



ST 九福

NEEQ : 872552

深圳九福科技股份有限公司



半年度报告

2022

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件.....	13
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	86

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人党新洲、主管会计工作负责人郑丽芳及会计机构负责人（会计主管人员）王莉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☒ 是 ☐ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事党文瑞 出差在外

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，自行填写

释义

释义项目		释义
有限公司、九福有限、九福制造	指	深圳九福科技股份有限公司
九九福公司	指	深圳市九九福投资企业（有限合伙）
主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	深圳九福科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳九福科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳九福科技股份有限公司监事会

三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《深圳九福科技股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告末期	指	2022 年 6 月 30 日
千足金	指	金量在 99.9%以上的黄金
成品钻	指	已经经过加工或者已经加工成型的钻石
铂金	指	铂金(Platinum，简称 Pt)，是一种天然纯白的白色贵金属，被誉为贵金属之王。根据国家贵金属命名标准，只有铂金才能被称为白金
QC	指	英文 Quality Control 的缩写，在质量方面指挥和控制组织的协调的活动

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳九福科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Joyful technology Co., Ltd
证券简称	ST 九福
证券代码	872552
法定代表人	党新洲

二、 联系方式

董事会秘书	王莉
联系地址	深圳市龙岗区南湾街道南岭社区龙山工业区 11 号 D 栋 1 楼
电话	0755-25538071
传真	0755-25634810
电子邮箱	1281943190@qq.com
公司网址	http://www.headlion.com
办公地址	深圳市龙岗区南湾街道南岭社区龙山工业区 11 号 D 栋 1 楼
邮政编码	518000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 3 月 23 日
挂牌时间	2018 年 2 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-文教-工业美术制造-珠宝首饰
主要业务	
主要产品与服务项目	多功能首饰加工设备生产与销售、首饰制造 4.0 和首饰自动化生产技术研发、珠宝首饰加工生产与销售。
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	31,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（党新洲）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（党新洲），一致行动人为（王莉）

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	914403007271530085	
注册地址	广东省深圳市龙岗区南湾街道南岭社区龙山工业区 11 号 D 栋 1 楼	
注册资本（元）	31,000,000.00	

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华安证券			
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 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）	华安证券			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	（姓名 1） 年	（姓名 2） 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所办公地址				

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	184,944.25	13,822,191.87	-98.66%
毛利率%	10.5%	12.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-223,755.11	29,918.87	-849.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-223,755.11	6,375.92	-3,637.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.59%	0.08%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.59%	0.02%	-
基本每股收益	-0.007	0.001	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	49,716,952.8	49,575,479.29	0.29%
负债总计	11,471,225.36	11,105,996.74	3.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,768,480.60	36,992,235.71	-0.6%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.173	1.18	
资产负债率%（母公司）	27.89%	27.25%	-
资产负债率%（合并）	23.07%	22.4%	-
流动比率	403.44	413.43	-
利息保障倍数	0.6	2.14	-

(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	158,595.77	-49,264.48	421.93%
应收账款周转率	0.37	3.65	-
存货周转率	0.48	0.34	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.29%	1.99%	—
营业收入增长率%	-98.66%	51.81%	—
净利润增长率%	-849.16%	-128.53%	—

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司属于首饰智能制造设备研发生产，珠宝首饰生产销售企业，主营首饰自动化生产设备，各类金银首饰、镶嵌饰品、集首饰品设计研发、首饰智能生产线定制、新智造连锁加盟等业务的综合高科技企业。除此之外，公司在多年的珠宝首饰加工过程中逐渐积累了首饰加工教学设备的生产研发。多功能首饰加工教学设备已生产与销售；拥有完全自主产权的首饰生产专用设备，多项发明及实用新型专利和多件软著覆盖智能加工全产业链，拥有相关专利技术、核心技术人员、生产许可经营资质等。公司新研发的“创意设计智能加工中心”，是新制造、新零售的最佳设备“创意设计智能加工中心”适用于职业技能实训教学。

公司的具体商业模式如下：

（一）研发设计

公司历来重视产品设计和工艺研发，成立了产品研发部，专门负责公司产品的研发和设计。公司高管连同业务部门首先提出主题规划定位，由产品研发部立项和调研后制作出主题产品效果图，交给生产工厂进行可行性分析及生产工艺与成本确认，生产样品做调研和试销。试销成功，则确认批量生产上市。

（二）生产模式：

公司生产模式主要是以销定产，即以订单销售为导向，根据客户要求，组织生产。作为珠宝首饰加工行业少有的国家级高新技术企业，公司依托自己强大的自主研发和自主加工能力，采购原材料自主生产，做到从研发设计、生产加工、对外销售的完整业务链。公司对于所有工厂生产的成品品，进行两道检验把关，分别是公司 QC 质检和国家相关部门的质量检查出具产品合格检测报告，严把质量关，合格才能移交进入公司仓库、对外销售。

（三）采购模式：

公司的主营业务是各类珠宝首饰的加工、销售，具体到公司的原材料采购主要包括钻石、宝石、黄金、铂金等主要原材料及其他辅料。公司根据销售情况统计黄金、钻石的需求量制定采购计划，并根据采购计划进行采购，如果遇到黄金、钻石价格走低，公司会根据自身需求以及资金周转情况提前采购一定数量和金额的黄金，保证采购效率与质量的同时节约成本。根据上海黄金交易所的有关规定，非会员单位必须委托该所金融类或综合类会员进行交易。公司通过严格把控、精心挑选具有上海黄金交易所合格会员资格的深圳市翠绿金业有限公司并与其签订《贵金属代理交易合同》形成长期合作关牌确定，司付给该会员代理手续费。镶嵌饰品配件等其他辅料则可通过一般供应商采购。

（四）销售模式：

公司采取以批发为主、零售为辅、线下为主的复合营销模式。批发模式下，公司通过全国各地的珠宝首饰经销商、大型购物商城达成合作协议进行经销销售和合作代销销售。零售主要是通过自有网站、

天猫商城、京东商城进行线上交易，销售公司的主打品牌“华得莱黄金首饰、镶嵌类饰品。自动化设备品牌”DDNC”多功能首饰加工设备生产与销售、首饰制造4.0和首饰自动化生产技术研发生产与销售。报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

