



金爵智能

NEEQ : 870440

河南金爵智能科技股份有限公司
Henan Kingship Intelligent Technology



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人蔡标荣、主管会计工作负责人申利锋及会计机构负责人（会计主管人员）韩迎霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	92

备查文件目录	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。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、金爵智能	指	河南金爵智能科技股份有限公司
有限公司、金爵实业	指	河南金爵实业有限公司
报告期内、本报告期、本期	指	2023 年上半年
上期、上年同期	指	2022 年上半年
上年期末	指	2022 年 12 月 31 日
本期期末	指	2023 年 6 月 30 日
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
三会	指	河南金爵智能科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	河南金爵智能科技股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
全国中小企业股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
联营	指	公司与百货商场合作销售商品，百货商场不收取租金，主要依靠按比例分享销售收益盈利的合作模式
子公司	指	河南赫诺钟表有限公司、河南卓腕钟表有限公司、河南赞赛商贸有限公司、河南时梭商贸有限公司、温州昌至钟表有限公司、湖北盛鑫荣钟表有限公司
石家庄北国店	指	北国商城股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南金爵智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Kingship Intelligent Technology Co.,Ltd		
法定代表人	蔡标荣	成立时间	2012 年 11 月 2 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-零售业-纺织、服装及日用品专门零售-钟表、眼镜零售		
主要产品与服务项目	主营中、高档钟表的销售与维修服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金爵智能	证券代码	870440
挂牌时间	2017 年 1 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	100,000,000
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	申利锋	联系地址	河南自贸试验区郑州片区（郑东）金水东路 85 号 1 号楼 14 层 1401 号
电话	0371-88887211	电子邮箱	hnjinjue@163.com
传真	0371-60919991		
公司办公地址	河南自贸试验区郑州片区（郑东）金水东路 85 号 1 号楼 14 层 1401 号	邮政编码	450000
公司网址	www.jinjuewatch.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410104057203634K		
注册地址	河南省郑州市自贸试验区郑州片区（郑东）金水东路 85 号 1 号楼 14 层 1401 号		
注册资本（元）	100,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司作为销售型企业，专注于钟表的销售与维修服务，公司产品定位于中、高档钟表的销售，已取得了积家、劳力士、欧米茄、帝舵、浪琴、雷达、梅花、美度、天梭、依波路、天珺、格雅、飞亚达、天王、罗西尼、格林、依保路、依波、卡斯诺、豪度、劳特莱等国内外钟表品牌的销售权，公司经营品牌多样，既有符合年轻消费群体追求时尚、潮流、个性的时尚中端品牌，也有符合商务人士注重格调、气度、品质需求的轻奢级高端钟表品牌。公司拥有一套与自身管理运营高度协同的金蝶 K3 信息管理系统，有着专业精湛的售后服务和独具特色的服务方式，经过多年的运营和维护，在区域市场中形成了较大的影响力，拥有数量庞大且不断增加的客户群，为消费者提供了良好的消费体验。公司通过“联营+批发”的业务模式，积极拓展市场，与郑州百货大楼、大商集团、大张集团、驻马店乐山、北人集团等十多个百货集团或商场建立长期、稳定的合作关系，已铺设了 30 多个营销网点，形式涵盖专卖店、商场专柜等。

钟表销售为公司的主营业务，是公司的主要收入来源和盈利点。公司在河南省、河北省钟表销售市场具有较强的竞争优势，在维护河南市场领先地位的同时，公司正积极在周边省份及地市拓展业务，力求建成立足中原、辐射周边的钟表销售企业。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	
详细情况	2022 年 11 月，公司被认定为郑州市专精特新企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	122,565,984.77	92,594,633.29	32.37%
毛利率%	15.33%	11.81%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	5,264,062.89	-599,255.92	978.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,204,211.62	-600,917.90	966.04%
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）	4.83%	-0.56%	-
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）	4.78%	-0.56%	-
基本每股收益	0.05	-0.01	600.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	190,051,092.53	165,647,471.15	14.73%
负债总计	78,710,972.81	59,188,074.32	32.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	111,340,119.72	106,476,056.83	4.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.06	4.72%
资产负债率%（母公司）	40.97%	35.43%	-
资产负债率%（合并）	41.42%	35.73%	-
流动比率	2.20	2.53	-
利息保障倍数	13.41	3.30	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-16,813,613.52	5,946,497.72	-382.75%
应收账款周转率	28.36	26.44	-
存货周转率	0.70	0.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.73%	-2.80%	-
营业收入增长率%	32.37%	-26.54%	-
净利润增长率%	981.21%	-121.93%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,549,314.42	0.82%	2,146,486.04	1.30%	-27.82%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	4,038,395.99	2.12%	4,313,820.88	2.60%	-6.38%
存货	160,307,308.30	84.35%	137,976,431.53	83.30%	16.18%
其他流动资产	5,973,513.97	3.14%	4,162,110.26	2.51%	43.52%
固定资产	11,486,061.58	6.04%	11,204,778.76	6.76%	2.51%

短期借款	24,500,000.00	12.89%	7,769,392.32	4.69%	215.34%
应付账款	13,907,174.16	7.32%	16,123,436.90	9.73%	-13.75%
其他应付款	38,531,663.07	20.27%	34,221,139.54	20.66%	12.60%
长期待摊费用	4,806,758.48	2.53%	4,521,220.07	2.73%	6.32%
资产总计	190,051,092.53	100.00%	165,647,471.15	100.00%	14.73%

项目重大变动原因：

1、货币资金

货币资金本期期末余额 1,549,314.42 元，较上年期末减少 597,171.62 元，减少率 27.82%。减少的主要原因为：本期公司加大拓展力度，石家庄北国店新增欧米茄、浪琴、帝舵和雷达 4 个品牌开户，随之用于购买商品支付的现金增加。故与上年期末相比，本期期末货币资金余额减少。

2、存货

存货本期期末余额 160,307,308.30 元，较上年期末增加 22,330,876.77 元，增加率 16.18%。增加的主要原因为：本期公司加大拓展力度，石家庄北国店新增欧米茄、浪琴、帝舵和雷达 4 个品牌开户，库存商品合计增加 2200 多万元。故与上年期末相比，本期期末存货余额增加幅度较大。

3、其他流动资产

其他流动资产本期期末余额 5,973,513.97 元，较上年期末增加率 43.52%。增加的主要原因为：本期公司加大拓展力度，品牌开户增加，购进商品相应的增值税进项税额增加。故与上年期末相比，本期期末其他流动资产增加。

4、短期借款

短期借款本期期末余额 24,500,000.00 元，较上年期末增加 16,730,607.68 元，增加率 215.34%。增加的主要原因为：本期公司加大拓展力度，石家庄北国店新增欧米茄、浪琴、帝舵和雷达 4 个品牌开户，库存商品合计增加 2200 多万元，为保障公司日常资金周转，公司分别向：（1）中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市分行以公司名下产权证号：豫（2017）郑州市不动产权第 0037425-0037426 号的房产作抵押借款 600 万元；（2）郑州工商银行股份有限公司郑州自贸实验区分行信用保证借款 500 万元；（3）交通银行郑州紫荆山支行信用保证借款 500 万元。故与上年期末相比，本期期末短期借款余额增加幅度较大。

5、应付账款

应付账款本期期末余额 13,907,174.16 元，较上年期末减少 2,216,262.74 元，减少率 13.75%。减少的主要原因为：本期期末信用账期内的应付账款占比减少。故与上年期末相比，本期期末应付账款余额减少。

6、其他应付款

其他应付款本期期末余额 38,531,663.07 元，较上年期末增加 4,310,523.53 元，增加率 12.60%。增加的主要原因为：（1）本期公司加大拓展力度，石家庄北国店新增欧米茄、浪琴、帝舵和雷达 4 个品牌开户，公司除了通过增加金融机构融资，另向股东蔡标荣借款 215.50 万元；（2）应付固安县博艺展具制作有限公司浪琴品牌装修费 151.19 万元。故与上年期末相比，本期期末其他应付款余额增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	122,565,984.77	-	92,594,633.29	-	32.37%
营业成本	103,773,266.52	84.67%	81,658,829.95	88.19%	27.08%
毛利率	15.33%	-	11.81%	-	-
销售费用	9,616,019.69	7.85%	8,848,653.35	9.56%	8.67%
管理费用	3,020,516.52	2.46%	1,939,252.55	2.09%	55.76%
研发费用	0	0.00%			
财务费用	539,541.19	0.44%	445,113.96	0.48%	21.21%
信用减值损失	-49,083.38	-0.04%	-88,126.81	-0.10%	44.30%
营业利润	5,416,313.46	4.42%	-499,530.94	-0.54%	1,184.28%
营业外收入	78,537.38	0.06%	1,968.13	0.00%	3,890.46%
营业外支出	1,994.38	0.00%	0.26	0.00%	766,969.23%
净利润	5,280,722.89	4.31%	-599,255.92	-0.65%	981.21%
经营活动产生的现金流量净额	-16,813,613.52	-	5,946,497.72	-	-382.75%
投资活动产生的现金流量净额	-2,211,569.02	-	-408,523.87	-	-441.36%
筹资活动产生的现金流量净额	18,428,010.92	-	-6,909,033.34	-	366.72%

