,845.00</u>
合计	<u>18,197,767.32</u>	<u>15,833,973.69</u>

② 期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

20、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	-	754,080.00
一年内到期的租赁负债	<u>883,935.23</u>	<u>1,022,831.40</u>
合计	<u>883,935.23</u>	注 <u>1,776,911.40</u>

注：期初数与上年年末数(2020 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注四、29 之说明。

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	<u>780,319.33</u>	<u>803,023.00</u>
合计	<u>780,319.33</u>	<u>803,023.00</u>

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	898,637.30	1,977,002.06
减：未确认融资费用	14,702.07	70,235.43
减：一年内到期的租赁负债	<u>883,935.23</u>	<u>1,022,831.40</u>
合计	=	注 <u>883,935.23</u>

注：期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注四、29 之说明。

23、股本

项目	期初余额	本年变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金	其他	小计	
				转股			

项目	期初余额	本年变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金	其他	小计	
				转股			
有限售条件股份	11,919,000.00	-	-	-	-	-	11,919,000.00
无限售条件流通股	<u>8,083,000.00</u>	-	-	-	-	-	<u>8,083,000.00</u>
份							
合计	<u>20,002,000.00</u>	-	-	-	-	-	<u>20,002,000.00</u>

#### 24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,748,000.00	-	-	3,748,000.00
其他资本公积	<u>481,727.64</u>	=	=	<u>481,727.64</u>
合计	<u>4,229,727.64</u>	=	=	<u>4,229,727.64</u>

#### 25、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	<u>284,209.31</u>	=	=	<u>284,209.31</u>
合计	<u>284,209.31</u>	=	=	<u>284,209.31</u>

#### 26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-22,425,550.02	-17,356,512.75
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-
调整后期初未分配利润	-22,425,550.02	-17,356,512.75
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-7,336,662.45	-5,069,037.27
减: 提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-29,762,212.47	-22,425,550.02

#### 27、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,159,961.81	46,683,191.68	35,179,749.98	29,172,476.20
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>53,159,961.81</u>	<u>46,683,191.68</u>	<u>35,179,749.98</u>	<u>29,172,476.20</u>

##### (2) 主营业务收入的的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
①按行业分类		

<u>合同分类</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
其中：贵金属工艺品消费行业	<u>53,159,961.81</u>	<u>35,179,749.98</u>
合计	53,159,961.81	35,179,749.98
②按商品类型分类		
其中：贵金属工艺品等销售	<u>53,159,961.81</u>	<u>35,179,749.98</u>
合计	53,159,961.81	35,179,749.98
③按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	53,159,961.81	35,179,749.98
在某段时间确认收入	=	=
合计	<u>53,159,961.81</u>	<u>35,179,749.98</u>

### (3)履约义务的说明

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

### 28、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
印花税	9,297.75	-
城市维护建设税	7,741.45	512.48
教育费附加	4,644.85	307.49
地方教育费附加	3,096.58	205.00
车船税	<u>480.00</u>	-
合计	<u>25,260.63</u>	<u>1,024.97</u>

### 29、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
差旅费	821,359.16	698,672.64
快递费	808,144.70	433,835.44
运营费	724,887.60	1,088,032.78
车辆加油费	27,534.55	15,082.55
其他	<u>168,042.56</u>	<u>31,025.93</u>
合计	<u>2,549,968.57</u>	<u>2,266,649.34</u>

### 30、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资薪金支出	5,293,395.12	3,793,141.17
社会保险费	1,298,630.69	645,129.25

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,023,545.32	476,869.43
使用权资产折旧(注 1)	1,016,942.20	-
服务费	497,602.86	221,118.81
租赁费	278,957.17	1,110,928.04
差旅费	198,201.77	124,469.39
中介机构费用	129,573.59	190,675.47
物业管理费	121,102.33	117,742.28
办公费	54,486.56	49,143.52
折旧费	27,647.59	47,057.19
福利费	26,778.00	12,733.37
摊销费	16,666.60	38,934.20
其他	<u>129,060.06</u>	<u>142,487.79</u>
合计	<u>10,112,589.86</u>	<u>6,970,429.91</u>