公司属于首饰智能制造设备研发生产，珠宝首饰生产销售企业，主营首饰自动化生产设备，各类金银首饰、镶嵌饰品、集首饰品设计研发、首饰智能生产线定制、新智造连锁加盟等业务的综合高科技企业。除此之外，公司在多年的珠宝首饰加工过程中逐渐积累了首饰加工教学设备的生产研发。多功能首饰加工教学设备已生产与销售；拥有完全自主产权的首饰生产专用设备，多项发明及实用新型专利和多件软著覆盖智能加工全产业链，拥有相关专利技术、核心技术人员、生产许可经营资质等。

公司新研发的“创意设计智能加工中心”，是新制造、新零售的最佳设备“创意设计智能加工中心”适用于职业技能实训教学。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
应收账款	5,099,602.97	10.26%	4,147,381.41	8.21%	2.05%
原材料	22,493,740.16	45.24%	21,397,900.33	42.35%	2.89%

项目重大变动原因：

公司账户被冻结，应收账款回收较慢

2、营业情况与现金流量分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
经营活动产生的现金流量净额	158,595.77	-	-49,264.48	-	421.93%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-8,500.00	-	-627,223.90	-	98.64%

项目重大变动原因：

经营活动产生的现金流量金额增长原因是：现金收回货款，较少采购原料。

筹资活动产生的现金流量净额增长原因是：归还银行借款利息减少

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	152,000.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	152,000.00

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

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

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	508,169.61	508,169.61
一年内到期的非流动负债	670,094.39	902,190.71	232,096.32
租赁负债	-	39,763.75	39,763.75
期初未分配利润	4,115,566.96	4,351,876.50	236,309.54

① 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
----	------------------	----------------	-----

使用权资产	-	508,169.61	508,169.61
一年内到期的非流动负债	670,094.39	902,190.71	232,096.32
租赁负债	-	39,763.75	39,763.75
期初未分配利润	37,551,870.25	37,788,179.79	236,309.54

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☐适用 ☒不适用

（二） 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.（五）
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告 /申请人	被告 /被申请人	案由	是否结 案	涉及 金额	是否形成 预计负债	案件进展或 执行情况	临时公告 披露时间
康业融资租赁（深圳）有限公司	深圳九福科技股份有限公司、深圳市九福自动化设备有限公司、党新洲、王莉等	2020年9月17日，九福科技与康业融资租赁（深圳）有限公司（以下简称“康业融资”）签	否	830,910.67	否	已仲裁	2022年6月16日

		署《回租租赁合同》，九福科技以回租融资租赁方式进行融资，标的为数台设备，公司按月支付康业融资租赁费用，深圳市九福自动化设备					
公司员工劳动仲裁	深圳九福科技股份有限公司、党新洲	公司员工因劳动纠纷向深圳市龙岗区劳动人事争议仲裁委员会提出劳动仲裁申请，深圳市龙岗区劳动人事争议仲裁委员会做出仲裁裁决（深龙劳人仲（南湾）案〔2021〕1120号）。因康业租赁公司过度查封，公司账户全被冻结，无法正常支付工资。法院于2022年4月19日执行立案，执行裁决书文号为(2022)粤0307执5502号，涉案标的为34677元。	否	34,677.00	否	已仲裁	2022年6月16日

		截至本公告发布日，公司仍未履行生效法律文书裁定义 务，法院将公司列入失信被执行人名单，党新洲作为公司法定代表人被限制高消费。公司账户有余额 25 万可以用来支付员工工资，正在积极申诉解封公司账户。					
总计	-	-	-		-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

（一）本次公告诉讼及仲裁对公司经营方面的影响

公司因与康业融资的纠纷，被申请诉讼财产保全，公司及相关当事人的资产被查封、冻结或扣押，对生产经营产生影响；公司因与员工劳动纠纷，被列入失信被执行人名单，党新洲作为公司法定代表人被限制高消费，对公司经营产生影响；公司正积极协商处理上述诉讼及仲裁，并将根据相关事项进展情况依法及时履行信息披露义务，敬请广大投资者关注并注意投资风险。

（二）本次公告诉讼及仲裁对公司财务方面的影响

本次诉讼及仲裁结果公司将依据会计准则的要求和届时的实际情况进行相应的会计处理，本公司将根据诉讼的进展情况及时评估对公司财务方面产生的影响，公司将及时对该诉讼事项的进展进行披露。

（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） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（四） 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
------	------	--------	------	----------	------

银行存款	银行存款	冻结	252,429.64	0.5%	法院冻结
总计	-	-	252,429.64	0.5%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司因与康业融资的纠纷，被申请诉讼财产保全，公司银行账户被冻结，直接影响公司应收应付款往来，对公司经营造成一定影响，已向法院提出申诉解封账户

（五）失信情况

公司因与员工劳动纠纷，被列入失信被执行人名单，党新洲作为公司法定代表人被限制高消费，对公司经营会产生影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,498,333.00	30.64%	0	9,498,333.00	30.64%
	其中：控股股东、实际控制人	4,986,000	16.08%	0	4,986,000	16.08%
	董事、监事、高管	1,650,000.00	5.32%	0	1,650,000.00	5.32%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,501,667.00	69.36%	0	21,501,667.00	69.36%
	其中：控股股东、实际控制人	18,585,000	59.95%	0	18,585,000	59.95%
	董事、监事、高管	2,250,000.00	7.26%	0	2,250,000.00	7.26%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,000,000.00	-	0	31,000,000.00	-
普通股股东人数		7				