项目重大变动原因：

1、营业收入

本期营业收入 122,565,984.77 元，较上年同期增加 29,971,351.48 元，增加率 32.37%，较上年同期相比收入增加幅度较大。增加的主要原因：（1）上年同期受新冠病毒疫情影响，公司部分门店基本处于闭店状态，销售几乎为零。本期期初，因疫情放开，销售收入大幅度上升；（2）本期公司加大拓展力度，石家庄北国店新增欧米茄、浪琴、帝舵和雷达 4 个品牌开户，较上年同期相比销售收入增加 1400 多万元。故与上年同期相比，本期营业收入增加幅度较大。

2、营业成本

本期营业成本 103,773,266.52 元，较上年同期增加 27.08%。增加的主要原因：本期营业收入增加，销售成本随之增加。故与上年同期相比，本期销售成本增加。

3、管理费用

本期管理费用 3,020,516.52 元，较上年同期增加 1,081,263.97 元，增加率 55.76%。增加的主要原因：（1）本期疫情放开，各项业务恢复正常，业务差旅费、会议费等各项支出相应增加；（2）石家庄北国店新增欧米茄、浪琴、帝舵和雷达 4 个品牌开户。所以本期营业收入和人员数量增加，人员工资等支出相应增加。故与上年同期相比，本期管理费用增加。

4、财务费用

本期财务费用 539,541.19 元，较上年同期增加 21.21%。增加的主要原因：本期公司加大拓展力度，石家庄北国店新增欧米茄、浪琴、帝舵和雷达 4 个品牌开户，合计增加库存商品 2200 多万元，为保障公司日常资金周转，公司分别向：中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市分行、郑州工商银行股

份有限公司郑州自贸实验区分行、交通银行郑州紫荆山支行、兴业银行合计增加 1800 万元借款，借款本金增加，借款利息随之增加。故与上年同期相比，本期财务费用增加。

5、营业利润

本期营业利润 5,416,313.46 元，较上年同期增加 5,915,844.40 元，增加率 1,184.28%。增加的主要原因：(1)本期公司销售收入较去年同期增加较大；(2)本期销售折扣提升、销售毛利率上升 3.52%。故与上年同期相比，本期营业利润增加较大。

6、净利润

本年度净利润 5,280,722.89 元，较上年同期增加 5,879,978.81 元，增加率 981.21%。增加的主要原因：(1)本期公司销售收入较去年同期增加较大；(2)本期销售折扣提升、销售毛利率上升 3.52%。故与上年同期相比，本期净利润增加较大。

7、经营活动产生的现金流量净额

本期经营活动产生的现金流量净额-16,813,613.52 元，较上年同期减少 22,760,111.24 元，减少率 382.75%。减少的主要原因：本期公司加大拓展力度，石家庄北国店新增欧米茄、浪琴、帝舵和雷达 4 个品牌开户，合计增加库存商品 2200 多万元，购买商品支付的现金增加。故与上年同期相比，本期经营活动产生的现金流量净额减少。

8、投资活动产生的现金流量净额

本期投资活动产生的现金流量净额-2,211,569.02 元，较上年同期减少 1,803,045.15 元，减少率 441.36%。减少的主要原因：本期支付子公司投资款合计 194 万元，分别为：河南赫诺钟表有限公司 13 万元、河南卓腕钟表有限公司 38 万元、河南赞赛商贸有限公司 124 万元、河南时梭商贸有限公司 14 万元、温州昌至钟表有限公司 5 万元。故与上年同期相比，本期投资活动产生的现金流量净额减少。

9、筹资活动产生的现金流量净额

本期筹资活动产生的现金流量净额 18,428,010.92 元，较上年同期增加 25,337,044.26 元，增加率 366.72%。增加的主要原因：本期公司加大拓展力度，石家庄北国店新增欧米茄、浪琴、帝舵和雷达 4 个品牌开户，合计增加库存商品 2200 多万元，为保障公司日常资金周转，公司分别向：(1)中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市分行以公司名下产权证号：豫（2017）郑州市不动产权第 0037425-0037426 号的房产作抵押借款 600 万元；(2)郑州工商银行股份有限公司郑州自贸实验区分行信用保证借款 500 万元；(3)交通银行郑州紫荆山支行信用保证借款 500 万元；(4)向股东蔡标荣借款增加 219 万元。故与上年同期相比，本期筹资活动产生的现金流量净额增加较大。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北盛鑫荣钟表有限公司	子公司	钟表销售	100 万元	318,518.23	217,342.62	896,400.90	-168,731.99

河南赫诺钟表有限公司	子公司	钟表销售	100 万元	2,565,151.89	1,805,937.05	14,743,351.15	906,427.75
河南卓腕钟表有限公司	子公司	钟表销售	100 万元	3,303,965.10	-53,835.96	8,096,501.73	-450,178.69
河南赞赛商贸有限公司	子公司	钟表销售	150 万元	1,869,505.04	1,750,202.99	10,839,152.58	656,614.14
河南时梭商贸有限公司	子公司	钟表销售	150 万元	1,405,532.31	344,744.80	4,368,756.75	-151,894.66
温州昌至钟表有限公司	子公司	钟表销售	100 万元	490,962.75	314,468.16	148,959.58	-163,845.71

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司于 2023 年 7 月 5 日召开第三届董事会第八次会议，补充审议通过《关于转让浙江昌至游乐设备有限公司 51%的股权》的议案，根据公司章程及相关规定，该议案无需经股东大会审议批准。

浙江昌至游乐设备有限公司，自 2019 年成立以来，一直未能形成实质性经营业务，公司未能收到预期的投资回报，现公司基于发展战略需要，将浙江昌至游乐设备有限公司 50%的股权以 0 元人民币的价格转让给温州友谊游乐设备有限公司，温州友谊游乐设备有限公司同意受让上述股权并承继受让后认缴出资的义务；公司将浙江昌至游乐设备有限公司 1%的股权以 0 元人民币的价格转让给永嘉中优实业有限公司，永嘉中优实业有限公司同意受让上述股权并承继受让后认缴出资的义务。

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、自觉履行纳税义务，保护环境，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司在从事经营活动中，遵守法律法规、社会公德、商业道德，承担了相应的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任。在未来的发展过程中，公司将努力承担更多的社会责任，参与社会公益活动。

六、 公司面临的重大风险分析

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：	本期重大风险未发生重大变化

【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
消费者购买力水平下降的风险	钟表属高档消费品，为非必需消费品，一般单件价值较高，因此钟表产品的市场环境受到消费者购买力水平以及宏观经济环境的重大影响。近年来，中国作为潜力巨大的新兴