注 1：公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，确认使用权资产和租赁负债，对使用权资产计提折旧，本期计入管理费用使用权资产折旧 1,016,942.20 元。

### 31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	615,498.14	725,467.50
其中：未确认融资费用(注 1)	55,533.36	-
减：利息收入	6,429.89	3,195.86
手续费	30,509.90	32,369.91
担保费	<u>10,625.00</u>	<u>12,750.00</u>
合计	<u>650,203.15</u>	<u>767,391.55</u>

注 1：公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，确认使用权资产和租赁负债，对使用权资产计提折旧，本期计入财务费用的未确认融资费用 55,533.36 元。

### 32、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
手续费返还	565.11	29,531.00
直接计入当期损益的政府补助(与收益相关)	600.00	-
其他	=	<u>1,105.07</u>
合计	<u>1,165.11</u>	<u>30,636.07</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	--------	--------	-------------

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
补贴	600.00	=	与收益相关
合计	600.00	=	-

### 33、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-48,742.55	-144,111.75
其他应收款坏账损失	-459,019.27	-157,358.34
合计	-507,761.82	-301,470.09

### 34、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价准备	21,470.64	258,243.49
合计	21,470.64	258,243.49

### 35、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金</u> <u>额</u>
政府补助	10,000.00	-	10,000.00
违约赔偿收入	300.00	-	300.00
其他	0.61	19.47	0.61
合计	10,300.61	19.47	10,300.61

#### 计入当期损益的政府补助：

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
财政支持金	10,000.00	=	与收益相关
合计	10,000.00	=	-

### 36、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金</u> <u>额</u>
罚款支出	584.91	-	584.91
违约金	-	6,321.00	-
捐赠支出	-	-	-
其他	=	0.55	=
合计	584.91	6,321.55	584.91

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	=	1,051,922.67
合计	=	<u>1,051,922.67</u>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-7,336,662.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,834,165.61
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,952.35
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,643,213.26
前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损过期无法使用的影响	-
所得税费用	-

## 38、现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到经营性往来款	1,351,298.05	-
政府补助	11,165.11	30,636.07
利息收入	6,429.89	3,195.86
收到退回保证金	-	409,500.00
其他	<u>300.61</u>	<u>150,219.47</u>
合计	<u>1,369,193.66</u>	<u>593,551.40</u>

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	4,693,695.26	4,700,448.59
银行手续费	30,209.18	32,369.91
保证金、押金、备用金	126,632.00	419,487.50
其他	<u>1,766,490.31</u>	<u>997,703.58</u>
合计	<u>6,617,026.75</u>	<u>6,150,009.58</u>

### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人借款	10,828,800.00	16,628,750.00
企业间借款收到的资金	<u>2,500,000.00</u>	=

合计	<u>13,328,800.00</u>	<u>16,628,750.00</u>
----	----------------------	----------------------

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人借款	9,093,097.40	3,207,405.00
企业间借款归还的资金	2,000,000.00	-
担保费用	-	12,750.00
租赁负债支付的现金	1,078,364.76	-
保证金	<u>10,925.72</u>	<u>154.14</u>
合计	<u>12,182,387.88</u>	<u>3,220,309.14</u>

39、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量信息

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,336,662.45	-5,069,037.27
加：资产减值准备	-81,244.20	-258,243.49
信用减值损失	257,051.54	301,470.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,647.59	47,057.19
使用权资产折旧	1,016,942.20	-
无形资产摊销	-	5,600.84
长期待摊费用摊销	16,666.60	33,333.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	626,423.86	725,467.50
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	1,051,922.67
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,795,905.69	-9,966,495.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,441,166.75	-2,054,114.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	9,099,890.88	-81,859.44
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,271,977.08	-15,264,898.86
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
1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：	-	-

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	175,563.44	158,526.58
减：现金的年初余额	158,526.58	1,137,208.58
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	17,036.86	-978,682.00

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额  
无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额  
无。

#### (4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
① 现金	175,563.44	158,526.58
其中：库存现金	1,006.22	12,790.22
可随时用于支付的银行存款	174,556.34	145,703.00
支付宝余额	0.88	33.36
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
② 期末现金及现金等价物余额	175,563.44	158,526.58