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	党新洲	20,688,000	0	20,688,000	66.736%	16,425,000	4,263,000	0	0
2	陶鸿波	3,000,000	0	3,000,000	9.677%	2,250,000	750,000	0	0
3	王莉	2,883,000	0	2,883,000	9.3%	2,160,000	723,000	0	0
4	深圳市九九福投资合伙企业（有限合伙）	2,220,000	0	2,220,000	7.16%	666,667	1,553,333	0	0
5	李瑾遥	709,000	0	709,000	2.287%	0	709,000	0	0
6	殷凯	600,000	0	600,000	1.936%	0	600,000	0	0
7	党文瑞	600,000	0	600,000	1.936%	0	600,000	0	0
8	谢毓俊	300,000	0	300,000	0.968%	0	300,000	0	0
9									
10									
合计		31,000,000.00	-	31,000,000.00	100%	21,501,667.00	9,498,333.00	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									
普通股前十名股东间相互关系说明：党新洲与王莉夫妻关系，为公司共同实际控制人。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
党新洲	董事长、总经理	男	1970 年 11 月	2020 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日
陶鸿波	董事	男	1972 年 8 月	2020 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日
王莉	董事、董事会秘书	女	1969 年 2 月	2020 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日
党文瑞	董事	男	1966 年 10 月	2020 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日
谢毓俊	董事	男	1972 年 9 月	2020 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日
胡亚兰	监事	女	1991 年 12 月	2020 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日
王祥锋	监事	女	1989 年 2 月	2020 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日
何花	监事	女	1996 年 11 月	2020 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日
郑丽芳	财务总监	女	1964 年 12 月	2020 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长兼总经理党新洲与公司董事王莉为夫妻关系，共为实际控制人；党文瑞与党新洲为堂兄 弟关系，除此之外公司董事、监事及高级管理人员之间不存在其他亲属关系

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
财务人员	2	1
销售人员	1	1
生产人员	3	
技术人员	4	
员工总计	12	5

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		253,448.06	103,352.29
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		5,099,602.97	4,922,102.97
应收款项融资			
预付款项		2,307,342.98	2,307,342.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		369,600.00	369,600.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		38,244,594.26	38,208,691.68
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		4,701.02	4,701.02
流动资产合计		46,279,289.29	45,915,790.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		3,299,136.46	3,521,161.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		72,595.65	72,595.65
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		65,931.4	65,931.4
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,437,663.51	3,659,688.35
资产总计		49,716,952.8	49,575,479.29
流动负债：			
短期借款		4,534,015.2	4,542,515.20
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		772,769.88	576,280.89
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		396,219.44	361,024.14
应交税费		84,359.83	85,293.92
其他应付款		3,354,670.72	3,211,692.3
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		2,329,190.29	2,329,190.29
其他流动负债			
流动负债合计		11,471,225.36	11,105,996.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,471,225.36	11,105,996.74
所有者权益：			
股本		31,000,000.00	31,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,894,029.2	1,894,029.2
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		567,490.86	567,490.86
一般风险准备			
未分配利润		3,306,960.54	3,530,715.65
归属于母公司所有者权益合计		36,768,480.60	36,992,235.71
少数股东权益		1,477,246.84	1,477,246.84
所有者权益合计		38,245,727.44	38,469,482.55
负债和所有者权益总计		49,716,952.8	49,575,479.29

法定代表人：党新洲

主管会计工作负责人：郑丽芳

会计机构负责人：王莉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		252,799.22	102,703.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		5,099,602.97	4,922,102.97
应收款项融资			
预付款项		2,307,342.98	2,307,342.98
其他应收款		369,600.00	369,600.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		37,973,743.7	37,937,841.12
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		4,701.02	4,701.02
流动资产合计		46,007,789.89	45,644,291.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,510,000.00	1,510,000.00
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		3,299,136.46	3,521,161.3
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		72,595.65	72,595.65
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		65,931.4	65,931.4
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,947,663.51	5,169,688.35
资产总计		50,955,453.4	50,813,979.89
流动负债：			
短期借款		4,534,015.20	4,542,515.2
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		772,769.88	576,280.89
预收款项		2,743,064.21	2,743,064.21
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		396,219.44	361,024.14
应交税费		84,359.83	85,293.92
其他应付款		3,352,570.72	3,209,592.3
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		2,329,190.29	2,329,190.29
其他流动负债			
流动负债合计		14,212,189.57	13,846,960.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,212,189.57	13,846,960.95
所有者权益：			
股本		31,000,000.00	31,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		876,961.7	876,961.7
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		567,490.86	567,490.86
一般风险准备			
未分配利润		4,298,811.27	4,522,566.38
所有者权益合计		36,743,263.83	36,967,018.94
负债和所有者权益合计		50,955,453.4	50,813,979.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业总收入		184,944.25	13,822,191.87
其中：营业收入		184,944.25	13,822,191.87
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		560,699.36	13,815,815.95
其中：营业成本		165,441.65	12,157,252.23
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			
销售费用			122,748.17
管理费用		356,802.50	347,847.91
研发费用		5,946.90	781,482.18
财务费用		32,508.30	406,485.46
其中：利息费用			0
利息收入			0
加：其他收益			0
投资收益（损失以“-”号填列）			0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			0
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-375,755.11	6,375.92
加：营业外收入		152,000.00	23,600.00
减：营业外支出			57.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-223,755.11	29,918.87
减：所得税费用		0	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-223,755.11	29,918.87
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）			
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）		-223,755.11	29,918.87
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.007	0.001
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：党新洲

主管会计工作负责人：郑丽芳

会计机构负责人：王莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业收入		184,944.25	13,822,191.87
减：营业成本		165,441.66	12,157,252.23
税金及附加		0	10,760.24
销售费用		0	122,748.17
管理费用		356,802.5	347,847.91
研发费用		5,946.9	770,721.94
财务费用		32,508.3	406,485.46
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-375,755.11	6,375.92
加：营业外收入		152,000.00	23,600.00
减：营业外支出		0	57.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-223,755.11	29,918.87
减：所得税费用		0	51.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-223,755.11	29,867.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-223,755.11	29,867.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-223,755.11	29,867.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.007	0.001
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.007	0.001

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,444.25	15,476,330.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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		183,339.21	1,028,486.60
经营活动现金流入小计		190,783.46	16,504,816.96
购买商品、接受劳务支付的现金		4,855.25	15,993,019.17
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		1,757.58	
支付的各项税费		25,574.86	196,677.64
支付其他与经营活动有关的现金		0	364,384.63
经营活动现金流出小计		32,187.69	16,554,081.44
经营活动产生的现金流量净额		158,595.77	-49,264.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0	-627,223.9
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	-627,223.9
偿还债务支付的现金		8,500.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计		8,500.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-8,500.00	-627,223.90
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		150,095.77	-676,488.38
加：期初现金及现金等价物余额		3,075.13	1,384,317.15
六、期末现金及现金等价物余额		153,170.9	707,828.77