	<p>经济体，经济保持了较快的增长速度，居民人均收入水平稳步提高，消费结构升级，进而有效拉动了对钟表产品的消费。如果未来宏观经济环境发生不利变化，将可能导致消费者的购买力水平下降，从而对钟表行业及公司的经营业绩产生不利的影响。</p>
产品质量控制风险	<p>因钟表数量庞大、款式多样、工艺复杂等特点，钟表在产品采购、保存、运输等过程中需要执行严格的操作流程和质量控制标准，以免因处理不当而导致货品出现瑕疵，使质量不合格产品流入销售终端而影响消费者的权益。随着企业规模的不断扩大，管理难度增加，如果公司质量控制体系未能同步完善，将可能导致质量不合格产品流入销售终端，造成公司品牌和声誉的不良影响。</p>
销售地域风险	<p>公司作为河南本土企业，经营区域高度集中于河南、河北地区，虽然公司经多年经营在河南、河北市场内建立了成熟、完整的销售网络，但由于区域市场容量有限，行业竞争加剧，经济环境变化导致消费者购买力下降等原因，可能会对公司的业绩产生较大影响。因而，公司存在区域市场地域性限制风险。</p>
公司治理风险	<p>公司在有限公司阶段，管理层对公司治理的意识相对薄弱，未制定规范的公司治理制度，公司治理在有限公司阶段存在董事会与股东会职责划分不清等不规范之处。股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
公司治理决策风险	<p>公司股权较为分散，公司单一股东无法决定董事会多数席位，公司重大经营事项的决策均由董事会和股东大会讨论决定，无任何一方股东能够对董事会、股东大会的表决产生决定性影响，且公司股东间未签订一致行动协议，公司无控股股东和实际控制人。由此，公司在进行董事会、股东大会表决过程中，有可能会产生董事之间、股东之间达不成一致意见的情况，可能给公司经营带来风险。</p>
存货余额较大风险	<p>公司 2021 年末、2022 年末和 2023 年 6 月末存货期末余额分别为 137,577,590.27 元、137,976,431.53 元和 160,307,308.30 元，占总资产的比重分别为 83.31%、83.30% 和 84.35%。公司存货余额较高，主要是公司主要从事中、高端手表的销售，公司所处行业的特性致使报告期内公司存货金额较大。如果公司存货发生毁损或市场价格变更，可能导致一定的跌价风险。</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	20,000,000.00	5,920,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	11,000,000.00	16,000,000.00

委托理财		
------	--	--

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：

公司于 2022 年 12 月 07 日以其名下的豫（2017）郑州市不动产权第 0037425 号的不动产和豫（2017）郑州市不动产权第 0037426 号的不动产作为抵押，向中国邮政储蓄银行郑州市分行申请流动资金贷款合计人民币 600 万元，于 2030 年 12 月 6 日到期。关联方蔡标荣、金秀微无偿为此笔贷款提供连带责任保证。

公司于 2023 年 2 月 8 日向郑州工商银行有限公司郑州自贸试验区分行申请贷款人民币 500 万元，于 2024 年 2 月 6 日到期。中原再担保集团科技融资担保有限公司为此笔贷款担保，关联方蔡标荣、金秀微无偿为此笔贷款提供连带责任保证。

公司于 2023 年 6 月 25 日向交通银行紫荆山支行申请贷款人民币 500 万元，于 2024 年 6 月 25 日到期。关联方蔡标荣、金秀微无偿为此笔贷款提供连带责任保证。因公司纯获益，未审议担保事项。

以上关联交易是为了解决公司临时的资金需求，支持公司发展，是合理的、必要的，有助于公司业务发展，有利于公司的生产经营，对公司持续发展产生积极影响。

（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
2016 年 12 月 28 日公开转让说明书发布的公告	其他股东	限售承诺	2017 年 1 月 19 日	-	正在履行中
2016 年 12 月 28 日公开转让说明书发布的公告	其他股东	无一致行动声明与承诺	2017 年 1 月 19 日	-	正在履行中
2016 年 12 月 28 日公开转让说明书发布的公告	其他股东	同业竞争承诺	2017 年 1 月 19 日	-	正在履行中
2016 年 12 月 28 日公开转让说明书发布的公告	董监高	同业竞争承诺	2017 年 1 月 19 日	-	正在履行中
2016 年 12 月 28 日公开转让说明书发布的公告	其他股东	关于规范关联交易承诺	2017 年 1 月 19 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	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-----	------	--------	------

		限类型		例%	
产权证号：豫（2017） 郑州市不动产权第 0037425-0037426 号	固定资产	抵押	10,280,521.22	5.41%	借款抵押
应收账款	应收账款	质押	1,321,363.57	0.70%	保理借款
总计	-	-	11,601,884.79	6.10%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上交易是为了解决公司临时的资金需求，支持公司发展，是合理的、必要的，有助于公司业务发展，有利于公司的生产经营，对公司持续发展产生积极影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	52,499,998	52.50%	0	52,499,998	52.50%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	8,500,000	8.50%	0	8,500,000	8.50%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	47,500,002	47.50%	0	47,500,002	47.50%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	25,500,000	25.50%	0	25,500,000	25.50%
	核心员工					
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数		5				

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	深圳市华振飞投资有限公司	36,050,000	0	36,050,000	36.05%	12,016,668	24,033,332	0	0
2	蔡标荣	34,000,000	0	34,000,000	34.00%	25,500,000	8,500,000	0	0
3	河南金得企业	15,000,000	0	15,000,000	15.00%	5,000,000	10,000,000	0	0

	管 理 中 心 (有 限 合 伙)								
4	叶宁	10,000,000	0	10,000,000	10.00%	3,333,334	6,666,666	0	0
5	深 圳 市 恒 誉 嘉 时 贸 易 有 限 公 司	4,950,000	0	4,950,000	4.95%	1,650,000	3,300,000	0	0
	合计	100,000,000	-	100,000,000	100.00%	47,500,002	52,499,998	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

除股东蔡标荣为股东河南金得企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人外，其他股东之间不具有关联关系。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
蔡标荣	董事长	男	1962 年 11 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
蔡建晓	董事兼副总经理	男	1990 年 3 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
严华	董事	女	1965 年 2 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
赖宾勇	董事	男	1966 年 2 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
叶正超	董事兼总经理	男	1964 年 12 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
张利娴	监事会主席	女	1992 年 6 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
齐丽丽	监事	女	1978 年 9 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
韩迎霞	职工监事	女	1974 年 3 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
林建民	副总经理	男	1960 年 8 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
申利锋	财务总监兼董事会秘书	女	1974 年 8 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除董事长蔡标荣和董事兼副总经理蔡建晓为父子关系外，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 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	8	6
销售人员	178	176
售后服务人员	3	3
拓展人员	2	1
商品管理人员	4	6

行政人员	10	14
员工总计	205	206

(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

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、（一）	1,549,314.42	2,146,486.04
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	七、（二）	4,038,395.99	4,313,820.88
应收款项融资			
预付款项	七、（三）	85,169.21	176,445.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（四）	1,486,922.89	835,899.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（五）	160,307,308.30	137,976,431.53
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	七、（六）	5,973,513.97	4,162,110.26
流动资产合计		173,440,624.78	149,611,193.54
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	七、(七)	11,486,061.58	11,204,778.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、(八)	23,786.01	26,230.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、(九)	4,806,758.48	4,521,220.17
递延所得税资产	七、(十)	150,809.81	140,996.23
其他非流动资产	七、(十一)	143,051.87	143,051.87
非流动资产合计		16,610,467.75	16,036,277.61
资产总计		190,051,092.53	165,647,471.15
流动负债：			
短期借款	七、(十二)	24,500,000.00	7,769,392.32
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	七、(十三)	13,907,174.16	16,123,436.90
预收款项			
合同负债	七、(十四)	843,605.21	152,555.52
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	七、(十五)	334,401.61	273,982.97
应交税费	七、(十六)	167,261.66	576,430.59
其他应付款	七、(十七)	38,531,663.07	34,221,139.54
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			
其他流动负债	七、(十八)	426,867.10	71,136.48
流动负债合计		78,710,972.81	59,188,074.32
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		78,710,972.81	59,188,074.32
所有者权益：			
股本	七、（十九）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（二十）	4,700,338.66	4,700,338.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、（二十一）	1,276,508.57	1,276,508.57
一般风险准备			
未分配利润	七、（二十二）	5,363,272.49	499,209.60
归属于母公司所有者权益合计		111,340,119.72	106,476,056.83
少数股东权益			-16,660.00
所有者权益合计		111,340,119.72	106,459,396.83
负债和所有者权益总计		190,051,092.53	165,647,471.15

法定代表人：蔡标荣

主管会计工作负责人：申利锋

会计机构负责人：韩迎霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,159,537.33	1,816,222.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	3,017,724.28	4,977,830.71
应收款项融资			
预付款项		85,169.21	176,445.28

其他应收款	十四、(二)	2,119,315.78	1,281,552.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		157,210,172.21	136,469,867.42
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		5,915,615.83	4,077,590.20
流动资产合计		169,507,534.64	148,799,508.46
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、(三)	5,000,000.00	3,060,000.00
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		11,424,282.77	11,123,286.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,786.01	26,230.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,199,293.15	3,759,833.36
递延所得税资产		149,145.65	139,575.46
其他非流动资产		143,051.87	143,051.87
非流动资产合计		20,939,559.45	18,251,977.98
资产总计		190,447,094.09	167,051,486.44
流动负债：			
短期借款		22,000,000.00	7,769,392.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,690,146.20	16,109,437.85
预收款项			
合同负债		3,283,593.06	547,203.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,984.16	2,607.32
应交税费		81,458.32	548,556.24
其他应付款		38,531,663.07	34,137,728.23

