

shengpai 圣牌

圣牌珠宝

NEEQ :873572

浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司

Zhejiang Taizhou Shengpai jewelry Co.,Ltd.



半年度报告

2022

公司半年度大事记

无

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第七节	财务会计报告	23
第八节	备查文件目录	84

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。

公司负责人何永定、主管会计工作负责人王建平及会计机构负责人（会计主管人员）王建平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

【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
行业周期性波动风险	珠宝首饰行业的发展速度与国民经济发展速度呈现同方向发展。随着国民经济快速发展、居民可支配收入逐年增加，居民对珠宝首饰的购买力和购买欲望也会随之走强，从而带动珠宝首饰行业的快速发展。未来，如果国内出现经济衰退，可能会导致国内消费者对珠宝首饰的需求欲望下滑。因此，该行业的周期性与国家经济增长的周期性基本保持一致。 应对措施：公司将不断壮大销售团队，加强市场开拓力度，拓展销售渠道，加强品牌建设，提升品牌影响力，扩大市场占有率。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人何永定、赵珍凤合计能够支配公司表决权比例为 100.00%，何永定、赵珍凤能够对公司的股东大会、董事会决策产生实质性影响，进而实际支配公司的公司行为，决定公司的经营方针、财务政策及管理层人事任免。虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度体系上对实际控制人的行为进行了规范，能够最大程度地保护公司、债权人及其他第三方的合法权益。但是，若实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，则可

	能对公司、债权人及其他第三方的合法权益产生不利影响。 应对措施：公司已制定了规范公司治理的管理制度，全体股东、董事、监事、高级管理人员树立公司治理理念，依法审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定，组织及实施“三会”程序，规范公司治理行为。
公司治理的风险	股份公司成立时间较短，虽然制定了《公司章程》、三会议事规则，建立了关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的内部控制制度，并建立法人治理结构。但公司治理机制的运行情况存在一定瑕疵，公司和管理层规范治理公司意识的提高、相关制度的执行及完善均需要一定过程，且公司治理结构需要随着公司业务发展及规模扩大逐步进行调整完善。因此，公司仍可能出现公司治理滞后、相关内部控制制度有效性下降的风险。 应对措施：公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项法律法规的规定，使公司治理更趋完善。
市场竞争风险	随着中国珠宝首饰市场不断开放，国际顶级品牌和香港著名品牌等纷纷抢占国内市场，市场竞争日益激烈。珠宝首饰产品作为高档消费品，其属性决定了在市场竞争中设计、品牌和渠道起着至关重要的作用，未来珠宝市场必将逐步向拥有设计优势、品牌优势和渠道优势的企业集中。如果珠宝企业不能通过各种方式不断提高竞争力和市场占有率，则有可能受到其他珠宝企业的挑战，面临激烈的行业竞争风险。 应对措施：（1）通过传统传播、社会化营销、公共活动和新媒体等方式，加大对品牌的宣传力度，迅速提升品牌形象，增强品牌影响力；（2）持续巩固在浙江等重点地区的品牌和竞争优势，有计划、有步骤地扩张门店和经营区域，通过稳健的开店步伐，重点完善二、三线重点城市的自营店面布局；（3）加强设计和研发力度，进一步通过材料、设计、工艺等创新，生产出设计新颖、款式独特、寓情于物、触动人心的产品，满足消费者多元化、个性化的需求，促进产品差异化的发展；（4）积极开拓移动互联网渠道，实现产品订购、售后服务、以旧换新、会员管理等功能的线上线下互联互通，通过互联网渠道的建设凝聚起年轻消费群体的珠宝首饰消费力量；（5）不断完善品牌层次布局，在精耕现有品牌的同时，通过挖掘市场时尚珠宝品牌并购机会，加快多品牌运营战略步伐。
原材料价格波动风险	珠宝首饰行业的原材料是价值较大的贵金属等，近年来黄金价格出现了大幅度的波动。价格过高将给珠宝首饰批发零售企业造成巨大的财务压力。虽然批发零售企业“原材料价格+合理利润”的定价模式可将原材料价格波动的风险降低，但由于珠宝首饰单价较高，原材料价格的大幅波动将显著影响消费者的购买意愿，从而对珠宝首饰企业造成一定影响。 应对措施：公司将会继续与上游优质原材料供应商保持长

	期合作关系，严格执行价格调整机制，合理规避风险。
应收账款坏账风险	2022年6月30日、2021年12月31日、2020年12月31日，公司应收账款账面净值分别为62,071,356.80元、63,365,023.74元、36,029,675.77元，占期末总资产的比重分别为57.07%、52.81%、47.09%，占期末流动资产的比重分别为61.18%、56.37%、52.37%。应收账款余额规模较大、占流动资产的比例较高，若未来下游行业发生重大不利变化，客户财务状况、合作关系发生恶化，则可能导致公司应收账款无法收回形成坏账损失，对公司资金状况造成不利影响。 应对措施：公司不断加强客户管理，对客户进行有效的信用评估；公司将通过进一步控制应收账款规模，加大应收账款回收力度的方式降低应收账款风险。
存货安全风险	由于珠宝首饰原料和产品价格普遍较高，且具有较强的流通性和变现性，易导致存货安全事件的发生，因此保障存货在运输、贮存、销售等环节的安全性则尤为重要。如果珠宝企业没有采取有效措施防范内、外盗的发生，一旦出现调包、抢劫、偷窃等情况，将给公司经营带来一定影响。 应对措施：（1）公司通过加强内部管理，防范内盗、外盗的风险；（2）通过加强案件、案情通报，提高员工警惕性；（3）通过加强培训，增强员工的反盗窃能力；（4）通过严格落实公司的各项货品管理制度，明确责任，提高员工的责任感；（5）公司将进一步严格落实安全防范制度和存货安全管理制度，对于存货的收发存进行实时监控管理。定期对存货进行盘点，另有专人负责记录存货收发情况。公司加强从业人员的安全防范培训工作，制定相应的应急预案，并抓好演练。
供应商集中风险	2022年6月末、2021年度、2020年度，前五大供应商的采购额分别为31,977,379.93元、101,632,949.19元和86,979,102.69元，占当期总采购的比重分别为85.18%、93.97%和95.51%，供应商集中度较高。虽然公司与这些供应商建立了较为稳定的合作伙伴关系，且市场上可供选择的供应商较多，但如果这些主要供应商不能及时、保质、保量的提供原材料，或者与公司的合作关系发生变化，将对公司正常稳定经营产生一定影响。 应对措施：公司将加大与其他供应商建立业务联系，针对主要供应商或潜在供应商的规模、品质、交付能力、服务、价格优势等方面建立更完善的合格供应商名录，进一步拓宽采购渠道，逐步减少供应商依赖；公司也会在维护好已有客户的同时，优化市场开拓策略，加强营销开发工作，增加客户数量，随着公司业务数量的提升，公司在业内的采购议价能力也将进一步提升，对供应商的控制力也将得到加强，从而改善目前供应商较为集中的现状。
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、圣牌珠宝	指	浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司
圣牌有限	指	台州市幸福圣牌珠宝有限公司
杭州抱璞	指	杭州抱璞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
临海靖江中路分店	指	浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司临海靖江中路分店
椒江分公司	指	浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司椒江分公司
钻金文化	指	钻金文化创意（杭州）有限责任公司
股东大会	指	浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司董事会
监事会	指	浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司监事会
主办券商	指	开源证券股份有限公司
审计机构	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《公司章程》	指	《浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司公司章程》
报告期、本年度	指	2022 年半年度、2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG TAIZHOU SHENGPAL JEWELRY CO.,LTD Shengpai
证券简称	圣牌珠宝
证券代码	873572
法定代表人	何永定