法定代表人：党新洲

主管会计工作负责人：郑丽芳

会计机构负责人：王莉

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,444.25	13,126,557.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		183,339.21	3,318,390.66
经营活动现金流入小计		190,783.46	16,444,948.40
购买商品、接受劳务支付的现金		4,855.25	13,850,832.16
支付给职工以及为职工支付的现金		1,757.58	667,849.19
支付的各项税费		25,574.86	1,975,531.53
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		32,187.69	16,494,212.88
经营活动产生的现金流量净额		158,595.77	-49,264.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		8,500.00	627,223.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,500.00	627,223.90
筹资活动产生的现金流量净额		-8,500.00	-627,223.90
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		150,095.77	-676,488.38
加：期初现金及现金等价物余额		2,426.29	1,383,668.31
六、期末现金及现金等价物余额		152,522.06	707,179.93

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

- 1、公司全称：深圳九福科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)
- 2、注册资本：人民币叁仟壹佰万元整(人民币 31,000,000.00 元)
- 3、注册地址：深圳市龙岗区南湾街道南岭社区龙山工业区 11 号 D 栋 1 楼
- 4、组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。公司已于 2018 年 2 月 6 日在全国中小企业股份转让系统股挂牌，证券简称“九福科技”，证券代码“872552”。
- 5、法定代表人：党新洲
- 6、统一社会信用代码：914403007271530085
- 7、业务性质和主要经营活动。
- 8、本公司所属行业为制造业。

经营范围：一般经营项目是：首饰自动化设备与数控设备的技术开发、技术服务、技术咨询；自动化设

备、数控设备、其他机械设备和配件的销售；计算机数据库服务、数据库管理；计算机软件、计算机系统的技术开发与技术服务；经营电子商务（企业经营涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）。珠宝首饰的销售；国内贸易；从事货物及技术进出口。（以上不含限制、禁止项目），许可经营项目是：首饰自动化设备与数控设备的技术开发、技术服务、技术咨询；自动化设备、数控设备、其他机械设备和配件的生产；珠宝首饰的生产与销售。

9、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

1. 本期合并财务报表范围及其变化情况

本公司本期纳入合并财务报表范围有 1 家子公司-深圳市九福首饰销售有限公司，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。本期的合并范围未发生变更。

二：报表的编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2. 持续经营

本公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，由于公司 2022 年度营业收入 184,944.25 元，比上年同期下降 98.66%，2022 年上半年发生净亏损 223,755.11 元，公司期末货币资金余额 253,448.06 元，资金紧张，对外借款和应付融资租赁款项均出现逾期，所有银行账户被冻结。自 2021 年 11 月起，工厂已经处于停电停产状态，工厂的租赁合同于 2022 年 3 月到期，截止财务报告日，公司未续签工厂的租赁合同也未确定新的生产经营地址，且公司员工大幅减少，公司已无法维持正常的生产经营；这导致本公司持续经营能力具有重大不确定性。

（一）重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

☐适用 ☒不适用

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 6 月 30 日止。

3. 营业周期

营业周期=存货周转天数+应收转款周转天数

4. 记账本位币

人民币元。

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) 同一控制下的企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

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) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

(1) 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。

(2) 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

√适用 □不适用

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，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、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，由本公司合并编制。本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。本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。本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. 金融工具

√适用 □不适用

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，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

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：

应收票据组合

应收账款组合

合同资产组合

租赁应收款组合

其他应收款组合

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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。

9. 应收票据

☐适用 ☐不适用

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，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

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：

应收票据组合

应收账款组合

合同资产组合

租赁应收款组合

其他应收款组合

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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。

(1) 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)。

(2) 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。

(3) 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. 应收账款

√适用 □不适用

公司 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，预期信用损失确定方法及会计处理如下：

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

其中：账龄组合

账龄应收账款计提比例

1 年以内(含 1 年)3.00%

1 至 2 年(含 2 年)10.00%

2 至 3 年(含 3 年)20.00%

3 至 4 年(含 4 年)40.00%

4 至 5 年(含 5 年)50.00%

5 年以上 100.00%

其中：合并范围内的关联方组合

合并范围内公司的应收账款具有类似的信用风险特征，本公司对该应收账款不计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项(包括应收票据、其他应收款、长期应收款等)的减值损失计量，比照“附注四、7——金融工具之(1)金融资产②减值”处理。

11. 其他应收款

√适用 □不适用

对于除应收账款以外其他的应收款项(包括应收票据、其他应收款、长期应收款等)的减值损失计量，比照“附注四、7——金融工具之(1)金融资产②减值”处理。

12. 存货

√适用 □不适用

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、委托代销商品、库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确认依据

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(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

低值易耗品、包装物等均采用一次转销法。

13. 长期股权投资

√适用 □不适用

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，按照采用权益法核算。

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本公司的部分，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。

14. 投资性房地产

☐ 适用（成本模式计量） ☐ 适用（公允价值模式计量） ☒ 不适用

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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) 固定资产分类及折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物				
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%
电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00%	19.00%-31.6%
运输设备				

(3) 其他说明

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

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

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备

16. 借款费用

√适用 □不适用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17. 使用权资产

√适用 □不适用

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(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

各类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
房屋建筑物	年限平均法	3 年	0.00%	33.33%

(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。

18. 长期资产减值

√适用 □不适用

对于固定资产、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。

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。

19. 长期待摊费用

√适用 □不适用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
经营租赁固定资产装修费	3 年

20. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

(1) 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

(2) 离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

(1) 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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

21. 租赁负债

√适用 □不适用

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，根据在建工程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。

22. 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集团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) 公司营业收入具体政策如下:

本公司主要从事黄金类饰品、镶嵌饰品等珠宝首饰的设计、生产及销售;珠宝首饰设备研发、制造及销售;珠宝首饰的受托加工业务。营业收入可分为:首饰品销售收入、机器设备销售收入和加工修理收入。首饰品销售分经销商批发、商场联营、委托代销及电商销售,销售收入确认的具体方法为:

1) 经销商批发销售:经销商下达采购订单合同,公司对采购订单安排生产并出库,经销商验收签字确认后确认收入。

2) 商场联营:公司通过与百货商场店中店形式进行的销售,公司根据与百货商场签订的协议,由百货商场在商品零售给顾客时统一向顾客收取全部款项,公司于约定结算期间按百货商场的全部款项扣除百货商场应得的分成后的余额确认销售收入。

3) 委托代销:公司与符合条件的客户洽谈合作事宜,并签订《合作协议》,选定发出货品并确定结算价格,由客户设置产品销售方式和其零售价格,公司不与干涉,公司在收到代销清单时确认收入。

4) 电商销售收入:公司通过第三方电子商务平台进行销售,经客户签收并已收取货款时确认收入。

机器设备销售收入:在机器设备已交付且经客户验收签字确认后确认收入。

加工修理收入:公司承接客户委托加工业务,签订加工销售合同,客户提供主要材料(主石),公司对订单审核确认货品的规格和数量后安排生产出库,经客户验收签字确认后按收取加工费的净额确认收入。

23. 政府补助

√适用 □不适用

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。

(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。

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

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。

25. 租赁

√适用 □不适用

(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

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厂房。

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、13 “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，本集团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。

（2021 年 1 月 1 日前适用）

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。

(1) 重要会计估计变更

√适用 □不适用

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）	本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更		

其他说明：

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

(2) 首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

√适用 □不适用

单位：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			
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			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计			
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		503,956.39	508,169.61
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			
非流动资产合计			

资产总计			
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款			
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	670,094.39	902,190.71	232,096.32
其他流动负债			
流动负债合计			
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		39,763.75	39,763.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计			
所有者权益（或股东权益）：			
股本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	4,115,566.96	4,351,876.50	2,363,209.54
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计			
负债和所有者权益总计			

调整情况说明：

√适用 □不适用

无

母公司资产负债表

√适用 □不适用

单位：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			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计			
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		508,169.61	508,169.61
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			
非流动资产合计			
资产总计			
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	670,094.39	670,094.39	232,096.32
其他流动负债			
流动负债合计			
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		39,763.75	39,763.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计			
所有者权益：			
股本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	5,107,417.69	5,343,727.23	236,309.54
所有者权益合计			
负债和所有者权益合计			

调整情况说明：

√适用 □不适用

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

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	-	508,169.61	508,169.61
一年内到期的非流动负债	670,094.39	902,190.71	232,096.32
租赁负债	-	39,763.75	39,763.75
期初未分配利润	4,115,566.96	4,351,876.50	236,309.54

① 母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	-	508,169.61	508,169.61
一年内到期的非流动负债	670,094.39	902,190.71	232,096.32
租赁负债	-	39,763.75	39,763.75
期初未分配利润	37,551,870.25	37,788,179.79	236,309.54

(二) 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13.00%
消费税	应税收入	5.00%
教育费附加	应缴流转税额	7.00%
城市维护建设税	应缴流转税额	3.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠政策及依据

√适用 □不适用

母公司于2018年10月16日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201844200514，认定有效期三年。2021年12月23日通过高新企业复审，取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144205154，认定有效期三年，公司2021年度享受高新技术企业减按15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

(三) 合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,018.42	3,075.13
银行存款	252,429.64	100,277.16
其他货币资金		
合计	253,448.06	103,352.29
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
法院冻结	252,429.64	100,277.16
		100,277.16
合计	252,429.64	

其他说明：

√适用 □不适用

期末银行存款中，所有权受限的金额为 252,429.64 元，系法院冻结公司所有银行账户导致。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,196,626.77	
其中：X 月-X 月		
X 月-X 月		
1 至 2 年	59,500.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	5,256,126.77	

(2) 按坏账计提方式分类披露

√适用 □不适用

单位：元

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例	金额	计提比例	价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,256,126.77	100.00%	161,888.70	3.08%	5,094,238.07
其中：					
合计	5,256,126.77	100.00%	161,888.70	3.08%	5,094,238.07

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	0	0%	0	0%	0
其中：					
合计	0	0%	0	0%	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京一合一科技有限公司	2,557,900.4	48.66%	76,737.01
深圳市宝璇玑珠宝有限公司	1,575,287.82	29.97%	47,258.63
深圳市钻石汇珠宝首饰有限公司	457,400.00	8.7%	13,722.00
深圳市鎬艺钻石有限公司	432,000.00	8.22%	12,960.00
苏州双熙堂文化发展有限公司	212,300.00	4.1%	6,369.00
合计	5,234,888.22	99.59%	157,046.65

3、预付款项

√适用 □不适用

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
1 年以内	2,307,342.98	100.00%	2,307,342.98	100.005%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,307,342.98	100.00%	2,307,342.98	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额比例 (%)
深圳市宝安区石岩天鑫钰精密机械加工厂	1,831,637.73	79.38%
深圳市翠绿金业有限公司	447,385.25	19.39%
苏州斯科勒自动设备有限公司	28,320.00	1.23%
合计	2,307,342.98	100.00%

4、其他应收款

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	369,600.00	369,600.00
合计	369,600.00	369,600.00

(1) 其他应收款

1) 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	369,600.00	369,600.00
备用金		
往来款		
合计	369,600.00	369,600.00

2) 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：X 月-X 月		
X 月-X 月		
1 至 2 年	180,000.00	180,000.00

2至3年	189,600.00	189,600.00
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	369,600.00	369,600.00

5、存货

(1) 存货分类

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,282,172.81		23,282,172.81
在产品			
库存商品	12,664,530.61		12,664,530.61
周转材料			
消耗性生物资产			
发出商品	2,297,890.84		2,297,890.84
合同履约成本			
合计	38,244,594.26		38,244,594.26

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,246,270.23		23,246,270.23
在产品			
库存商品	12,664,530.61		12,664,530.61
周转材料			
消耗性生物资产			
发出商品	2,297,890.84		2,297,890.84
合同履约成本			
合计	38,208,691.68		38,208,691.68