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		426,867.10	71,136.48
流动负债合计		78,026,711.91	59,186,062.09
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		78,026,711.91	59,186,062.09
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,700,338.66	4,700,338.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,276,508.57	1,276,508.57
一般风险准备			
未分配利润		6,443,534.95	1,888,577.12
所有者权益合计		112,420,382.18	107,865,424.35
负债和所有者权益合计		190,447,094.09	167,051,486.44

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		122,565,984.77	92,594,633.29

其中：营业收入	七、(二十三)	122,565,984.77	92,594,633.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		117,104,087.93	93,006,154.16
其中：营业成本	七、(二十三)	103,773,266.52	81,658,829.95
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	七、(二十四)	154,744.01	114,304.35
销售费用	七、(二十五)	9,616,019.69	8,848,653.35
管理费用	七、(二十六)	3,020,516.52	1,939,252.55
研发费用			
财务费用	七、(二十七)	539,541.19	445,113.96
其中：利息费用		442,596.76	424,346.14
利息收入		1,795.76	4,149.88
加：其他收益	七、(二十八)	3,500.00	116.74
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）	七、(二十九)	-49,083.38	-88,126.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
七、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,416,313.46	-499,530.94
加：营业外收入	七、(三十)	78,537.38	1,968.13
减：营业外支出	七、(三十一)	1,994.38	0.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,492,856.46	-497,563.07
减：所得税费用	七、(三十二)	212,133.57	101,692.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,280,722.89	-599,255.92
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）	七、(三十三)	5,280,722.89	-599,255.92
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）		16,660.00	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,264,062.89	-599,255.92
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		5,280,722.89	-599,255.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,264,062.89	-599,255.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额		16,660.00	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.01

法定代表人：蔡标荣

主管会计工作负责人：申利锋

会计机构负责人：韩迎霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、（四）	119,821,309.09	92,191,674.75
减：营业成本	十四、（四）	105,043,380.00	81,242,871.35
税金及附加		138,734.81	112,971.75
销售费用		6,067,423.98	8,100,763.96
管理费用		3,006,375.59	1,924,672.57
研发费用			0.00

财务费用		430,703.39	442,101.67
其中：利息费用		415,469.92	424,346.14
利息收入		1,190.39	3,687.66
加：其他收益		3,500.00	
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）		-38,280.76	-27,400.80
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）		5,099,910.56	340,892.65
加：营业外收入		41,405.24	1,646.96
减：营业外支出		0.99	0.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,141,314.81	342,539.35
减：所得税费用		186,356.98	100,195.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,954,957.83	242,344.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,954,957.83	242,344.29
（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		4,954,957.83	242,344.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.00

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		165,008,339.82	102,521,652.26
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	七、（三十四）	2,525,490.73	1,201,399.99
经营活动现金流入小计		167,533,830.55	103,723,052.25
购买商品、接受劳务支付的现金		170,182,481.72	86,351,744.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,064,216.86	6,304,098.37
支付的各项税费		1,783,824.07	879,969.69
支付其他与经营活动有关的现金	七、（三十四）	5,316,921.42	4,240,742.16
经营活动现金流出小计		184,347,444.07	97,776,554.53
经营活动产生的现金流量净额		-16,813,613.52	5,946,497.72
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			0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,211,569.02	408,523.87
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		2,211,569.02	408,523.87
投资活动产生的现金流量净额		-2,211,569.02	-408,523.87
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		22,300,000.00	3,267,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、（三十四）	5,870,000.00	3,444,000.00
筹资活动现金流入小计		28,170,000.00	6,711,000.00
偿还债务支付的现金		5,569,392.32	5,085,687.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		442,596.76	424,346.14
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	七、（三十四）	3,730,000.00	8,110,000.00
筹资活动现金流出小计		9,741,989.08	13,620,033.34
筹资活动产生的现金流量净额		18,428,010.92	-6,909,033.34
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		-597,171.62	-1,371,059.49
加：期初现金及现金等价物余额		2,146,486.04	1,746,992.59
六、期末现金及现金等价物余额		1,549,314.42	375,933.10

法定代表人：蔡标荣

主管会计工作负责人：申利锋

会计机构负责人：韩迎霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 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		140,426,404.59	101,124,260.59

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,893,530.47	1,002,238.11
经营活动现金流入小计		142,319,935.06	102,126,498.70
购买商品、接受劳务支付的现金		144,783,615.49	85,723,972.85
支付给职工以及为职工支付的现金		4,491,891.46	5,919,356.48
支付的各项税费		1,533,162.87	868,001.35
支付其他与经营活动有关的现金		3,971,519.15	3,826,475.62
经营活动现金流出小计		154,780,188.97	96,337,806.30
经营活动产生的现金流量净额		-12,460,253.91	5,788,692.40
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		2,211,569.02	215,648.63
投资支付的现金		1,940,000.00	220,000.00
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		4,151,569.02	435,648.63
投资活动产生的现金流量净额		-4,151,569.02	-435,648.63
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		17,000,000.00	3,267,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,870,000.00	3,444,000.00
筹资活动现金流入小计		22,870,000.00	6,711,000.00
偿还债务支付的现金		2,769,392.32	5,085,687.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		415,469.92	424,346.14
支付其他与筹资活动有关的现金		3,730,000.00	8,110,000.00
筹资活动现金流出小计		6,914,862.24	13,620,033.34
筹资活动产生的现金流量净额		15,955,137.76	-6,909,033.34
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		-656,685.17	-1,555,989.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,816,222.50	1,719,935.76
六、期末现金及现金等价物余额		1,159,537.33	163,946.19

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

本期转让子公司浙江昌至游乐设备有限公司。

公司于2023年7月5日召开第三届董事会第八次会议，补充审议通过《关于转让浙江昌至游乐设备有限公司51%的股权》的议案，根据公司章程及相关规定，该议案无需经股东大会审议批准。浙江昌至游乐设备有限公司，自2019年成立以来，一直未能形成实质性经营业务，公司未能收到预期的投资回报，现公司基于发展战略需要，将浙江昌至游乐设备有限公司50%的股权以0元人民币的价格转让给温州友谊游乐设备有限公司，温州友谊游乐设备有限公司同意受让上述股权并承继受让后认缴出资的义务；公司将浙江昌至游乐设备有限公司1%的股权以0元人民币的价格转让给永嘉中优实业有限公司，永嘉中优实业有限公司同意受让上述股权并承继受让后认缴出资的义务。

（二） 财务报表项目附注

河南金爵智能科技股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：河南金爵智能科技股份有限公司

营业执照统一社会信用代码：91410104057203634K

发证机关：郑州市工商行政管理局

注册资本：人民币 10,000.00 万元

法定代表人：蔡标荣

公司类型：股份有限公司（非上市）

注册地址：河南自贸试验区郑州片区（郑东）金水东路 85 号 1 号楼 14 层 1401 号

营业期限：长期

本公司经营范围：智能手表及智能家居的研发、生产与销售；钟表及配件、眼镜的批发零售及售后服务；设计、制作、代理、发布国内广告业务。（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）历史沿革

2012 年 10 月 26 日，深圳市恒誉嘉时贸易有限公司和河南瑞丰表行有限公司共出资 2,000.00 万元，注册设立河南金爵实业有限公司。其中：深圳市恒誉嘉时贸易有限公司以货币出资 1,020.00 万元，河南瑞丰表行有限公司以货币出资 84.641827 万元，同时以实物（柜台装修工程）出资 895.358173 万元，本次实物出资已经河南兴亚联合资产评估事务所（普通合伙）评估确认，并于 2012 年 9 月 21 日出具豫兴亚评报字（2012）第 09002 号资产评估报告书；货币出资占注册资本的 55.23%，实物出资占注册资本的 44.77%。本次出资已经河南大易会计师事务所审验确认，并于 2012 年 10 月 29 日出具豫大易验字（2012）第 Y10022 号验资报告。

设立时，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资形式	出资比例（%）	
		实缴资本	认缴资本		占实缴资本	占注册资本
1	深圳市恒誉嘉时贸易有限公司	1,020.00	1,020.00	货币	51.00	51.00
2	河南瑞丰表行有限公司	84.641827	84.641827	货币	4.23	4.23
3	河南瑞丰表行有限公司	895.358173	895.358173	实物	44.77	44.77