二、 联系方式

董事会秘书	夏伟
联系地址	浙江省台州市椒江区君悦大厦 A 幢 25 楼
电话	0576-81831666
传真	0576-81831666
电子邮箱	schellx@126.com
公司网址	http://www.shengpaijewelry.com
办公地址	浙江省台州市椒江区君悦大厦 A 幢 25 楼
邮政编码	318050
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司财务办公室

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	2009 年 6 月 10 日
挂牌时间	2021 年 3 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售-F51 批发业-F514 文化、体育用品及器材批发-F5146 首饰、工艺品及收藏品批发
主要业务	黄金饰品、钻石饰品、K 金饰品等珠宝类饰品的批发和零售
主要产品与服务项目	黄金饰品、钻石饰品、K 金饰品等珠宝类饰品的批发和零售
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）	35,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（何永定）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何永定、赵珍凤），一致行动人为（杭州抱璞企业管理咨询合伙企业（有限合伙））

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	91331004689980191X	否
注册地址	浙江省台州市路桥区路桥街道银座街 488 号 1B-16	否
注册资本（元）	35,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴满根	陈竞芳
	3 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	

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	53,857,851.24	53,352,194.84	0.95%
毛利率%	12.98%	11.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,730,402.52	1,144,479.08	51.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	970,924.74	1,145,514.66	-15.24%
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）	3.98%	2.64%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.24%	2.64%	-
基本每股收益	0.05	0.03	66.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	108,754,513.78	119,977,186.56	-9.35%
负债总计	64,462,072.81	77,415,148.11	-16.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,292,440.97	42,562,038.45	4.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.27	1.22	4.10%
资产负债率%（母公司）	59.08%	64.31%	-
资产负债率%（合并）	59.27%	64.52%	-
流动比率	1.59	1.48	-
利息保障倍数	2.59	0.86	-

(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	15,521,775.11	-37,299,848.90	141.61%
应收账款周转率	0.86	1.36	-
存货周转率	1.29	1.17	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.35%	54.68%	-
营业收入增长率%	0.95%	23.64%	-
净利润增长率%	51.20%	-26.74%	-

（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

公司的主营业务为黄金饰品、钻石饰品、K金饰品等珠宝类饰品的批发和零售。公司业务流程主要包括原料采购、终端销售、研发设计和售后服务四个部分。公司独立拥有“圣牌珠宝”品牌，并通过发展加盟商模式将成品批发给品牌加盟商，同时辅以直营模式将成品销售给终端消费者，公司主要收入来源于“圣牌珠宝”品牌的黄金珠宝产品的销售。

（一）采购模式

公司制定了采购工作制度，采购前须先对供应商进行评估，符合合格供应商条件后方能向其采购。公司采购部门根据供应商所提供产品的质量、样式、价格等因素，结合公司的经营策略，选择合格供应商，提出货品采购计划。

公司主要供应商为规模较大的黄金珠宝生产商。公司负责按加工所需的原料数量和生产商要求达到的成色标准向生产商提供原料或按交货当天的市场价提供原料款和加工费。一般情况下，公司不采购足金原料，而是直接按交货当天的市场价支付原料款和加工费，由供应商负责采购原料并加工。在双方约定的期限内，公司向供应商直接采购黄金珠宝饰品成品。公司黄金饰品的采购单价根据当日上海黄金交易所的黄金单价，加上供应商加工费来确定。公司采购人员验收后交付，并支付采购款。非钻石镶嵌类的K金、铂金类饰品的采购模式同黄金饰品。

钻石镶嵌类产品的采购流程相较于黄金饰品多一个加工商加工环节。公司首先向合格钻石供应商采购成品钻石，再向同行业专业的珠宝首饰加工商采购加工服务。公司向成品钻供应商下单采购订单后，向加工商下达加工订单，供应商在规定的时间内将成品钻石交付于加工商，加工商依据公司选定的样板进行镶嵌等工艺制造，最终加工成产成品，并经国家检测机构出具检测证书，公司人员检验后收货。这一模式充分发挥其专业性和规模效应，实现了供应商、加工商与公司业务发展的良性互动。

（二）销售模式

报告期内，公司销售端主要为批发商客户、公司自有品牌的直营店以及商场联营店。

1、直销批发模式：批发商根据自身需求选择产品，定期或不定期到公司提货，提货后的一定期限内完成货款支付。批发商从公司购入产品后，通过其自身的销售渠道进入零售终端市场。

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

3、联营店模式：公司通过与百货商场签订合同，在百货商场经营场所内开设圣牌珠宝专柜并派驻员工进行销售。产品销售给终端消费者时，由百货商场统一收银，并于约定结算期间将全部款项扣除联营合同约定的百货商场联营销售提成后的余额支付给公司。

（三）研发模式

基于市场与产品定位，公司采用自主研发、整合设计相结合的模式进行珠宝首饰的研发设计。

公司成立了设计部，专门负责公司珠宝首饰的设计。设计部定期召开产品研发策略研讨会，研究市场流行趋势，关注区域流行和消费趋势，并提出产品研发主题、设计理念、受众市场分析和产品表现形式，以设计符合公司主流消费群体需求的产品。

对于品牌特色产品、标志产品，在现有研发能力可以满足的情况下，设计部根据确定的营销主题、产品规划进行原创设计并制定设计方案；当需要引进创新款式、创新工艺的产品或现有研发能力无法满足需求时，公司会委托具有设计能力的指定供货商进行产品的专属研发，制定产品设计方案；对于常规款式的首饰，公司根据需求直接在供应商挑选其已有的款式，以快速丰富产品款式并实现高效、规模化的向市场推出新品。

（四）售后服务

售后服务是质量管理和品牌管理的重要环节，公司以“合法合规，合情合理，顾客满意”为原则，高度重视对消费者的售后服务工作。公司执行统一的售后服务标准，由总经理牵头统筹售后服务工作，运营部、直营门店直接负责。公司对所售商品实行三天内无理由退货退款，对所售商品提供终身免费清洗、保养服务，同时提供有偿维修、表面出新、以旧换新、对黄金类产品提供旧品回收等服务。公司的加盟商应执行公司统一售后服务规则。加盟商如果进驻购物中心的，购物中心对售后服务有要求的，需同时执行购物中心要求。公司设立统一售后服务热线处理消费者意见，包括直属门店和加盟商门店。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。
报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

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%	
货币资金	50,035.58	0.05%	60,943.68	0.05%	-17.90%
应收账款	62,071,356.80	57.07%	63,365,023.74	52.81%	-2.04%
预付款项	7,071,368.38	6.50%	1,433,102.24	1.19%	393.43%
存货	29,765,459.91	27.37%	43,000,723.06	35.84%	-30.78%
固定资产	6,401,692.62	5.89%	6,637,323.54	5.53%	-3.55%
短期借款	49,300,000.00	45.33%	55,079,550.21	45.91%	-10.49%
应交税金	882,109.75	0.81%	574,723.99	0.48%	53.48%
其他应付款	2,448,316.56	2.25%	8,809,023.19	7.34%	-72.21%
长期借款	208,333.27	0.19%	458,333.29	0.38%	-54.55%
资产总计	108,754,513.78		119,977,186.56		-9.35%