6、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	4,701.02	4,701.02
合计	4,701.02	4,701.02

7、固定资产

(1) 分类列示

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,299,136.46	3,521,161.30
固定资产清理		
合计	3,299,136.46	3,521,161.30

(2) 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额		9,004,156.62	755,765.16		9,759,921.78
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		9,004,156.62	755,765.16		9,759,921.78
二、累计折旧					
1. 期初余额		4,658,566.62	691,820.01		5,350,386.63
2. 本期增加金额		872,363.76	16,010.09		888,373.85
(1) 计提		87,236,376	16,010.09		888,373.85
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		5,530,930.38	707,830.10		6,238,760.48
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		3,473,226.24	47,935.06		3,521,161.30
2. 期初账面价值		4,345,590.00	63,945.15		4,409,535.15

8、使用权资产

√适用 □不适用

单位：元
合计

项目		合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,306,721.86	
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,306,721.86	
二、累计折旧		
1. 期初余额	798,552.25	
2. 本期增加金额	435,573.96	
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,234,126.21	
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	72,595.65	
2. 期初账面价值	508,169.61	

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

□适用 √不适用

(2) 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产减值准备	156,523.80	23,478.57	105,779.73	15,866.96
预提费用	283,018.88	42,452.83	283,018.88	42,452.83
税前可弥补亏损			707,341.29	106,101.19
合计	439,542.68	65,931.40	1,096,139.9	164,420.98

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

☐适用 ☒不适用

(4) 未确认递延所得税资产明细

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	2,574,054.06	
合计	2,574,054.06	

10、短期借款

(1) 短期借款分类

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	4,500,000.00	4,500,000.00
信用借款		
保证借款利息	34,015.20	42,515.20
合计	4,534,015.20	4,500,000.00

短期借款分类说明：

☐适用 ☒不适用

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

☒适用 ☐不适用

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
深圳宝安融兴村镇银行 龙岗支行	4,500,000.00	5.50%	2021.12.31	5.50%
合计	4,500,000.00	-	-	-

11、应付账款

(1) 应付账款列示

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
	772,769.88	576,280.89
合计	772,769.88	576,280.89

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	358,224.54	35,195.3		393,419.84
2、离职后福利-设定提存计划	2,799.60			2,799.60
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合计	361,024.14	35,195.3		396,219.44

(2) 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	356,277.97			
2、职工福利费				
3、社会保险费	1,712.97			
其中：医疗保险费	1,607.62			
工伤保险费	22.55			
生育保险费	82.80			
4、住房公积金	233.60			233.6
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	358,224.54			

(3) 设定提存计划

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险			720.00	2,018.00
2、失业保险费			21.24	40.36
3、企业年金缴费				
合计			741.24	2,058.36

其他说明：

☐适用 ☒不适用

13、应交税费

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税		
消费税		
企业所得税		
个人所得税		274.34
城市维护建设税	4319.08	4,319.08
教育费附加	2,366.78	2,366.78
地方教育附加	716.50	716.50
印花税	77,617.22	77,617.22
房产税		
车船税		
土地使用税		
资源税		
合计	84359.83	85,293.92

其他说明：

☐适用 ☒不适用

14、其他应付款

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,354,670.72	3,211,692.30
合计	3,354,670.72	3,211,692.30

(1) 应付利息

☐适用 ☒不适用

(2) 应付股利

☐适用 ☒不适用

(3) 其他应付款

☒适用 ☐不适用

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
关联方（注）		2,850,534.95
中介服务费		358,807.03
代扣代缴的社保公积金		2,350.32
合计		3,211,692.3

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
华安证券股份有限公司	283,018.88	未支付
合计	283,018.88	-

15、一年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,431,166.63	1,431,166.63
一年内到期的应付债券	7,979.56	7,979.56
一年内到期的长期应付款	850,280.35	850,280.35
一年内到期租赁负债	39,763.75	39,763.75
合计	2,329,190.29	2,329,190.29

16、其他流动负债

□适用 √不适用

17、长期借款

(1) 长期借款分类

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,431,166.63	1,431,166.63
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	1,431,166.63	1,431,166.63
合计	0	0

18、租赁负债

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-租赁付款额	40,000.00	40,000.00
租赁负债-未确认融资费用	-236.25	-236.25
减：一年内到期的租赁负债	39,763.75	39,763.75
合计	79527.5	79527.5

其他说明：

□适用 √不适用

19、长期应付款

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		0
专项应付款		0
合计		0

20、股本

单位：元

	期初余额	本期变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,000,000						31,000,000

其他说明：

□适用 √不适用

21、资本公积

√适用 □不适用

单位：元

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）	1,894,029.20			1,894,029.20
其他资本公积				
合计	1,894,029.20			1,894,029.20

22、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	567,490.86			567,490.86
任意盈余公积				
合计	567,490.86			567,490.86

盈余公积说明（本期增减变动情况、变动原因说明）：

□适用 √不适用

23、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润		4,115,566.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		236,309.54-
调整后期初未分配利润	4,351,876.50	4,351,876.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-223,755.11	-821,160.85
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	3,306,960.54	3,530,715.65

调整期初未分配利润明细:

1、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 236,309.54 元。

其他说明:

☐适用 ☒不适用

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,944.25	165,441.66	20539190.61	18,158,212.49
其他业务			84,905.66	
合计	184,944.25	165,441.66	20,624,096.27	18,158,212.49

25、税金及附加

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		1,478.59
城市维护建设税		8,057.07
教育费附加		3,453.03
地方教育附加		2,302.01
房产税		
车船税		
土地使用税		
资源税		
印花税		
其他		
合计	0	15,290.7

26、销售费用

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		
差旅费		
业务招待费		
折旧费		
办公费		
商品维修费		
广告费		
运输装卸费		21,257.61

预计产品质量保证损失		
代理手续费		152,515.94
检测费		
其他		7,023.39
合计		180,796.94

27、管理费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		338,928.78
差旅费		6,128.79
业务费		4,442.24
中介服务费		204,993.23
咨询费		
租赁费		11,068.15
折旧费		210,904.28
汽车费用		9,408.52
办公费		8,130.99
其他		12,981.3
合计	356,802.5	806,986.28