合 计	2,000.00	2,000.00	100.00	100.00
-----	----------	----------	--------	--------

2016年3月，有限公司依据2016年3月31日第二次股东会决议和修改后的章程规定，增加注册资本8,000.00万元，分别由原股东深圳市恒誉嘉时贸易有限公司认缴4,080.00万元、河南瑞丰表行有限公司认缴3,920.00万元，本次增资后有限公司注册资本为1亿元。本次增资已经河南汇丰会计师事务所审验确认，并于2016年4月6日出具豫丰验字【2016】第1-2号验资报告。

本次增资后，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		变更前	变更后	变更前	变更后
1	深圳市恒誉嘉时贸易有限公司	1,020.00	5,100.00	51.00	51.00
2	河南瑞丰表行有限公司	980.00	4,900.00	49.00	49.00
合 计		2,000.00	10,000.00	100.00	100.00

2016年5月，有限公司依据2016年5月18日第三次股东会决议和股权转让协议，原股东深圳市恒誉嘉时贸易有限公司将其持有有限公司46.05%的股权4,605.00万元转让给深圳市华振飞投资有限公司，原股东河南瑞丰表行有限公司将其持有有限公司34.00%的股权3,400.00万元转让给自然人蔡标荣，并将其持有有限公司15.00%的股权1,500.00万元转让给河南金得企业管理中心（有限合伙）。

本次股权变更后，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		变更前	变更后	变更前	变更后
1	深圳市华振飞投资有限公司		4,605.00		46.05
2	蔡标荣		3,400.00		34.00
3	河南金得企业管理中心（有限合伙）		1,500.00		15.00
4	深圳市恒誉嘉时贸易有限公司	5,100.00	495.00	51.00	4.95
5	河南瑞丰表行有限公司	4,900.00		49.00	
合 计		10,000.00	10,000.00	100.00	100.00

2016年5月，有限公司依据2016年5月28日第四次股东会决议和股权转让协议，股东深圳市华振飞投资有限公司将其持有有限公司10.00%的股权1,000.00万元转让给自然人叶宁。最近两次的股权转让已在郑州市工商行政管理局办理变更登记。

本次股权变更后，有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		变更前	变更后	变更前	变更后
1	深圳市华振飞投资有限公司	4,605.00	3,605.00	46.05	36.05
2	蔡标荣	3,400.00	3,400.00	34.00	34.00
3	河南金得企业管理中心（有限合伙）	1,500.00	1,500.00	15.00	15.00

序号	股东姓名	出资金额（万元）		出资比例（%）	
		变更前	变更后	变更前	变更后
4	叶宁		1,000.00		10.00
5	深圳市恒誉嘉时贸易有限公司	495.00	495.00	4.95	4.95
	合计	10,000.00	10,000.00	100.00	100.00

2016年4月20日，有限公司召开临时股东会，全体股东一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司，变更基准日为2016年5月31日；同意聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）担任审计机构并出具《审计报告》；聘请上海申威资产评估有限公司担任评估机构并出具《评估报告》。

2016年7月11日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B审字（2016）1447号《审计报告》，确认截至审计基准日2016年5月31日有限公司净资产为人民币104,700,338.66元。

2016年7月15日，上海申威资产评估有限公司出具了沪申威评报字(2016)第HN0006号《评估报告》，确认截至2016年5月31日有限公司净资产评估值为人民币106,818,235.87元。

2016年7月22日，有限公司召开临时股东会，决议同意以现有5名股东作为发起人，以经审计的有限公司截至2016年5月31日的账面净资产104,700,338.66元按1.0470:1的比例折股10000万股，每股面值1元，余额4,700,338.66元计入资本公积金，整体变更为股份公司。

2016年8月1日，股份公司（筹）召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于公司整体变更为股份有限公司的议案》、《股份有限公司筹建工作报告》、《股份有限公司章程》及相关治理制度，选举产生了公司第一届董事会成员及公司第一届监事会成员中的股东代表监事。同日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B验字（2016）0591号《验资报告》，确认股份公司（筹）全体发起人以其拥有的有限公司截至2016年5月31日经审计的账面净资产人民币104,700,338.66元中的10,000.00万元作为注册资本，占注册资本的100%；其余4,700,338.66元计入资本公积金。

2016年8月19日，郑州市工商行政管理局核准公司变更登记，颁发了股份公司《营业执照》，统一社会信用代码为91410104057203634K，公司名称为河南金爵智能科技股份有限公司，注册资本为10000万元，股本总额为10000万股，公司类型为其他股份有限公司（非上市），法定代表人为蔡标荣，经营范围为：智能手表及智能家居的研发、生产与销售；钟表及配件、眼镜的批发零售及售后服务。（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）。营业期限为长期。

整体变更完成后，本公司的股本结构为：

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）	出资方式
1	深圳市华振飞投资有限公司	3,605.00	36.05	净资产出资
2	蔡标荣	3,400.00	34.00	净资产出资
3	河南金得企业管理中心（有限合伙）	1,500.00	15.00	净资产出资
4	叶宁	1,000.00	10.00	净资产出资
5	深圳市恒誉嘉时贸易有限公司	495.00	4.95	净资产出资

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）	出资方式
	合 计	10,000.00	100.00	

2016 年 12 月 26 日，本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意，公司股票于 2017 年 1 月 19 日起在全国股转系统公开转让。证券简称：金爵智能，证券代码：870440。

本公司历次股东变动情况，已向主管税务机关备案。

（三）主要业务及提供的主要劳务

本公司的主要业务包括：钟表销售。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 22 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括七家，具体见本附注“九、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本集团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。

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

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、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 2023 年 06 月 30 日的财务状况及 2023 年度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。

五、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

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。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注五、（五）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并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；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注五、（五）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其

余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

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，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，在丧失控

制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（八）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。本公司对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。

此外，本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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全

部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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

销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以应收商业票据的账龄作为信用风险特征

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本公司关联方

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

具体的预期信用损失率如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	3.00
1 至 2 年	5.00
2 至 3 年	10.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利款项
应收利息	本组合为应收利息款项
应收暂付款	本组合为日常经常活动支付的暂付款项，本组合以款项账龄作为信用风险特征
应收关联方款项	本公司关联方
应收政府补助	本组合为日常经营活动中应收涉及政府补助的应收款项
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收的各类押金、保证金、备用金等应收款项，本组合以款项账龄作为信用风险特征

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、低值易耗品、合同履约成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本价计价。库存商品、发出商品等发出时采用个别计价法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、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

本公司低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

（十一）合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、（九）金融资产减值。

（十二）持有待售资产和处置组

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保

留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注五、(五)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定

程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注五、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据

表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本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。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司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。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类 别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40.00	5.00	2.38
办公设备	3.00	1.00	33.00
交通运输设备	5.00	1.00	19.80

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异；
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，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。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，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。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十七）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、（二十九）“租赁”。

本公司对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、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司的无形资产包括商标权、系统软件等。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注五、(十九)长期资产减值。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
商标权	20.00	法律规定使用年限
金蝶软件	10.00	预计使用年限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入

当期损益。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪

酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。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，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用

关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、（二十九）租赁。

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十五）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，

确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

①因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条①规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

8、收入确认的具体方法

(1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入；部分交易价格基于远期铜价结算的销售，采用最佳估计价格确认收入；应收款项的合同现金流量随最终结算日期铜价变动，且不会导致仅就支付本金和未偿还本金部分产生的利息的现金流量，因而对该部分交易形成的应收账款以公允价值计量且其变动计入当期损益；最终结算价格与收入确认金额的差额计入投资收益，同时将按公允价值计量的应收账款转入按摊余成本计量的应收账款。

(二十六) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（二十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并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，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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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；

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《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（详见本附注五、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，本公司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。

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

（3）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，本公司采取简化处理方法，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。

（三十）终止经营

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

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注五、（十二）。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1、其他主要会计政策

本公司不存在其他重要的会计政策。

2、其他主要会计估计

本公司不存在其他重要的会计估计。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三十三）重大会计判断和估计

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1、所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

2、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

3、固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

4、坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

5、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、3%
城市维护建设税	实缴增值税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