项目重大变动原因：

1、预付款项

本期预付款项金额为7,071,368.38元，与上期相比增加5,638,266.14元，较上期上升了393.43%。主要原因为：报告期内，为应对疫情对原料供应链的影响，公司加大了部分原料的采购，由于采购量大，应供应商要求“采用款到发货再开票”的模式，供应商开票不及时导致预付款项增加。

2、存货

本期存货金额为 29,765,459.91 元，与上期相比减少 13,235,263.15 元，较上期下降了 30.78%。主要原因为：报告期内，黄金珠宝原材料市场价格不断上扬，公司为了锁住一部分利润，把上年囤货的黄金珠宝首饰大量出售导致。

3、应交税金

本期应交税金金额为882,109.75元，与上期相比增加307,385.76元，较上期上升了53.48%。主要原因为：报告期内，由于营业收入的增加，导致企业应交税费也随之上升。

4、其他应付款

本期其他应付款金额为2,448,316.56元，与上期相比减少6,360,706.63元，较上期下降了72.21%。主要原因为：公司虽然处于高速发展期，对品牌营销、店面管理、产品工艺设计创新等投入不断加大，但通过销售部的努力追讨应收账款，本期应收账款回款较为理想，使公司流动资金得到缓解，用来归还一部分往来款，导致其他应付款减少。

5、长期借款

本期长期借款余额为208,333.27元，与上期相比减少250,000.02元，较上期下降了54.55%。主要原因为：公司按期还款同时未新借入款项导致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	53,857,851.24		53,352,194.84		0.95%
营业成本	46,869,326.24	87.02%	47,280,454.73	88.62%	-0.87%
毛利率	12.98%	-	11.38%	-	-
销售费用	764,488.27	87.02%	735,272.25	1.38%	3.97%
管理费用	2,092,562.98	3.89%	2,374,974.68	4.45%	-11.89%
研发费用	617,893.97	1.15%	286,137.22	0.54%	115.94%
财务费用	1,715,400.62	3.19%	1,151,052.91	2.16%	49.03%
信用减值损失	68,087.73	0.13%	-330,761.12	-0.62%	120.59%
其他收益	1,012,714.10	1.88%	0.00	0.00%	-
营业利润	2,726,566.56	5.06%	1,027,311.62	1.93%	165.41%
营业外收入	2.03	0.00%	3,053.59	0.01%	-99.93%
营业外支出	79.09	0.00%	4,434.37	0.01%	-98.22%
净利润	1,730,402.52	3.21%	1,144,479.08	2.15%	51.20%
经营活动产生的现金流量净额	15,521,775.11	-	-37,299,848.90	-	141.61%
投资活动产生的现金流量净额	-50,442.48	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-15,482,240.73	-	37,343,620.87	-	-141.46%

项目重大变动原因:

利润构成分析:

1、研发费用

本期研发费用较上年同期增长**115.94%**主要原因是: 由于珠宝首饰行业市场竞争激烈, 为了应对行业竞争, 公司不断加强设计和研发的投入, 通过材料、设计、工艺等创新, 生产出设计新颖、款式独特的产品, 满足消费者多元化、个性化的需求, 促进产品差异化的发展, 保持公司核心竞争优势, 因此导致研发费用同比上涨。

2、财务费用

本期财务费用较上年同期增长**49.03%**主要原因是: 公司继续经营计划, 增加了大额债权融资, 带来资金成本支出的大幅攀升。

3、信用减值损失

本期信用减值损失较上年同期增长**120.59%**主要原因是: 本期往来款余额减少导致。其中本期应收账款余额较上期下降**2.04%**。

4、营业利润

本期营业利润较上年同期增长**165.41%**主要原因是: 公司管理费用当中各类中介机构费用减少, 加上公司新三板挂牌成功收到当地政府奖励**100万元**, 导致营业利润大增。

5、营业外收入

本期营业外收入较上年同期下降**99.93%**主要原因是: 上年同期钻金子公司收到一笔金额为**2,346.89元**社保费减免导致。

6、营业外支出

本期营业外支出较上年同期下降**98.22%**主要原因是: 报告期内, 公司加强内部管控减少发生一些不符合进入成本和费用的支出, 导致同比下降。

7、净利润

本期净利润较上年同期增长 **51.20%**主要原因是: 公司管理费用当中各类中介机构费用减少, 加上公司新三板挂牌成功收到当地政府奖励 **100 万元**。

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内, 公司经营活动产生的现金流量净额较上期上升 **141.61%**, 导致经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因是本期销售收入及回款增加。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内, 导致投资活动产生的现金流量净额减少的主要原因是“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”较上年减少 **50,442.48 元**所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内, 公司筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 **141.46%**, 导致筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因是公司偿还贷款所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(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)	1,012,714.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77.06
非经常性损益合计	1,012,637.04

所得税影响数	253,159.26
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	759,477.78

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司 类型	主要 业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
钻金文化创意(杭州)有限责任公司	控股子 公司	珠宝 设计、 珠宝 首饰 的批 发与 零售	1,000,000.00	2,451,567.59	707,322.35	504,671.27	62,253.06

（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	四.二.（三）
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.（四）
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.（五）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
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

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	50,300,000.00	500,000.00
提供财务资助	248,828.00	248,828.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、报告期内发生关联方为公司银行借款提供担保的情况。关联方为公司提供担保不收取任何费用，有

利于公司缓解资金压力，有利于公司的发展，不存在损害公司利益的情况。

2、报告期内关联方何永定、赵珍凤、何钢、顾普荣、顾晨茂为公司提供银行贷款担保，正在履行的担保金额为 50,300,000.00 元。

3、报告期内关联方何永定为公司提供财务资助 248,828.00 元，有利于公司缓解资金压力，不存在损害公司利益的情况。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020 年 10 月 20 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2020 年 10 月 20 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2020 年 10 月 20 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（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
办公设备	固定资产	售后回租	197,848.02	0.18%	售后回租
房屋及建筑物	固定资产	抵押	5,824,812.50	5.35%	用于银行贷款
总计	-	-	6,022,660.52	5.53%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，公司因正常抵押融资，抵押物占公司总资产的比例较低，融资利息不高，未对公司正常经营活动产生不利影响。

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	7,026,250	20.08%	0	7,026,250	20.08%
	其中：控股股东、实际控制人	5,965,750	17.04%	0	5,965,750	17.04%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	27,973,750	79.92%	0	27,973,750	79.92%
	其中：控股股东、实际控制人	25,852,750	73.86%	0	25,852,750	73.86%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-
普通股股东人数		3				

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	何永定	23,863,000.00	0	23,863,000.00	68.18%	17,897,250.00	5,965,750.00	0	0
2	赵珍凤	7,955,500.00	0	7,955,500.00	22.73%	7,955,500.00		0	0