28、研发费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销		
固定资产折旧		597,978.86
职工薪酬		545,299.13
材料费		300,019.86
租赁费		
产品设计费		30,839.05
中间试验费		
其他		5,210.48
合计	5,946.7	1,479,347.381

29、财务费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		653,984.62
减：利息收入		374.75
汇兑损益		
手续费及其他		4,932.59

其他		
合计	32,508.3	658,542.46

30、其他收益

√适用 □不适用

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2021 年科技企业研发投入激励项目扶持资金	125,000.00	
2021 年度文化产业发展专项资金资助款（贷	27,000.00	
2019 年深圳市第一批计算机软件著作权登记资助		3,600.00
其他		
合计	152,000.00	3,600.00

31、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		-50,744.07
应收票据坏账损失		
其他应收款坏账损失		
应收款项融资减值损失		
长期应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
合同资产减值损失		
财务担保合同减值		
合计		-50,744.07

32、资产减值损失

33、□适用 √不适用

34、营业外收入

(1) 营业外收入明细

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助	152,000.00	982.96	152,000.00
盘盈利得			

其他		982.96	
合计	152,000.00	982.96	152,000.00

计入当期损益的政府补助：

√适用 □不适用

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
社会保险基金管理局返还失业保险								
2020年第一批龙岗区防疫效果奖励扶持								
深圳市应对新型冠状病毒肺炎疫情中小微企业贷款贴息项								
2020年第二批知识产权创造（国内有效发明专利年费）激励								
社会保险基金管理局稳岗补贴							982.96	
合计							982.96	

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		51.39
递延所得税费用		98,489.58
合计		98,540.97

36、其他综合收益

其他综合收益详见附注 XX。

37、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	152,000.00	24,582.96
利息收入	101.09	374.75
往来款		5,298,244.58
收回保证金		
其他		459,404.74
合计	183,339.21	5,782,607.03

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出有关的现金		265,226.13
往来款		2,885,247.01
其他		101,057.16
合计		3,251,530.3

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

□适用 √不适用

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还筹资性款项	8,500.00	240,000.00
支付企业间资金拆借利息支出		7,903.68
合计	8,500.00	247,903.68

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

还贷款

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-223,755.11-	-821,160.85
加：资产减值准备		
信用减值损失		50,744.07
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	222,024.84	872,363.76

使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（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）	32,508.3	653,984.62
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）		98,489.58
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）	-	-2,292,212.72
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）		771,007.80
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）		2,835,090.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	158,595.77	2,168,301.55
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,018.42	3,075.13
减：现金的期初余额	103,352.29	1,384,317.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-102,333.87	-1,381,242.02

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

☐适用 ☒不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

☐适用 ☒不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,018.42	3,075.13
其中：库存现金	1,018.42	3,075.13
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,018.42	3075.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

其他说明：

☐适用 ☒不适用

39、所有者权益变动表项目注释

☐适用 ☒不适用

40、所有权或使用权受限的资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,702,842.68	融资性售后回租
银行存款	252,429.64	被法院冻结
合计	1,803,119.84	-

41、政府补助

(1) 政府补助基本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021 年科技企业研发投入激励项目扶持资金	125,000.00	其他收益	125,000.00
2021 年度文化产业发展专项资金资助款（贷款贴息	27,000.00	其他收益	27,000.00
社会保险基金管理局稳岗补贴		营业外收入	
合计	152,000.00	-	152,000.00

42、其他（

无

(四) 与金融工具相关的风险

☒适用 ☐不适用

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致

的客户信用风险。本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无应付债券，借款采用固定利率，因此无重大利率风险

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险，本公司上期发生额开始已无相关出口业务，因此无重大汇率风险。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于对方无法偿还其合同债务，或者源于提前到期的债务，或者源于无法产生预测的现金流量。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，流动性风险由本公司的财务部门集中控制，通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，保持资金持续性与灵活性之间的平衡

(五) 关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

☐适用 ☒不适用

2. 本公司的子公司情况

☐适用 ☒不适用

3. 本企业合营和联营企业情况

☐适用 ☒不适用

本期与本公司发生关联交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

4. 其他关联方情况

☒适用 ☐不适用

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市九福自动化设备有限公司	控股股东王莉的个人独资企业
王莉	持股 5%以上股东
党新亚	实控人哥哥
党晨华	实控人女儿

其他说明：

☐适用 ☒不适用

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表：

☒适用 ☐不适用

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

深圳市九福自动化设备有限公司	设备采购		183,850.00

(2) 关联方担保情况

本公司作为担保方：

☐适用 ☒不适用

本公司作为被担保方：

☒适用 ☐不适用

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
党新洲、王莉	1,180,000.00	2019年4月10日	2022年4月9日	否
党新洲	180,000.00	2019年4月10日	2022年4月9日	否
党新洲、王莉、党新亚、深圳市九福自动化设备有限公司	5,000,000.00	2021年6月23日	2022年10月20日	否
党新洲	700,000.00	2020年11月23日	2022年11月23日	否
党新洲	300,000.00	2020年10月20日	2022年10月20日	否
深圳市九福自动化设备有限公司、党新洲、王莉、党新亚、党晨华	2,236,800.00	2020年10月20日	2022年9月22日	

关联担保情况说明：

☒适用 ☐不适用

2019年4月4日，本公司与深圳农村商业银行车公庙支行（以下简称“农商车公庙分行”）签订编号为：005602019K00033的《授信合同》，合同约定授信额度为人民币118.00万元，授信期限为36个月，由本公司股东党新洲、王莉作为保证人提供最高额连带责任保证，其中子额度人民币18.00万元同时由本公司股东党新洲在农商车公庙分行处权利凭证编号为99494329的人民币20.00万元定期存单提供最高额质押担保。

2021年6月22日，本公司与深圳宝安融兴村镇银行有限责任公司（以下简称“融兴村镇银行”）签订编号为：深圳宝安融兴村镇银行（中心支行）2021年（企借）字第2021-0001号《流动资金借款合同》，合同约定借款金额为人民币500.00万元。本公司股东党新洲和王莉、关联方党新亚及其独资公司深圳市九福自动化设备有限公司分别与融兴村镇银行分别签订了编号为：深圳宝安融兴村镇银行（中心支行）2021年（保）字第2021-0008至0011号《保证合同》，由四方提供连带责任保证。