其他说明：

纳税主体名称	增值税税率	所得税税率	城市维护建设税税率
河南金爵智能科技股份有限公司	13%	25%	7%
湖北盛鑫荣钟表有限公司	13%	20%	5%
河南赞赛商贸有限公司	13%	20%	7%
河南时梭商贸有限公司	13%	20%	7%
河南赫诺钟表有限公司	13%	20%	7%
河南卓腕钟表有限公司	13%	20%	7%
温州昌至钟表有限公司	3%	20%	7%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第11号）、《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告2022年第15号）的规定，本公司之子公司浙江昌至游乐设备有限公司、温州昌至钟表有限公司季度销售额未超过45万元，免征增值税。

2、所得税

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）的规定，本公司之子公司浙江昌至游乐设备有限公司、湖北盛鑫荣钟表有限公司、河南赞赛商贸有限公司、河南时梭商贸有限公司、河南赫诺钟表有限公司、河南卓腕钟表有限公司、

温州昌至钟表有限公司年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

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2023年1月1日，“期末”指2023年06月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度1-6月，“上年”指2022年度1-6月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,920.00	2,920.00
银行存款	1,542,421.42	2,143,566.04
其他货币资金	4,973.00	
合 计	1,549,314.42	2,146,486.04
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

其他说明：截至2023年06月30日，本公司无因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在收回风险的款项。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,697,957.99
1 至 2 年	1,496,186.04
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	4,194,144.03
减：坏账准备	155,748.04
合 计	4,038,395.99

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,194,144.03	100.00	155,748.04	3.71	4,038,395.99
其中：账龄组合	4,194,144.03	100.00	155,748.04	3.71	4,038,395.99
合 计	4,194,144.03	—	155,748.04	—	4,038,395.99

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	4,449,515.83	100.00	135,694.95	3.05	4,313,820.88
其中：账龄组合	4,449,515.83	100.00	135,694.95	3.05	4,313,820.88
合 计	4,449,515.83	—	135,694.95	—	4,313,820.88

(1) 组合中，按账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,697,957.99	80,938.74	3.00
1 至 2 年	1,496,186.04	74,809.30	5.00
2 至 3 年			10.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合 计	4,194,144.03	155,748.04	

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	135,694.95	43,813.09	23,760.00			155,748.04
合 计	135,694.95	43,813.09	23,760.00			155,748.04

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南信尧商业集团有限公司	1,323,587.40	31.56%	59,407.50
大商股份有限公司	1,321,363.57	31.50%	39,640.91
新密华亚购物中心有限公司	385,157.25	9.18%	19,257.86
河南戴绰商贸有限责任公司	282,536.20	6.74%	8,476.09
郑州万表汇网络科技有限公司	213,842.60	5.10%	6,415.28
合 计	3,526,487.02	84.08%	133,197.63

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	85,169.21	100.00	176,445.28	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	85,169.21	100.00	176,445.28	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
依波路（广州）贸易有限公司—依波路(巡展)	26,969.40	31.67
深圳市格雅表业有限公司	23,047.88	27.06
天王电子（深圳）有限公司安徽分公司	5,533.79	6.50
历峰商业有限公司-积家	4,858.09	5.70
瑞皇（重庆）钟表有限公司-万国表	1,286.98	1.51
合 计	61,696.14	72.44

(四) 其他应收款

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,486,922.89	835,899.55
合 计	1,486,922.89	835,899.55

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,284,145.61
1 至 2 年	209,204.60
2 至 3 年	25,000.00
3 至 4 年	30,000.00
4 至 5 年	20,000.00
5 年以上	427,040.44
小 计	1,995,390.65
减：坏账准备	508,467.76
合 计	1,486,922.89

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	875,955.89	849,425.24
代扣代缴款项	35,242.58	29,127.18
往来款	1,047,486.18	436,784.60
备用金	36,706.00	
小 计	1,995,390.65	1,315,337.02
减：坏账准备	508,467.76	479,437.47
合 计	1,486,922.89	835,899.55

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	479,437.47			479,437.47
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	29,330.29			29,330.29
本年转回	300.00			300.00
本年转销				
本年核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
其他变动				
2023 年 06 月 30 日余额	508,467.76			508,467.76

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	479,437.47	29,330.29	300.00			508,467.76
合 计	479,437.47	29,330.29	300.00			508,467.76

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
郑州中小企业融资担保有限公司	担保费	500,000.00	1 年以内	25.06
郑州枫华商业管理有限公司--熙地港	往来款及保证金	417,066.90	1 年以内	20.90
珠海华标软件有限公司	往来款	299,000.00	5 年以上	14.98
襄阳市汇誉商业管理有限公司-合同保证金	保证金	100,000.00	1-2 年	5.01
温州万印置业有限公司	往来款	61,843.95	1 年以内	3.10
合 计	——	1,377,910.85	——	69.05

(五) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	147,962,448.65		147,962,448.65	129,128,213.19		129,128,213.19
发出商品	12,344,859.65		12,344,859.65	8,848,218.34		8,848,218.34
合 计	160,307,308.30		160,307,308.30	137,976,431.53		137,976,431.53

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	5,972,826.77	4,146,531.96

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	677.20	15,568.30
银行理财产品	10.00	10.00
合 计	5,973,513.97	4,162,110.26

(七) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	11,486,061.58	11,204,778.76
固定资产清理		
合 计	11,486,061.58	11,204,778.76

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	12,694,547.30	1,090,726.84	508,430.16	14,293,704.30
2、本年增加金额		439,823.01	31,299.70	471,122.71
(1) 购置				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	12,694,547.30	1,530,549.85	539,729.86	14,764,827.01
二、累计折旧				
1、期初余额	1,653,342.14	1,058,005.03	377,578.37	3,088,925.54
2、本年增加金额	150,811.26	7,111.94	31,916.69	189,839.89
(1) 计提	150,811.26	7,111.94	31,916.69	189,839.89
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,804,153.40	1,065,116.97	409,495.06	3,278,765.43
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	10,890,393.90	465,432.88	130,234.80	11,486,061.58
2、期初账面价值	11,041,205.16	32,721.81	130,851.79	11,204,778.76

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	商标	软件	合 计
一、账面原值			
1.上年年末余额	35,679.61	116,521.37	152,200.98
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
4.期末余额	35,679.61	116,521.37	152,200.98
二、累计摊销			
1.上年年末余额	11,001.58	114,968.82	125,970.40

项 目	商 标	软 件	合 计
2.本期增加金额	892.02	1,552.55	2,444.57
(1) 计提	892.02	1,552.55	2,444.57
3.本期减少金额			
4.期末余额	11,893.60	116,521.37	128,414.97
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	23,786.01		23,786.01
2.上年年末账面价值	13,025.90	13,204.68	26,230.58

(九) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修设计费	4,521,220.17	1,740,446.31	1,454,908.00		4,806,758.48
合 计	4,521,220.17	1,740,446.31	1,454,908.00		4,806,758.48

(十) 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

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
信用减值准备	663,004.98	150,809.81	615,132.42	140,996.23
合 计	663,004.98	150,809.81	615,132.42	140,996.23

(十一) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付软件开发款	143,051.87	143,051.87
合 计	143,051.87	143,051.87

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	22,000,000.00	6,499,999.96
保理借款	2,500,000.00	1,269,392.36
合 计	24,500,000.00	7,769,392.32

短期借款分类的说明：

贷款单位	借款银行	借款分类	期末余额	利率（%）	贷款期限	担保条件
河南金爵智能科技股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市分行	保证借款	4,000,000.00	4.35	2022/12/15-2023/12/13	蔡标荣、金秀微保证担保
河南金爵智能科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司郑州分行	保证借款	2,000,000.00	4.56	2022/11/29-2023/11/23	蔡标荣保证担保
河南金爵智能科技股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市分行	保证借款	6,000,000.00	4.35	2022/12/07-2030/12/06	蔡标荣、金秀微保证担保
河南金爵智能科技股份有限公司	郑州工商银行股份有限公司郑州自贸试验区分行	保证借款	5,000,000.00	3.45	2023/02/08-2024/02/06	中原再担保集团科技融资担保有限公司
河南金爵智能科技股份有限公司	交通银行郑州紫荆山支行	保证借款	5,000,000.00	3.75	2023/06/25-2024/06/25	蔡标荣、金秀微保证担保
河南卓腕钟表有限公司	大连大商商业保理有限公司	保证借款	500,000.00	7.00	2023/02/07-2023/08/06	应收账款
河南卓腕钟表有限公司	大连大商商业保理有限公司	保证借款	1,000,000.00	8.00	2023/02/27-2024/02/22	应收账款
河南卓腕钟表有限公司	大连大商商业保理有限公司	保证借款	1,000,000.00	7.00	2023/01/16-2024/01/15	应收账款
合计			24,500,000.00			