3	杭州抱璞企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	3,181,500.00	0	3,181,500.00	9.09%	2,121,000.00	1,060,500.00	0	0
合计		35,000,000.00	-	35,000,000.00	100.00%	27,973,750.00	7,026,250.00	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东赵珍凤与公司的控股股东何永定系夫妻关系，公司股东杭州抱璞企业管理咨询合伙企业的普通合伙人、执行事务合伙人何永定，有限合伙人系赵珍凤。除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
何永定	董事长	男	1968 年 7 月	2019 年 12 月 6 日	2022 年 12 月 5 日
夏伟	董事/总经理/董秘	男	1980 年 3 月	2019 年 12 月 6 日	2022 年 12 月 5 日
王建平	董事/财务负责人	男	1985 年 10 月	2019 年 12 月 6 日	2022 年 12 月 5 日
唐 京	董事	男	1968 年 9 月	2019 年 12 月 6 日	2022 年 12 月 5 日
邓小琼	董事	女	1959 年 9 月	2019 年 12 月 6 日	2022 年 12 月 5 日
韩 青	监事会主席/职工代表监事	女	1962 年 9 月	2019 年 12 月 6 日	2022 年 12 月 5 日
周文静	监事	女	1971 年 5 月	2019 年 12 月 6 日	2022 年 12 月 5 日
王献桔	监事	女	1972 年 12 月	2019 年 12 月 6 日	2022 年 12 月 5 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内, 公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在其他的亲属关系。

(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
财务人员	5	5
销售人员	21	17
运营人员	9	9
管理人员	5	5
研发人员	6	6

行政人员	1	1
员工总计	47	43

（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	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	利安达审字【2022】第 2403 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2022 年 8 月 29 日	
注册会计师姓名	吴满根	陈竞芳

审 计 报 告

利安达审字【2022】第 2403 号

浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司（以下简称“贵公司”“圣牌珠宝”）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，

我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年 1-6 月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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就圣牌珠宝中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：吴满根

中国注册会计师：陈竞芳

二〇二二年八月二十九日

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	六、1	50,035.58	60,943.68
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	62,071,356.80	63,365,023.74
应收款项融资			
预付款项	六、3	7,071,368.38	1,433,102.24
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	418,812.22	417,305.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	29,765,459.91	43,000,723.06
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	2,082,883.60	4,129,480.84
流动资产合计		101,459,916.49	112,406,579.39
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	六、7	6,401,692.62	6,637,323.54
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	892,904.67	933,283.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,294,597.29	7,570,607.17
资产总计		108,754,513.78	119,977,186.56
流动负债：			
短期借款	六、9	49,300,000.00	55,079,550.21
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、10	8,161,929.60	8,335,807.21
预收款项			
合同负债	六、11	129,819.14	154,398.56
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、12	934,180.91	787,884.48
应交税费	六、13	882,109.75	574,723.99
其他应付款	六、14	2,448,316.56	8,809,023.19
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、15	1,923,633.75	2,046,855.13
其他流动负债	六、16	16,876.49	20,071.81
流动负债合计		63,796,866.20	75,808,314.58
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、17	208,333.27	458,333.29
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款	六、18	456,873.34	1,148,500.24
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		665,206.61	1,606,833.53
负债合计		64,462,072.81	77,415,148.11
所有者权益：			
股本	六、19	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	5,984,244.77	5,984,244.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	365,458.26	198,649.42
一般风险准备			
未分配利润	六、22	2,942,737.94	1,379,144.26
归属于母公司所有者权益合计		44,292,440.97	42,562,038.45
少数股东权益			
所有者权益合计		44,292,440.97	42,562,038.45
负债和所有者权益总计		108,754,513.78	119,977,186.56

法定代表人：何永定

主管会计工作负责人：王建平

会计机构负责人：王建平

（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		38,341.19	57,692.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	60,544,273.22	62,035,996.54
应收款项融资			
预付款项		7,373,758.38	1,394,492.24
其他应收款	十四、2	1,685,879.25	1,481,151.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		29,155,915.66	42,792,673.56
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		2,003,642.85	4,086,770.08
流动资产合计		100,801,810.55	111,848,776.18
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	十四、3	1,000,000.00	1,000,000.00
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		6,346,803.79	6,574,880.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		796,635.18	816,263.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,143,438.97	8,391,143.23
资产总计		108,945,249.52	120,239,919.41
流动负债：			
短期借款		49,300,000.00	55,079,550.21
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,121,961.17	8,307,988.54
预收款项			
合同负债		129,819.14	154,195.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		872,207.43	726,423.05
应交税费		882,109.75	571,974.14
其他应付款		2,448,316.56	8,809,023.19
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		1,923,633.75	2,046,855.13

其他流动负债		16,876.49	20,045.47
流动负债合计		63,694,924.29	75,716,055.65
非流动负债：			
长期借款		208,333.27	458,333.29
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		456,873.34	1,148,500.24
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		665,206.61	1,606,833.53
负债合计		64,360,130.90	77,322,889.18
所有者权益：			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,984,244.77	5,984,244.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		365,458.26	198,649.42
一般风险准备			
未分配利润		3,235,415.59	1,734,136.04
所有者权益合计		44,585,118.62	42,917,030.23
负债和所有者权益合计		108,945,249.52	120,239,919.41

（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	六、23	53,857,851.24	53,352,194.84
其中：营业收入		53,857,851.24	53,352,194.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、23	52,212,086.51	51,994,122.10
其中：营业成本		46,869,326.24	47,280,454.73
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、24	152,414.43	166,230.31
销售费用	六、25	764,488.27	735,272.25
管理费用	六、26	2,092,562.98	2,374,974.68
研发费用	六、27	617,893.97	286,137.22
财务费用	六、28	1,715,400.62	1,151,052.91
其中：利息费用		1,713,670.22	1,085,391.46
利息收入		676.02	30,963.89
加：其他收益	六、29	1,012,714.10	
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）	六、30	68,087.73	-330,761.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,726,566.56	1,027,311.62
加：营业外收入	六、31	2.03	3,053.59
减：营业外支出	六、32	79.09	4,434.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,726,489.50	1,025,930.84
减：所得税费用	六、33	996,086.98	-118,548.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,730,402.52	1,144,479.08
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）		1,730,402.52	1,144,479.08
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）		1,730,402.52	1,144,479.08
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		1,730,402.52	1,144,479.08
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,730,402.52	1,144,479.08
(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）		0.05	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.03

法定代表人：何永定

主管会计工作负责人：王建平

会计机构负责人：王建平

（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	十四、4	53,570,328.76	52,925,780.11
减：营业成本	十四、4	46,637,358.66	46,900,976.76
税金及附加		152,041.73	165,569.97
销售费用		756,933.67	717,038.12
管理费用		1,921,256.78	2,196,203.12
研发费用		835,042.76	286,137.22
财务费用		1,715,409.45	1,151,065.82
其中：利息费用		1,713,670.22	1,085,391.46
利息收入		667.19	30,950.98
加：其他收益		1,012,703.95	
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）		78,511.75	-327,629.51
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）		2,643,501.41	1,181,159.59
加：营业外收入		2.03	425.70
减：营业外支出		79.09	4,369.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,643,424.35	1,177,215.85
减：所得税费用		975,335.96	-115,410.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,668,088.39	1,292,626.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,668,088.39	1,292,626.41
（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		1,668,088.39	1,292,626.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.04