2020年11月23日，本公司与富邦华一银行有限公司（以下简称“富邦华一银行”）签订编号为：QYDJJ20201123004023的《借款合同》，合同约定借款金额为人民币70.00万元。本公司股东党新洲与富邦华一银行签订了编号为：QYDDB20201123004022《最高额保证担保合同》，由其提供连带责任保证。

2020年11月20日，本公司与深圳前海微众银行股份有限公司（以下简称“微众银行”）签订编号为：WYDJJ20201119012091的《借款合同》，合同约定借款总额度金额为人民币30.00万元。本公司股东党新洲与微众银行签订了编号为：WYDDB20201119012089《最高额保证担保合同》，由其提供连带责任保证。

2020年9月17日，本公司与康业融资租赁（深圳）有限公司（以下简称“康业融资”）签订编号为（18/00278/R/0100）的《回租租赁合同》，合同约定租金总计2,236,800元，租赁期限2020.10.22-2022.9.22（24个月）。2020年9月17日，康业融资与深圳市九福自动化设备有限公司签订编号为（18/00278/R/0100）的《保证合同》，约定深圳市九福自动化设备有限公司对编号为（18/00278/R/0100）的《回租租赁合同》承担不可撤销的连带责任担保；2020年9月17日，党新洲、王莉、党新亚、党晨华向康业融资出具《担保书》，对编号为（18/00278/R/0100）的《回租租赁合同》承担无限连带责任担保。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

√适用 □不适用

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	王莉	94,406.00		94,406.00	
其他应付款	党新洲	2,740,682.74		2,723,471.03	

(2) 应付项目

√适用 □不适用

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	王莉	94,406.00	94,406.00
其他应付款	党新洲	2,740,682.74	2,723,471.03

(六) 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

□适用 √不适用

2. 其他

√适用 □不适用

2020年9月17日，本公司与康业融资租赁（深圳）有限公司（以下简称“康业融资”）签署《回租租赁合同》，本公司以设备回租融资租赁方式进行融资，按月支付租赁费用，深圳市九福自动化设备有限公司、党新洲、王莉、党新亚、党晨华作为担保人承担连带责任。由于本公司未能按时支付租金，康业租赁于2021年10月26日向深圳国际仲裁院申请财产保全，请求对本公司、深圳市九福自动化设备有限公司、党新洲、王莉等人名下的财产进行查封、冻结或扣押，保全价值以人民币830,910.67元为限。康业租赁于2021年11月2日向深圳国际仲裁院提交了仲裁申请。2021年11月23日，广东省深圳市龙岗区人民法院做出裁定（民事裁定书（2021）粤0307财保766号），查封、冻结或扣押本公司、深圳市九福自动化设备有限公司、党新洲、王莉、党新亚、党晨华名下价值人民币830,910.67元的财产。2022年1月24日，深圳国际仲裁院做出裁决（（2021）深国仲裁5660号），本公司向康业融资支付未付租金793,800.00元、至租金实际支付日止的违约金、财产保全费、律师费等。深圳市九福自动化设备有限公司、党新洲、王莉、党新亚、党晨华承担无限连带责任。本公司所有银行账户自2021年11月23日起处于冻结状态。截至本财务报告批准报出日，本公司尚未支付上述款项。

(七) 资产负债表日后事项

1. 其他资产负债表日后事项说明

√适用 □不适用

涉及仲裁裁决事项

本公司的公司员工因劳动纠纷向深圳市龙岗区劳动人事争议仲裁委员会提出劳动仲裁申请，深圳市龙岗区劳动人事争议仲裁委员会做出仲裁裁决（深龙劳人仲（南湾）案（2021）1120号）。因本公司银行账户全被冻结，无法正常支付工资。深圳市龙岗区人民法院于2022年4月19日执行立案，执行裁定书文号为（2022）粤0307执5502号，涉案标的为人民币34,677元及延迟履行期间的债务利息、申请执行

费、执行中实际支出的费用等。截至本报告批准报出日，本公司未履行生效法律文书裁定义务，法院将本公司列入失信被执行人名单，党新洲作为公司法定代表人被限制高消费。

2、未归还到期银行借款情况

截至 2021 年 12 月 31 日，部分银行借款已出现本金和利息逾期未归还的情况，详见附注六、10 和附注六、15。

截至本财务报告批注报出日，银行借款均已出现本金和利息逾期未归还的情况，明细情况如下：

贷款银行	合同金额	2021 年 12 月 31 日余额	合同期间	还款方式	合同利率	截至财务报告批准报出日已逾期本金
深圳宝安融兴村镇银行龙岗支行	5,000,000.00	4,500,000.00	2021/6/22-2022/6/21	按月付息，每季度归还本金 50 万，最后一个季度到期一次还剩余本息	5.50%	4,500,000.00
深圳农村商业银行	850,000.00	739,500.00	2019/4/10-2022/4/9	每月还本付息	7.00%	739,500.00
深圳农村商业银行	150,000.00	150,000.00	2021/4/23-2022/4/22	每月还本付息	7.00%	150,000.00
富邦华一银行有限公司	700,000.00	379,166.63	2020/11/23-2022/11/23	每月还本付息	7.56%	233,333.36
深圳前海微众银行股份有限公司	300,000.00	162,500.00	2020/11/20-2022/11/20	每月还本付息	11.34%	100,000.00

(八) 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元

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）	152,000.00	24,582.96
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-1,378.79
小计		
减：所得税影响额		3,480.63
少数股东权益影响额		
合计	152,000.00	19,723.54

其他说明：

☐适用 ☒不适用

2. 净资产收益率及每股收益

☒适用 ☐不适用

单位：元

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.59%	-0.007	-0.007
扣除非经营性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.59%	-0.007	-0.007

3. 境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(2) 同时按照境外会计准则与中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

(4) 其他说明

☐适用 ☒不适用

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

深圳九福科技股份有限公司董事会办公室