#### 40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	400,790.05	平台保证金

#### 41、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	10,000.00	营业外收入	10,000.00
与收益相关的政府补助	600.00	其他收益	600.00
合计	10,600.00		10,600.00

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
财政奖励和企业扶持金	10,000.00	-	与收益相关
补贴	600.00	=	与收益相关
合计	10,600.00	=	

## 七、合并范围的变更

1、同一控制下和非同一控制下企业合并  
无。

2、反向购买  
无。

3、处置子公司  
无。

4、其他原因的合并范围变动  
无

## 八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海锦元纪念章有限公司	上海	上海	纪念章销售	100.00%	-	同一控制下合并

2、在合营安排或联营企业中的权益  
无。

## 九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人名称	持股比例		
	直接持股	间接持股	合计持股
张红其	65.07%	-	65.07%

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八/1 在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
张红其	实际控制人
隋清燕	董事、总经理、董事会秘书、财务总监
徐琳	董事
梅剑峰	董事
隋清洁	董事
罗恩锦	监事会主席
叶金毅	监事
周建伟	职工监事

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无关联方购销商品、提供和接受劳务。

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期无关联方受托管理/承包及委托管理/出包情况。

### (3) 关联租赁情况

本期无关联方租赁情况。

### (4) 关联方担保

① 本公司实际控制人张红其及股东隋清燕与中国工商银行股份有限公司上海市分行营业部签订信用借款合同，合同约定借款期限自 2021 年 7 月 21 日起至 2022 年 1 月 17 日止，借款利率为提款日前一工作日全国银行间同业拆借中心公布的 1 年期贷款市场报价利率(LPR)，浮动点数为加 80 个基点。

② 本公司实际控制人张红其与上海银行股份有限公司崇明支行签订小企业流动资金借款保证合同，合同担保的主债权为本公司向上海银行股份有限公司崇明支行的短期借款 200 万元整，借款期限自 2021 年 12 月 6 日起至 2022 年 12 月 6 日止，借款利率为 6.10%，由保证人张红其、隋清燕及上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供连带保证担保。

③ 本公司实际控制人张红其及股东隋清燕与中国建设银行股份有限公司上海张江分行签订的最高额抵押合同，合同约定，在约定的业务期间内，张红其以其自有财产位于海宁路 1399 号 406~408 室办公楼为本公司向中国建设银行股份有限公司上海张江分行的借款，提供最高额 313 万元抵押担保，债权确定期间为 2019 年 12 月 6 日至 2023 年 1 月 31 日，借款利率为执行 LPR 利率加 20 个基点。

(5) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入金额	期限	本期偿还金额	期末余额	说明
隋清燕	13,661,495.98	7,608,800.00	未约定期 限	8,343,097.40	12,927,198.58	根据资金需求随 借随还，不计息

(6) 其他关联交易

本期无其他关联交易。

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	隋清燕	12,927,198.58	13,661,495.98

十、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,750,859.96
1-2年	3,265,144.19
2-3年	2,588,801.07
3-4年	218,122.24
4-5年	47,862.81
5年以上	<u>20,135.99</u>
小计	8,890,926.26
减：坏账准备	<u>191,565.09</u>
合计	<u>8,699,361.17</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	7,956,875.72	89.49%	-	-	7,956,875.72
按组合计提坏账准备	<u>934,050.54</u>	<u>10.51%</u>	<u>191,565.09</u>	<u>20.51%</u>	<u>742,485.45</u>
合计	<u>8,890,926.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>191,565.09</u>	<u>20.51%</u>	<u>8,699,361.17</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值

按单项计提坏账准备	5,762,040.77	72.04%	-	-	5,762,040.77
按组合计提坏账准备	<u>2,235,852.95</u>	<u>27.96%</u>	<u>392,319.19</u>	<u>17.55%</u>	<u>1,843,533.76</u>
合计	<u>7,997,893.72</u>	<u>100.00%</u>	<u>392,319.19</u>	<u>4.91%</u>	<u>7,605,574.53</u>

按组合计提坏账准备:

账龄组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	556,025.01	5,560.25	1.00%
1-2年	45,269.33	4,526.93	10.00%
2-3年	46,635.16	13,990.55	30.00%
3-4年	218,122.24	109,061.12	50.00%
4-5年	47,862.81	38,290.25	80.00%
5年以上	<u>20,135.99</u>	<u>20,135.99</u>	100.00%
合计	<u>934,050.54</u>	<u>191,565.09</u>	

(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	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>392,319.19</u>	<u>49,956.18</u>	=	<u>250,710.28</u>	<u>191,565.09</u>
合计	<u>392,319.19</u>	<u>49,956.18</u>	=	<u>250,710.28</u>	<u>191,565.09</u>

(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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 6	非关联方	7,956,875.72	-	1年以内、1-2年、2-3年	89.49%
客户 1	非关联方	216,383.33	3,395.69	1年以内、1-2年	2.43%
客户 2	非关联方	201,240.00	2,012.40	1年以内	2.26%
客户 3	非关联方	111,226.36	55,613.18	3-4年	1.25%
客户 4	非关联方	<u>93,700.00</u>	<u>46,155.69</u>	2-3年、3-4年	<u>1.05%</u>
合计		<u>8,579,425.41</u>	<u>107,176.96</u>		<u>96.50%</u>

2、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	<u>413,219.36</u>	<u>481,865.42</u>
合计	<u>413,219.36</u>	<u>481,865.42</u>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	128,132.00
1-2年	58,500.00
2-3年	264,357.04
3-4年	7,000.00
4-5年	165,235.00
5年以上	647,327.54
小计	1,270,551.58
减：坏账准备	857,332.22
合计	413,219.36

②其他应收款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
押金及保证金	816,747.22	741,615.22
预付账款转入	342,522.52	
合并范围内关联方款项	15,180.84	15,180.84
其他	96,101.00	123,382.31
合计	1,270,551.58	880,178.37

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	398,312.95			398,312.95
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	459,019.27			459,019.27
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	857,332.22			857,332.22

④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	398,312.95	459,019.27	-	-	857,332.22

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	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
					期末余额
上海东方海外凯旋房地产有限公司	房租押金	317,415.22	2-3年、4-5年、5年以上	24.98%	307,938.08
中国邮政集团有限公司重庆市分公司	合同招投标 履约保证金	200,000.00	2-3年	15.74%	60,000.00
上海申泉工贸有限公司	履约保证金	150,000.00	1年以内、4-5年	11.81%	80,500.00
丁文德	其他	88,301.00	1-2年、2-3年	6.95%	17,450.30
南京苏宁易付宝网络科技有限公司客户备付金	保证金	<u>50,000.00</u>	4-5年	<u>3.94%</u>	<u>40,000.00</u>
合计		<u>805,716.22</u>		<u>63.42%</u>	<u>505,888.38</u>

3、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	2,798,945.60	-	2,798,945.60	2,798,945.60	-	2,798,945.60

(1) 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
上海锦元纪念章有限公司	2,798,945.60	-	-	2,798,945.60	-	2,798,945.60

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,960,392.42	45,734,863.15	34,756,240.81	29,172,736.12
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>51,960,392.42</u>	<u>45,734,863.15</u>	<u>34,756,240.81</u>	<u>29,172,736.12</u>

(2) 主营业务收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

合同分类	本期发生额	上期发生额
①按行业分类		
其中：贵金属工艺品消费行业	<u>51,960,392.42</u>	<u>34,756,240.81</u>
合计	51,960,392.42	34,756,240.81
②按商品类型分类		
其中：贵金属工艺品等销售	<u>51,960,392.42</u>	<u>34,756,240.81</u>
合计	51,960,392.42	34,756,240.81
③按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	51,960,392.42	34,756,240.81
在某段时间确认收入	-	-
合计	<u>51,960,392.42</u>	<u>34,756,240.81</u>

## 十一、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	10,600.00	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-284.30	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
少数股东权益影响额	-	-
所得税影响额	-	-
合计	<u>10,315.70</u>	

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净	每股收益	
	资产收益率	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	注	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	注	-0.37	-0.37

注：截至期末，公司归属于母公司所有者权益金额为-5,246,275.52 元，全年加权平均净资产为负数，净资产收益率不再披露。

## 第九节 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。

（三）年度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