（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		62,144,640.32	53,780,265.48
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、34	1,013,392.15	11,651,382.02
经营活动现金流入小计		63,158,032.47	65,431,647.50
购买商品、接受劳务支付的现金		44,156,975.61	84,846,778.30
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		1,501,812.54	1,646,319.55
支付的各项税费		1,310,240.08	625,572.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	667,229.13	15,612,826.03
经营活动现金流出小计		47,636,257.36	102,731,496.40
经营活动产生的现金流量净额		15,521,775.11	-37,299,848.90
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		50,442.48	
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		50,442.48	
投资活动产生的现金流量净额		-50,442.48	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		36,234,000.00	38,692,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、34	63,762,828.00	12,470,000.00
筹资活动现金流入小计		99,996,828.00	51,162,000.00
偿还债务支付的现金		43,078,398.51	11,438,662.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,713,670.22	1,064,716.78
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	六、34	70,687,000.00	1,315,000.00
筹资活动现金流出小计		115,479,068.73	13,818,379.13
筹资活动产生的现金流量净额		-15,482,240.73	37,343,620.87
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		-10,908.10	43,771.97
加：期初现金及现金等价物余额		60,943.68	180,596.00
六、期末现金及现金等价物余额		50,035.58	224,367.97

法定代表人：何永定

主管会计工作负责人：王建平

会计机构负责人：王建平

（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		62,003,270.62	53,403,811.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,013,373.17	11,662,329.01
经营活动现金流入小计		63,016,643.79	65,066,140.64
购买商品、接受劳务支付的现金		43,774,371.91	83,208,941.30
支付给职工以及为职工支付的现金		1,347,055.33	1,497,437.28
支付的各项税费		1,310,240.08	625,386.56
支付其他与经营活动有关的现金		1,071,644.31	16,856,729.27
经营活动现金流出小计		47,503,311.63	102,188,494.41
经营活动产生的现金流量净额		15,513,332.16	-37,122,353.77
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		50,442.48	
投资支付的现金			167,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		50,442.48	167,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-50,442.48	-167,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		36,234,000.00	38,692,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		63,762,828.00	12,470,000.00
筹资活动现金流入小计		99,996,828.00	51,162,000.00
偿还债务支付的现金		43,078,398.51	11,438,662.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,713,670.22	1,064,716.78
支付其他与筹资活动有关的现金		70,687,000.00	1,315,000.00
筹资活动现金流出小计		115,479,068.73	13,818,379.13
筹资活动产生的现金流量净额		-15,482,240.73	37,343,620.87
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		-19,351.05	54,267.10
加：期初现金及现金等价物余额		57,692.24	156,529.40
六、期末现金及现金等价物余额		38,341.19	210,796.50

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

浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司 财务报表附注

截止 2022 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为台州市幸福圣牌珠宝有限公司,于 2019 年 10 月 15 日召开创立大会暨第一次股东大会,通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程,台州市幸福圣牌珠宝有限公司整体变更为浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司。营业执照统一社会信用代码: 91331004689980191X;公司在 2021 年 1 月 28 日取得全国中小企业股份转让系统挂牌的函。公司股票于 2021 年 3 月 26 日在全国中小企业股份转让系统

挂牌公开转让，证券简称：圣牌珠宝，证券代码：873572。

截止 2022 年 6 月 30 日，公司累计发行股本总数 35,000,000.00 股，注册资本为 35,000,000.00 元，注册地址：浙江省台州市路桥区路桥街道银座街 488 号 1B-16。

企业法定代表人：何永定

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

经营范围：金银饰品、工艺品、珠宝、玉器批发、零售、维修、加工；金条零售、批发；钟表批发、零售、维修；珠宝设计；品牌推广；设计、制作、代理、发布国内广告。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、 财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，公司的财务报表在持续经营为假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司从事珠宝首饰零售及批发。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入的确认原则”各项描述。

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买

方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买

日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则

处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文

件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

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

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

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

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

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款

额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方款项。

应收账款组合 2 应收其他款项。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

确定应收票据组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收股东款项
其他应收款组合 3 应收在途结算资金
其他应收款组合 4 应收其他款项
长期应收款组合 1 应收租赁款
长期应收款组合 2 应收其他款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

9、 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，通过进一步加工取得的委托加工物资成本由采购成本和加工成本构成。库存商品发出时采用个别计价法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

10、 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

11、 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：

（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

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

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

计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

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

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，未执行新金融工具准则前，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算；2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则后，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注四、8、“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本

公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

损益。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

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

14、 固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	32.33	5	2.94
办公家具	5	5	19
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他	3	5	31.67

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

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

（4）大修理费用

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

15、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、 借款费用

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

接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

17、 无形资产

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

无形资产类别	预计使用寿命（年）
软件	3-5

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

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

18、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

19、 长期待摊费用摊销方法

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

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、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

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

23、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

24、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

25、 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自

身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、 收入的确认原则

（1）收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

到履约进度能够合理确定为止。

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

① 公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

（2）具体原则

零售收入：通过本公司在各家商场设立的专柜、本公司自营专卖店直接向消费者销售商品，在商品实物已经交付消费者，并已经收取货款，或已取得商场对销售净额的确认时确认销售收入实现，销售净额为商品销售价款扣除商场费用后的净额。

批发收入：客户收到商品确认无误，并在销售单上签字后，公司确认销售收入实现。

27、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。③该成本预期能够收回。本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关

的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

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

29、 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

30、 所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

31、 租赁

（1） 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用

① 使用权资产

使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

② 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（2）出租资产的会计处理

① 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

② 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

32、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本公司本期无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
消费税	对销售的贵重首饰及珠宝零售销售额（不含增值税）按5%的税率计缴消费税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的20%、25%计缴

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司	按应纳税所得额25%计缴
钻金文化创意（杭州）有限责任公司	按应纳税所得额20%计缴

2、 税收优惠政策及依据

根据《财政部税务总局关于关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。子公司钻金文化创意（杭州）有限责任公司适用此规定。

六、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日；“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年1-6月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		3,206.90
银行存款	41,647.58	57,736.78
其他货币资金	8,388.00	

合 计	50,035.58	60,943.68
-----	-----------	-----------

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	65,338,270.32	100.00	3,266,913.52	5.00	62,071,356.80
其中：应收其他款项	65,338,270.32	100.00	3,266,913.52	5.00	62,071,356.80
合 计	65,338,270.32	——	3,266,913.52	——	62,071,356.80

(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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	66,700,024.99	100.00	3,335,001.25	5.00	63,365,023.74
其中：应收其他款项	66,700,024.99	100.00	3,335,001.25	5.00	63,365,023.74
合 计	66,700,024.99	——	3,335,001.25	——	63,365,023.74

①组合中，按应收其他款项组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	65,338,270.32	3,266,913.52	5.00
合 计	65,338,270.32	3,266,913.52	——

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	65,338,270.32	66,700,024.99
小 计	65,338,270.32	66,700,024.99
减：坏账准备	3,266,913.52	3,335,001.25
合 计	62,071,356.80	63,365,023.74

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

项 目	期初余额	本期变动情况			期末余额
坏账准备	3,335,001.25		68,087.73		3,266,913.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单 位	账 龄	期末余额	占应收账款余额比例 (%)	已计提坏账准备
台州市黄岩宝瑞阁珠宝店	1 年以内	15,234,120.00	23.32	761,706.00
临海市鸿鑫珠宝店	1 年以内	14,651,750.00	22.42	732,587.50
台州市黄岩乐馨珠宝店	1 年以内	12,384,134.00	18.95	619,206.70
台州市黄岩陈丽珠宝商行	1 年以内	8,250,787.00	12.63	412,539.35
台州黄岩永恒珠宝店	1 年以内	7,274,464.40	11.13	363,723.22
合 计	——	57,795,255.40	88.45	2,889,762.77