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	13,813,243.69	15,998,312.43
1至2年（含2年）	55,482.00	114,918.00
2至3年（含3年）	28,242.00	
3年以上	10,206.47	10,206.47
合计	13,907,174.16	16,123,436.90

2、期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款余额的比例（%）
瑞韵达贸易（上海）有限公司一	非关联方	4,451,987.98	一年以内	32.01%

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款余额的比例 (%)
浪琴				
瑞韵达贸易（上海）有限公司—欧米茄	非关联方	2,435,273.99	一年以内	17.51%
宁波上亨钟表有限公司—天梭	非关联方	1,380,442.00	一年以内	9.93%
天王电子（深圳）有限公司华东分公司	非关联方	1,069,565.86	一年以内	7.69%
飞亚达销售有限公司郑州分公司	非关联方	949,428.09	一年以内	6.83%
合 计	——	10,286,697.92	——	73.97%

（十四）合同负债

1、合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	843,605.21	152,555.52
合 计	843,605.21	152,555.52

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	273,982.97	6,639,321.40	6,581,633.11	331,671.26
二、离职后福利-设定提存计划		491,803.19	489,072.84	2,730.35
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	273,982.97	7,131,124.59	7,070,705.95	334,401.61

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	267,282.45	6,004,878.02	5,961,356.12	310,804.35
2、职工福利费		240,733.74	240,733.74	
3、社会保险费		295,227.80	293,850.78	1,377.02
其中：医疗保险费		258,341.24	257,011.70	1,329.54
工伤保险费		13,424.16	13,376.68	47.48
生育保险费		23,462.40	23,462.40	
4、住房公积金		33,280.00	24,960.00	8,320.00
5、工会经费和职工教育经费	6,700.52	65,201.84	60,732.47	11,169.89
6、短期带薪缺勤				

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
7、短期利润分享计划				
合 计	273,982.97	6,639,321.40	6,581,633.11	331,671.26

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		471,242.50	468,630.88	2,611.62
2、失业保险费		20,560.69	20,441.96	118.73
3、企业年金缴费				
合 计		491,803.19	489,072.84	2,730.35

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	116,673.64	75,659.23
企业所得税	11,144.91	477,637.30
个人所得税	8,640.12	2,151.03
城市维护建设税	5,710.91	4,374.54
教育费附加	2,450.63	1,871.57
地方教育费附加	1,633.75	1,247.72
印花税	21,007.70	13,489.20
合 计	167,261.66	576,430.59

(十七) 其他应付款

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	400,000.00	
其他应付款	38,131,663.07	34,221,139.54
合 计	38,531,663.07	34,221,139.54

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,600,663.07	18,331,920.13
1 至 2 年	12,294,000.00	15,882,719.41
2 至 3 年	3,232,000.00	
3 年以上	5,000.00	6,500.00
合 计	38,131,663.07	34,221,139.54

(2) 期末余额较大的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)
蔡标荣	关联方	35,586,000.00	一年以内, 1-2 年	92.36%
合 计	——	35,586,000.00	——	92.36%

(十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	426,867.10	71,136.48
合 计	426,867.10	71,136.48

(十九) 股本

项 目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

(二十) 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	4,700,338.66			4,700,338.66
合 计	4,700,338.66			4,700,338.66

(二十一) 盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,276,508.57			1,276,508.57
合 计	1,276,508.57			1,276,508.57

(二十二) 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	499,209.60	1,069,196.14
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	499,209.60	1,069,196.14
加: 本年归属于母公司股东的净利润	5,264,062.89	629,437.38
减: 提取法定盈余公积		199,423.92
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	400,000.00	1,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,363,272.49	499,209.60

(二十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,275,594.33	103,345,243.77	92,335,603.73	81,525,564.91
其他业务	290,390.44	428,022.75	259,029.56	133,265.04
合 计	122,565,984.77	103,773,266.52	92,594,633.29	81,658,829.95

2、主营业务按业务分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
钟表销售	122,275,594.33	103,345,243.77	92,335,603.73	81,525,564.91
合 计	122,275,594.33	103,345,243.77	92,335,603.73	81,525,564.91

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	占公司全部营业收入的比例(%)
保定北国商城有限责任公司先天下广场分公司	38,382,224.90	31.32%
北国商城股份有限公司	15,095,796.80	12.32%
河南戴绰商贸有限责任公司	9,251,529.34	7.55%
石家庄人民商场股份有限公司	5,589,580.32	4.56%
郑州熙地港	3,777,502.25	3.08%
合 计	72,096,633.61	58.83%

(二十四) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	60,067.28	44,493.29
教育费附加	25,761.63	19,096.40
地方教育费附加	17,174.40	12,730.91
文化事业建设费		2,489.55
印花税	51,740.70	35,494.20
合 计	154,744.01	114,304.35

(二十五) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,667,875.74	5,412,242.70
折旧及摊销费	25,213.59	22,279.53
长期待摊费用摊销	1,454,908.00	1,090,793.16
交通差旅费及运输费	131,408.32	64,337.28

项 目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	5,349.78	27,224.37
业务招待费	36,229.93	28,087.36
办公费	14,483.31	20,748.21
水电及物业费	564,915.86	401,361.60
装修费	74,287.33	38,286.90
邮电通讯费	23,416.24	15,132.78
节庆费	20,185.59	53,130.34
柜台费用	1,496,359.13	1,670,862.47
社保服务费		4,166.65
其他	101,386.87	
合 计	9,616,019.69	8,848,653.35

(二十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,463,248.85	1,046,873.57
折旧费及摊销	167,070.87	188,603.94
租赁费	117,421.86	11,320.74
业务招待费	39,811.90	134,345.96
办公费	75,759.11	78,225.61
交通差旅费及运输费	353,291.88	141,747.78
水电费	53,936.66	7,317.17
会务费	72,383.90	
修理费		178,206.23
物业费	78,471.79	18,339.62
劳务费	156,608.98	36,090.56
邮电通讯费	9,251.29	9,436.60
聘请中介机构费	431,509.43	86,981.13
其他	1,750.00	1,763.64
合 计	3,020,516.52	1,939,252.55

(二十七) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	442,596.76	424,346.14
减：利息收入	1,795.76	4,149.88
手续费及其他	98,740.19	24,917.70
合 计	539,541.19	445,113.96

(二十八) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	3,500.00		与收益相关
六税两费减免政策减免税款		116.74	与收益相关
合 计	3,500.00	116.74	/

(二十九) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-20,053.09	-114,064.82
其他应收款坏账损失	-29,030.29	25,938.01
合 计	-49,083.38	-88,126.81

(三十) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
盘盈利得	34,904.44		34,904.44
无法支付的应付款项	40,500.00		40,500.00
其他	3,132.94	1,968.13	3,132.94
合 计	78,537.38	1,968.13	78,537.38

(三十一) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
公益性捐赠支出			
其他	1,994.38		1,994.38
合 计	1,994.38		1,994.38

(三十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	221,947.15	110,061.20
递延所得税费用	-9,813.58	-8,368.35
合 计	212,133.57	101,692.85

(三十三) 持续经营净利润及终止经营净利润

项 目	本 期		上 期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	5,280,722.89	5,264,062.89	-599,255.92	-599,255.92
终止经营净利润				
合 计	5,280,722.89	5,264,062.89	-599,255.92	-599,255.92

(三十四) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
政府补助收入	3,500.00	116.74
存款利息收入	1,795.76	4,149.88
其他营业外收入	37,757.38	1,228.13
收到经营性往来款	2,482,437.59	1,195,905.24
合 计	2,525,490.73	1,201,399.99

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
经营租赁支出		11,320.74
费用性支出	3,858,219.16	3,015,792.26
手续费支出	98,740.19	24,917.70
其他营业外支出	1,994.38	0.26
支付经营性往来款	1,357,967.69	1,188,711.20
合 计	5,316,921.42	4,240,742.16

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收到其他公司及股东借款	5,870,000.00	3,444,000.00
合 计	5,870,000.00	3,444,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付其他公司及股东借款	3,730,000.00	8,110,000.00
合 计	3,730,000.00	8,110,000.00

5、将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,264,062.89	-599,255.92
加：少数股东本期收益	16,660.00	