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	7,057,558.38	99.80	1,409,070.41	98.32
1至2年	13,810.00	0.20	24,031.83	1.68
合 计	7,071,368.38	100.00	1,433,102.24	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单 位	账面余额	占预付账款余额比例 (%)
杭州航民百泰首饰有限公司	6,747,609.61	95.42
深圳市菲珂珠宝首饰有限公司	104,507.00	1.48
深圳市金大帝珠宝首饰有限公司	63,690.00	0.90
深圳市梵诺珠宝首饰有限公司	37,410.00	0.53
广西艾莉珠宝有限公司	32,670.56	0.46
合 计	6,985,887.17	98.79

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	418,812.22	417,305.83
合 计	418,812.22	417,305.83

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	415,821.26	408,200.00
员工代扣代缴	2,990.96	9,105.83
合 计	418,812.22	417,305.83

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	400,562.22	399,055.83
1 至 2 年		
2 至 3 年	18,250.00	18,250.00
小 计	418,812.22	417,305.83
减：坏账准备		
合 计	418,812.22	417,305.83

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额比例（%）	坏账准备 期末余额
友博融资租赁(上海)有限公司	押金	295,450.00	1 年以内	70.54	
杭州银泰世纪百货有限公司	押金	42,621.26	1 年以内	10.18	
杭州杰龙展具有限公司	押金	28,500.00	1 年以内	6.80	
台州市中盛时代广场购物有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	4.78	
台州市中盛商业管理有限公司	保证金	18,250.00	2-3 年	4.36	
合 计	——	404,821.26	——	96.66	

5、 存货

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
库存商品	29,765,459.91		29,765,459.91	43,000,723.06		43,000,723.06
合 计	29,765,459.91		29,765,459.91	43,000,723.06		43,000,723.06

6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	2,003,642.85	4,129,480.84
待抵扣进项税	79,240.75	
合 计	2,082,883.60	4,129,480.84

7、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	6,401,692.62	6,637,323.54
固定资产清理		
合 计	6,401,692.62	6,637,323.54

(1) 固定资产情况:

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值:					
1、期初余额	6,700,000.00	78,716.81	330,000.00	913,063.79	8,021,780.60
2、本期增加金额				50,442.48	50,442.48
(1) 购置				50,442.48	50,442.48
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	6,700,000.00	78,716.81	330,000.00	963,506.27	8,072,223.08
二、累计折旧					
1、期初余额	716,062.45	75,199.02	110,635.43	482,560.16	1,384,457.06
2、本期增加金额	159,124.98	2,168.00	39,187.50	85,592.92	286,073.40
(1) 计提	159,124.98	2,168.00	39,187.50	85,592.92	286,073.40
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	875,187.43	77,367.02	149,822.93	568,153.08	1,670,530.46
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	5,824,812.57	1,349.79	180,177.07	395,353.19	6,401,692.62
2、期初账面价值	5,983,937.55	3,517.79	219,364.57	430,503.63	6,637,323.54

(2) 期末公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本期公司通过售后回租的办公设备-展柜共计 197,848.02 元。

(4) 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

8、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产明细：

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
信用减值损失	3,266,913.52	816,728.39	3,335,001.28	833,750.32
可抵扣亏损	304,705.12	76,176.28	398,133.24	99,533.31
合 计	3,571,618.64	892,904.67	3,733,134.52	933,283.63

9、短期借款

短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	31,150,000.00	46,000,000.00
保证借款	18,150,000.00	9,000,000.00
信用借款		79,550.21
合 计	49,300,000.00	55,079,550.21

短期借款明细如下：

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	借款	浙江台州路桥农村商业银行路桥支行	保证	2,650,000.00	2022 年 1 月 10 日	2022 年 7 月 9 日	8.32%
2	借款	浙江台州路桥农村商业银行路桥支行	保证	1,000,000.00	2022 年 1 月 10 日	2022 年 7 月 9 日	8.32%
3	借款	浙江台州路桥农村商业银行路桥支行	保证/抵押	1,150,000.00	2022 年 4 月 26 日	2024 年 4 月 25 日	5.22%
4	借款	浙江台州路桥农村商业银行路桥支行	保证	4,000,000.00	2022 年 6 月 2 日	2022 年 12 月 20 日	8.22%
5	借款	温州银行台州分行营业部	保证/抵押	17,000,000.00	2022 年 5 月 9 日	2023 年 5 月 9 日	5.50%
6	借款	平安银行台州分行营业部	保证/抵押	10,000,000.00	2022 年 3 月 7 日	2022 年 9 月 7 日	4.70%
7	借款	广发银行台州分行营业部	保证/抵押	3,000,000.00	2021 年 10 月 13 日	2022 年 10 月 11 日	5.655%
8	借款	广发银行台州分行营业部	保证	10,500,000.00	2021 年 10 月 13 日	2022 年 10 月 11 日	5.655%
	合计			49,300,000.00			

注：①本公司向浙江台州路桥农村商业银行股份有限公司借款 265 万元，由顾普荣担保、何永定、赵珍凤担保。

②本公司向浙江台州路桥农村商业银行股份有限公司借款 100 万元，由顾晨茂担保、何永定、赵珍凤担保。

③本公司向浙江台州路桥农村商业银行股份有限公司借款 115 万元，由何永定、赵珍凤担保；以何永定拥有的东城街道塔苑社居管驿小区 8 栋 1 单元 1205 室、城关镇管驿居北门小区 C 楼 1203 室进行抵押。

④本公司向浙江台州路桥农村商业银行股份有限公司借款 400 万元，由浙江希乐工贸有限公司担保。

⑤本公司向温州银行股份有限公司借款 1700 万元，由何钢、何永定、赵珍凤提供担保，以何钢拥有的新前街道宁江明月花园宝鼎园 11 幢 3 号及地下室进行抵押。

⑥本公司向平安银行股份有限公司台州分行借款 1000 万元，由浙江希乐工贸有限公司、何永定、赵珍凤提供担保，以赵珍凤拥有的深圳金丽豪苑鹏关翔阁 5F 进行抵押。

⑦本公司向广发银行股份有限公司台州分行借款 300 万元，由何永定、赵珍凤提供担保，以赵珍凤拥有的临海崇和商城 99-2 号进行抵押；以公司自有房产抵押物（君越大厦 25 楼 2501-2509 室）进行抵押。

⑧本公司向广发银行股份有限公司台州分行借款 1050 万元，由何永定、赵珍凤、浙江希乐工贸有限公司提供担保。

10、 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	5,669,746.67	8,180,721.16
加工费	1,090,169.97	155,086.05
设计费	1,402,012.96	
合 计	8,161,929.60	8,335,807.21

11、 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	129,819.14	154,398.56
合 计	129,819.14	154,398.56

12、 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
一、短期薪酬	771,059.71	1,530,348.44	1,384,704.78	916,703.37
二、离职后福利-设定提存计划	16,824.77	117,760.53	117,107.76	17,477.54
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	787,884.48	1,648,108.97	1,501,812.54	934,180.91

（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
1、工资、奖金、津贴和补贴	709,678.52	1,459,543.25	1,313,532.66	855,689.11
2、职工福利费		5,584.10	5,584.10	
3、社会保险费	9,155.25	63,421.09	63,788.02	8,788.32
其中： 医疗保险费	8,701.59	60,492.92	60,875.67	8,318.84
工伤保险费	453.66	2,928.17	2,912.35	469.48
生育保险费				
4、住房公积金		1,800.00	1,800.00	
5、工会经费和职工教育经费	52,225.94			52,225.94
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	771,059.71	1,530,348.44	1,384,704.78	916,703.37

(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
1、基本养老保险	16,197.95	113,961.60	113,288.91	16,870.64
2、失业保险费	626.82	3,798.93	3,818.85	606.90
3、企业年金缴费				
合 计	16,824.77	117,760.53	117,107.76	17,477.54

13、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		319,066.14
消费税	568.76	3,292.96
企业所得税	863,424.71	212,642.29
个人所得税	660.00	
城市维护建设税	9,399.76	22,437.93
教育费附加	4,028.47	9,490.36
地方教育附加	2,685.65	6,326.91
印花税	1,342.40	1,467.40
合 计	882,109.75	574,723.99

14、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,448,316.56	8,809,023.19
合 计	2,448,316.56	8,809,023.19

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金		11,821.00
职工社保		28,435.14
往来款	655,028.00	7,579,200.00
中介服务费	1,786,592.56	1,189,567.05
其他	6,696.00	
合 计	2,448,316.56	8,809,023.19

15、 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	500,000.04	500,000.04
一年内到期的长期应付款	1,423,633.71	1,546,855.09
合 计	1,923,633.75	2,046,855.13

16、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	16,876.49	20,071.81
合 计	16,876.49	20,071.81

17、 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	208,333.27	458,333.29
合 计	208,333.27	458,333.29

18、 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	1,148,500.24		691,626.90	456,873.34
合计	1,148,500.24		691,626.90	456,873.34

19、 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
何永定	23,863,000.00						23,863,000.00
赵珍凤	7,955,500.00						7,955,500.00
杭州抱璞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,181,500.00						3,181,500.00
股份总数	35,000,000.00						35,000,000.00

20、 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）	5,984,244.77			5,984,244.77
合 计	5,984,244.77			5,984,244.77

21、 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	198,649.42	166,808.84		365,458.26
合 计	198,649.42	166,808.84		365,458.26

22、 未分配利润

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	1,379,144.26	1,678,185.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,379,144.26	1,678,185.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,730,402.52	-299,041.73
减：提取法定盈余公积	166,808.84	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,942,737.94	1,379,144.26

23、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,790,222.93	46,834,635.09	53,351,022.83	47,249,221.32
其他业务	67,628.31	34,691.15	1,172.01	31,233.41
合 计	53,857,851.24	46,869,326.24	53,352,194.84	47,280,454.73

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	7,839.99	34,143.13
城市维护建设税	46,181.56	39,291.65
教育附加费	19,792.10	16,502.46
地方教育费附加	13,194.73	11,011.62
印花税	7,796.20	8,331.60
房产税	56,280.01	56,280.01
土地使用税	669.84	669.84
车船税	660.00	
合 计	152,414.43	166,230.31

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	547,063.65	460,565.29
折旧和摊销	76,615.02	68,651.10
专柜管理费	58,415.10	51,712.83
租赁费	68,311.93	128,378.46
业务宣传费		1,730.00
物业及水电费	14,082.57	24,234.57
合 计	764,488.27	735,272.25

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	896,085.32	838,674.79
折旧和摊销	199,724.16	212,100.64
办公费	18,556.41	33,664.13
业务招待费	25,146.00	22,566.10
交通费	19,847.72	15,792.86
快递费	11,310.39	14,122.65
物业及水电费	9,084.16	6,358.96
保险费	7,202.84	3,200.00
差旅费	22,231.15	25,011.72
通讯费	18,868.60	19,628.20
软件服务费	11,880.19	2,511.00

项 目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	852,566.04	1,039,931.17
其他	60.00	141,412.46
合 计	2,092,562.98	2,374,974.68

27、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	204,960.00	251,640.00
折旧与摊销	9,734.22	10,440.63
差旅费		636.59
知识产权服务费	14,850.00	23,420.00
设计费	388,349.75	
合 计	617,893.97	286,137.22

28、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,713,670.22	1,085,391.46
减：利息收入	676.02	30,963.89
手续费	2,406.42	5,814.74
其他		810.60
财务咨询费		90,000.00
合 计	1,715,400.62	1,151,052.91

29、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
企业上市中相关奖励经费	1,000,000.00	
稳岗补贴	12,703.95	
个税手续费返还	10.15	
合 计	1,012,714.10	

30、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	68,087.73	-330,761.12
合 计	68,087.73	-330,761.12

31、 营业外收入

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
-----	-------	-------	---------------

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
政府补助		2,346.89	
其他	2.03	706.70	2.03
合 计	2.03	3,053.59	2.03

32、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	75.83		75.83
其他	3.26	4,434.37	3.26
合 计	79.09	4,434.37	79.09

33、 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	955,708.02	254,281.55
递延所得税费用	40,378.96	-372,829.79
合 计	996,086.98	-118,548.24

(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	2,726,428.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	681,607.11
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	10,613.63
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	303,866.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债的变化	
所得税费用	996,086.98

34、 现金流量表项目

(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
政府补助	1,012,714.10	2,346.89
财务费用—利息收入	676.02	30,963.89

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金		5,921.88
往来款		11,611,442.66
其他	2.03	706.70
合 计	1,013,392.15	11,651,382.02

(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
营业外支出	79.09	4,434.37
财务费用—手续费	2,406.42	95,814.74
付现销售费用	60,950.50	729,951.69
付现管理费用	168,772.37	1,271,637.48
付现研发费用	403,199.75	286,137.22
保证金	31,821.00	
往来款		13,224,850.53
合 计	667,229.13	15,612,826.03

(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
往来款	63,762,828.00	12,470,000.00
合 计	63,762,828.00	12,470,000.00

(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
往来款	70,687,000.00	1,315,000.00
合 计	70,687,000.00	1,315,000.00

35、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,730,341.45	1,144,479.08
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-68,087.73	330,761.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	286,073.40	277,820.65
无形资产摊销		13,371.72

补充资料	本期金额	上期金额
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）	1,713,670.22	1,085,391.46
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）	40,378.96	-85,045.04
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）	13,235,324.22	-21,544,335.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,844,109.40	-19,130,112.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,428,183.99	1,937,819.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,521,775.11	-35,969,848.90
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	50,035.58	224,367.97
减：现金的期初余额	60,943.68	180,596.00
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	-10,908.10	43,771.97

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	50,035.58	60,943.68
其中：库存现金		3,206.90
可随时用于支付的银行存款	41,647.58	57,736.78
可随时用于支付的其他货币资金	8,388.00	
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	50,035.58	60,943.68

项 目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

36、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
办公设备	197,848.02	售后回租
房屋及建筑物	5,824,812.50	抵押贷款
合 计	6,022,660.52	——

37、 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,012,714.10	1,012,714.10	详见附注六、30
计入营业外收入的政府补助			
合 计	1,012,714.10	1,012,714.10	——

七、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
钻金文化创意（杭州）有限责任公司	杭州	杭州	珠宝设计、销售；文化礼品设计、销售；文化展览服务，软件开发、销售，成年人的非证书劳动职业技能培训，会展服务，文化创意服务，文化艺术交流策划咨询，广告设计、制作、代理、发布，景观设计，空间设计，动漫设计，商务信息咨询，企业管理咨询，展览展示服务，会务服务	100.00		设立