项 目	本年金额	上年金额
信用减值损失	49,083.38	88,126.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	189,839.89	204,165.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,444.57	6,718.09
长期待摊费用摊销	1,454,908.00	1,090,793.16
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）	442,596.76	424,346.14
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）	-9,813.58	-8,368.35
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）	-21,713,069.98	4,933,600.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,144,809.47	-2,651,015.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-365,515.98	2,457,388.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,813,613.52	5,946,497.72
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	1,549,314.42	375,933.10
减：现金的期初余额	2,146,486.04	1,746,992.59
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	-597,171.62	-1,371,059.49

6、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,549,314.42	2,146,486.04
其中：库存现金	1,920.00	2,920.00
可随时用于支付的银行存款	1,542,421.42	2,143,566.04
可随时用于支付的其他货币资金	4,973.00	
二、现金等价物		

项 目	期末余额	期初余额
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	1,549,314.42	2,146,486.04
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

(三十五) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
应收账款	1,321,363.57	保理融资
固定资产	10,280,521.22	借款抵押
合 计	11,601,884.79	

八、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期转让子公司浙江昌至游乐设备有限公司。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	投资额	业务性质	持股比例		取得方式
						直接	间接	
湖北盛鑫荣钟表有限公司	湖北襄阳	湖北襄阳	100 万元	100 万元	销售	100%		投资设立
河南赫诺钟表有限公司	河南	河南	100 万元	67 万元	销售	100%		投资设立
河南卓腕钟表有限公司	河南	河南	100 万元	91 万元	销售	100%		投资设立
河南赞赛商贸有限公司	河南	河南	150 万元	150 万元	销售	100%		投资设立
河南时梭商贸有限公司	河南	河南	150 万元	34 万元	销售	100%		投资设立
温州昌至钟表有限公司	浙江	浙江	100 万元	58 万元	销售	100%		投资设立

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注九、(一)。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
深圳市华振飞投资有限公司	持股 36.05% 股东
蔡标荣	持股 34.00% 股东，董事长

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
河南金得企业管理中心（有限合伙）	持股 15.00% 股东
叶宁	持股 10.00% 股东
严华	董事
赖宾勇	董事
叶正超	董事兼总经理
蔡建晓	董事，蔡标荣之子，副总经理
申利锋	财务总监兼董事会秘书
张利娴	监事会主席
韩迎霞	职工代表监事
齐丽丽	监事
林建民	副总经理
金秀微	蔡标荣之妻
蔡丽雪	蔡标荣之女
河南泽宇实业有限公司	蔡标荣持股 34.00%，为该公司监事。
永嘉县金爵玩具研发中心（普通合伙）	蔡标荣持股 50.00%，为执行事务合伙人。
驻马店假日华都酒店有限公司	蔡标荣持股 100.00%，为该公司法定代表人、执行董事。
东莞星源汽车有限公司	金秀微持股 99.00%，为该公司监事；蔡丽雪为法人，执行董事，经理。

（三）关联方交易情况

1、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
蔡标荣、金秀微	4,000,000.00	2022/12/15	2023/12/13	否
蔡标荣	2,000,000.00	2022/11/29	2023/11/23	否
蔡标荣	499,999.96	2021/12/24	2023/12/09	否
蔡标荣、金秀微	6,000,000.00	2022/12/07	2030/12/06	否
蔡标荣、金秀微	5,000,000.00	2023/06/25	2024/06/25	否

（四）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
蔡标荣	35,586,000.00	33,431,000.00
合计	35,586,000.00	33,431,000.00

十一、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至审计报告报出日，本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

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释**（一）应收账款****1、按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	1,614,567.70
1 至 2 年	1,496,186.04
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	3,110,753.74
减：坏账准备	93,029.46
合 计	3,017,724.28

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	3,110,753.74	100.00	93,029.46	2.99	3,017,724.28
其中：账龄组合	2,103,524.76	67.62	93,029.46	4.42	2,010,495.30
内部往来	1,007,228.98	32.38			1,007,228.98
合 计	3,110,753.74	——	93,029.46	——	3,017,724.28

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	5,057,990.99	100.00	80,160.28	1.58	4,977,830.71
其中：账龄组合	2,598,360.45	51.37	80,160.28	3.09	2,518,200.17
合计	5,057,990.99	—	80,160.28	—	4,977,830.71

(1) 组合中，按账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	607,338.72	18,220.16	3.00
1 至 2 年	1,496,186.04	74,809.30	5.00
2 至 3 年			10.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	2,103,524.76	93,029.46	

(2) 组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部往来	1,007,228.98		
合计	1,007,228.98		

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	80,160.28	12,869.18				93,029.46
合计	80,160.28	12,869.18				93,029.46

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南信尧商业集团有限公司	984,993.70	31.66	49,225.61
河南时梭商贸有限公司	847,973.98	27.26	
新密华亚购物中心有限公司	385,157.25	12.38	19,257.86

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南戴绰商贸有限责任公司	282,536.20	9.08	8,476.09
郑州万表汇网络科技有限公司	213,842.60	6.87	6,415.28
合 计	2,714,503.73	87.25	83,374.84

(二) 其他应收款

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,119,315.78	1,281,552.35
合 计	2,119,315.78	1,281,552.35

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,911,623.88
1 至 2 年	209,204.60
2 至 3 年	25,000.00
3 至 4 年	30,000.00
4 至 5 年	20,000.00
5 年以上	427,040.44
小 计	2,622,868.92
减：坏账准备	503,553.14
合 计	2,119,315.78

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	875,955.89	822,425.24
代扣代缴款项	35,242.58	29,127.18
往来款	895,665.52	421,920.98
内部往来	791,298.93	486,220.51
备用金	24,706.00	
小 计	2,622,868.92	1,759,693.91
减：坏账准备	503,553.14	478,141.56
合 计	2,119,315.78	1,281,552.35

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	478,141.56			478,141.56
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	25,411.58			25,411.58
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 日余额	503,553.14			503,553.14

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	478,141.56	25,411.58				503,553.14
坏账准备						
合 计	478,141.56	25,411.58				503,553.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
河南卓腕钟表有限公司	往来款	714,275.42	1 年以内	27.23
郑州中小企业融资担保有限公司	担保费	500,000.00	1 年以内	19.06
郑州枫华商业管理有限公司--熙地港	往来款及保证金	417,066.90	1 年以内	15.90
珠海华标软件有限公司	往来款	299,000.00	5 年以上	11.40
襄阳市汇誉商业管理有限公司-合同保证金	保证金	100,000.00	1-2 年内	3.81
合 计	——	2,030,342.32	——	77.40

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

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	5,000,000.00		5,000,000.00	3,060,000.00		3,060,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	3,060,000.00		3,060,000.00

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
湖北盛鑫荣钟表有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
河南赫诺钟表有限公司	540,000.00	130,000.00		670,000.00		
河南赞赛商贸有限公司	260,000.00	1,240,000.00		1,500,000.00		
河南时梭商贸有限公司	200,000.00	140,000.00		340,000.00		
河南卓腕钟表有限公司	530,000.00	380,000.00		910,000.00		
温州昌至钟表有限公司	530,000.00	50,000.00		580,000.00		
合 计	3,060,000.00	1,940,000.00		5,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,531,015.74	104,615,357.25	91,932,645.19	81,109,606.31
其他业务	290,293.35	428,022.75	259,029.56	133,265.04
合 计	119,821,309.09	105,043,380.00	92,191,674.75	81,242,871.35

2、主营业务按业务分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
钟表销售	119,531,015.74	104,615,357.25	91,932,645.19	81,109,606.31
合 计	119,531,015.74	104,615,357.25	91,932,645.19	81,109,606.31

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
保定北国商城有限责任公司先天下广场分公司	64,136,300.50	53.53
河南赫诺钟表有限公司	15,499,658.47	12.94
河南赞赛商贸有限公司	11,678,938.08	9.75
河南戴绰商贸有限责任公司	11,034,584.17	9.21
石家庄人民商场股份有限公司	8,674,038.13	7.24
合计	111,023,519.35	92.67

十五、补充资料

(一) 本年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	3,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		
与本集团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		

项 目	金 额	说 明
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	76,543.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	80,043.00	
减：所得税影响额	20,191.73	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	59,851.27	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.82	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.77	0.05	0.05

河南金爵智能科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	76,543.00
非经常性损益合计	80,043.00
减：所得税影响数	20,191.73
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	59,851.27

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用