九、 关联方及关联交易

1、 存在控制关系的关联方

股东名称	与本公司关系	持股比例
何永定	控股股东、实际控制人、董事长	68.18%
赵珍凤	实际控制人、董事	22.73%

注：何永定与赵珍凤二人为夫妻关系，能够对股东会决议起到决定性影响，能够对公司的日常经营

方针及重大决策施加重大影响。因此，何永定、赵珍凤为公司的共同实际控制人。

2、 本公司的子公司情况详见附注八、1、在子公司中的权益

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杭州抱璞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司持股5%以上股东
杭州蓝门艺术文化有限公司	董事、总经理夏伟的配偶谢丽娟实际控制的企业
浙江至公检测有限公司	董事邓小琼出资40%并担任执行董事、总经理的企业
北京文华在线教育科技股份有限公司	董事唐京对外担任董事的企业
广东文华在线教育有限责任公司	董事唐京对外担任董事的企业
福建省文华贞观教育科技有限公司	董事唐京对外担任董事的企业
台州市黄岩朝军纸箱有限公司	控股股东、实际控制人何永定之妹何红艳担任监事、妹婿王朝军出资100%并任执行董事兼经理的企业。
台州市梵脉软件科技有限公司	控股股东、实际控制人何永定之子何钢出资100%并担任执行董事、经理的企业。
浙江希乐工贸有限公司	控股股东、实际控制人何永定之表弟顾普荣、表弟配偶陈青实际控制的企业。
浙江迦茂物资有限公司	控股股东、实际控制人何永定之表弟顾晨茂实际控制的企业
浙江台州迦立物资有限公司	控股股东、实际控制人何永定之表弟顾晨茂实际控制的企业
杭州新工科在线科技有限公司	董事唐京对外出资45.00%并担任执行董事的企业
武汉课研工坊技术有限公司	董事唐京对外出资31.00%并担任执行董事的企业
夏伟	董事、总经理、董事会秘书
王建平	董事、财务负责人
邓小琼	董事
唐京	董事
韩青	监事会主席、职工监事
王献桔	监事
周文静	监事
何钢	实际控制人何永定、赵珍凤之子
顾普荣	控股股东、实际控制人何永定之表弟
顾晨茂	控股股东、实际控制人何永定之表弟
陈青	控股股东、实际控制人何永定之表弟顾普荣的配偶
赵招启	实际控制人赵珍凤之父
赵一平	实际控制人赵珍凤之兄

4、 关联方交易情况

（1）存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
顾普荣、何永定、赵珍凤	265 万	2021.1.14	2022.1.10	履行完毕
顾晨茂、何永定、赵珍凤	100 万	2021.1.14	2022.1.10	履行完毕
何永定	20 万	2021.4.16	2022.4.13	履行完毕
何永定、赵珍凤	115 万	2021.4.16	2022.4.13	履行完毕
何永定、赵珍凤、浙江希乐工贸有限公司	400 万	2021.12.20	2022.5.20	履行完毕
何永定、赵珍凤、浙江希乐工贸有限公司	1350 万	2021.10.8	2022.10.7	正在履行
何永定、赵珍凤、浙江希乐工贸有限公司	1000 万	2021.3.15	2022.3.7	履行完毕
何永定、赵珍凤、何钢	1700 万	2021.5.26	2022.5.26	履行完毕
顾普荣、何永定、赵珍凤	265 万	2022.01.10	2022.07.09	正在履行
顾普荣、何永定、赵珍凤	100 万	2022.01.10	2022.07.09	正在履行
何永定、赵珍凤	115 万	2022.04.26	2024.04.25	正在履行
何永定、赵珍凤、浙江希乐工贸有限公司	400 万	2022.06.02	2022.12.30	正在履行
何永定、赵珍凤、浙江希乐工贸有限公司	1000 万	2022.03.07	2022.09.07	正在履行
何永定、赵珍凤、何钢	1700 万	2022.05.09	2023.05.09	正在履行
何永定、赵珍凤	100 万	2021.11.22	2023.11.22	正在履行

（3）关联方资金拆借

担保方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：何永定	21,762,828.00	2022.01.01	2022.06.30	

（4）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	250,660.00	210,600.00

5、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款：		
何永定	248,828.00	873,000.00

十、 股份支付

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司报告期内不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本公司报告期内不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日止，公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	63,730,813.92	100.00	3,186,540.70	5.00	60,544,273.22
其中：应收关联方款项					
应收其他款项	63,730,813.92	100.00	3,186,540.70	5.00	60,544,273.22
合 计	63,730,813.92	——	3,186,540.70	——	60,544,273.22

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	65,301,048.99	100.00	3,265,052.45	5.00	62,035,996.54
其中：应收关联方款项					
应收其他款项	65,301,048.99	100.00	3,265,052.45	5.00	62,035,996.54
合 计	65,301,048.99	——	3,265,052.45	——	62,035,996.54

①组合中，按应收其他款项组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	63,730,813.92	3,186,540.70	5.00
合 计	63,730,813.92	3,186,540.70	——

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	63,730,813.92	65,301,048.99
小 计	63,730,813.92	65,301,048.99
减：坏账准备	3,186,540.70	3,265,052.45
合 计	60,544,273.22	62,035,996.54

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	3,265,052.45		78,511.75			3,186,540.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单 位	账龄	期末余额	占应收账款余额比例（%）	已计提坏账准备
台州市黄岩宝瑞阁珠宝店	1年以内	15,234,120.00	23.90	761,706.00
台州市黄岩陈丽珠宝商行	1年以内	8,250,787.00	12.95	412,539.35
台州市黄岩宏福珠宝店	1年以内	5,858,716.00	9.19	292,935.80
台州市黄岩乐馨珠宝店	1年以内	12,384,134.00	19.43	619,206.70
台州黄岩永恒珠宝店	1年以内	5,681,424.00	8.91	284,071.20
合 计	——	47,409,181.00	74.38	2,370,459.05

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	1,685,879.25	1,481,151.52
合 计	1,685,879.25	1,481,151.52

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	373,200.00	353,200.00
员工代扣代缴	375.92	7,951.52

项 目	期末余额	期初余额
往来款	1,312,303.33	1,120,000.00
合 计	1,685,879.25	1,481,151.52

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,667,629.25	1,462,901.52
1至2年		
2至3年	18,250.00	18,250.00
小 计	1,685,879.25	1,481,151.52
减：坏账准备		
合 计	1,685,879.25	1,481,151.52

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额比例（%）	坏账准备 期末余额
钻金文化创意（杭州）有限责任公司	往来款	1,312,303.33	1年以内	77.84	
友博融资租赁(上海)有限公司	押金	295,450.00	1年以内	17.52	
杭州杰龙展具有限公司	押金	28,500.00	1年以内	1.69	
台州市中盛时代广场购物有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	1.19	
台州市中盛商业管理有限公司	保证金	18,250.00	2-3年	1.08	
合 计	——	1,674,503.33	——	99.32	

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	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(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
钻金文化创意（杭州）有 限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00		

4、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	53,570,328.76	46,637,358.66	52,925,780.11	46,900,976.76
合 计	53,570,328.76	46,637,358.66	52,925,780.11	46,900,976.76

十五、补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,012,714.10	
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年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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-77.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,012,637.04	
所得税影响额	253,159.26	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	759,477.78	

2、净资产收益率及每股收益

项 目	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	3.98%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.24%	0.03	0.03

十六、财务报表的批准

2022 年 1-6 月财务报表由董事会通过及批准发布。

浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司

二〇二二年八月二十九日

第 12 页至第 59 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

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：

浙江台州圣牌珠宝首饰股份有限公司财务部