



亚玫股份

NEEQ: 839567

上海亚玫标签股份有限公司



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、公司负责人姚丽静、主管会计工作负责人干秀芳及会计机构负责人（会计主管人员）干秀芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对2023年度公司财务报告出具了无法表示意见的审计报告。董事会表示理解，该报告客观、严谨地反映了公司2023年度财务状况和经营成果。该报告所涉及事项不存在违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。董事会将组织公司相关人员积极采取措施，尽快消除审计报告中无法表示意见所涉事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析..... 6

第三节 重大事件 13

第四节 股份变动、融资和利润分配..... 16

第五节 公司治理 19

第六节 财务会计报告 24

附件会计信息调整及差异情况 99

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
	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）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司财务室

释义

释义项目		释义
亚玫股份、亚玫、公司、本公司、上海亚玫	指	上海亚玫标签股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
子公司、上海松玫	指	上海松玫服装辅料有限公司
上海宝鑫、宝鑫、宝鑫制衣	指	上海宝鑫制衣有限公司
RFID	指	RadioFrequencyIdentification, 即射频识别技术
智能标签、电子标签	指	具有射频功能的智能标签，采用射频识别技术，对物体进行跟踪和状态反馈
智能包装	指	将智能标签、电子标签应用到商品外包装，对商品进行跟踪和状态反馈
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海亚玫标签股份有限公司		
英文名称及缩写	ShanghaiYameiLabellingsCo.,Ltd.		
	Yamei		
法定代表人	姚丽静	成立时间	2005 年 8 月 22 日
控股股东	控股股东为（姚丽静）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姚丽静），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（39）-其他电子设备制造（399）-其他电子设备制造(3990)		
主要产品与服务项目	公司专业从事标签、包装袋、衣架、展示箱、智能标签/包装/物联网一体解决方案等的产品和服务。		
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	亚玫股份	证券代码	839567
挂牌时间	2016 年 11 月 8 日	分层情况	基础层
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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	无	联系地址	上海市松江区欣玉路 568 号一幢三层
电话	021-67360823	电子邮箱	jason@yameish.com
公司办公地址	上海市金山区朱泾镇健康路 31 弄 29 号	邮政编码	201699
公司网址	www.yameish.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	913101167793432924		
注册地址	上海市金山区枫泾镇兴豪路 5 号 3 幢东侧		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是从事标签、包装袋、衣架、展示箱、智能标签、智能包装等服装辅料、生产、销售的企业。公司立足于传统标签产品，融合可降解环保原材料，同时，依托自身的技术优势，整合应用条形码、二维码、电子芯片技术，并升级开发智能标签、智能包装产品及相关系统解决方案。

公司产品主要通过客户授权，由其指定国内的服装代工厂采购亚玫股份的标签等产品，产品价格由公司与客户协商确定。客户设计部门将设计好的电子样本发送给公司，公司制作好实物样本快递给客户，客户确认后指定国内服装代工厂向本公司采购相关标签产品。凭借良好的质量与优质的服务，亚玫股份与客户建立了长期稳定的授权合作关系。

自公司挂牌以来，公司产品服务进一步拓展，逐步成长为以电子标签为载体的物联网一体化解决方案服务提供商，公司提供服装、医药、保健品及化妆品等外包装、设计、生产、销售一体化物联网服务，服务涵盖商品防伪、商品防盗、商品追溯、资产管理、物流管理等。

报告期内，原有业务的商业模式没有改变，但由于疫情影响和国际大环境的巨大变化而使得公司业绩急剧下降。因此，公司为了自救，将公司业务中的物联网项目进行了拓展，调整了这一块的商业模式。具体为：将原先公司的物联网一体化解决方案落到了社区智能柜项目上，在各社区铺设智能储物柜，收取投递使用费、屏幕广告费和末端大数据的加盟收益。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	1,643,929.80	4,788,434.90	-65.67%
毛利率%	30.96%	33.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,504,659.25	-2,358,978.32	6.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,833,001.61	-2,414,913.46	31.10%
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）	-23.86%	-18.02%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-26.99%	-18.44%	-
基本每股收益	-0.13	-0.12	-8.33%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,984,963.83	30,247,338.23	-7.48%
负债总计	18,574,953.93	18,332,669.08	1.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,410,009.90	11,914,669.15	-21.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.47	0.60	-21.67%
资产负债率%（母公司）	60.91%	55.88%	-
资产负债率%（合并）	66.37%	60.61%	-
流动比率	1.18	1.26	-
利息保障倍数	-3.35	-3.27	-
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	54,596.30	-664,235.77	108.22%
应收账款周转率	0.15	0.34	-
存货周转率	0.58	2.19	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.48%	-9.42%	-
营业收入增长率%	-65.67%	-16.51%	-
净利润增长率%	6.18%	77.70%	-

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	349,084.49	1.25%	623,579.63	2.06%	-44.02%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,621,835.60	16.52%	6,560,517.46	21.69%	-29.55%
其他应收款	346,657.26	1.24%	247,861.48	0.82%	39.86%
存货	2,131,372.83	7.62%	1,754,630.29	5.80%	21.47%
其他流动资产	54,561.24	0.19%	80,700.61	0.27%	-32.29%
固定资产	4,029,818.72	14.40%	5,270,397.80	17.42%	-23.54
递延所得税资产	1,979,849.03	7.07%	1,810,122.58	5.98%	9.38%
应付账款	3,467,137.08	12.39%	3,989,893.76	13.19%	-13.10%
其他应付款	10,045,408.65	35.90%	9,214,537.19	30.46%	9.02%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：较上年同期减少 44.02%，其主要原因是当年度支付供应商货款所致。
- 2、应收账款：较上年同期比减少 29.55%，其主要原因是中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司期末余额 3,793,750.00 元依据上海市金山区人民法院执行裁定书（2020）沪 0116 执 4352 号中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司暂无财产可供执行故全额计提坏账所致。

- 3、其他应收款：较上年同期增加 39.86%，其主要原因是采购及业务备用金增加所致。
- 4、其他流动资产：较上年同期减少 32.29%，其主要原因是增值税留抵税额减少所致。
- 5、固定资产：较上年同期减少 23.54%，主要原因是处置或报废了办公设备、运输工具及部分产能落后的机器设备，以及提取闲置资产减值准备金所致。
- 6、应付账款：较上年同期减少 13.10%，主要原因是当年度支付供应商货款有所增加，减少了期末欠款所致。
- 7、其他应付款：较上年同期增加 9.02%，主要原因是银行借款逾期致利息增加所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,643,929.80	-	4,788,434.90	-	-65.67%
营业成本	1,134,964.95	69.04%	3,195,454.55	66.73%	-64.48%
毛利率%	30.96%	-	33.27%	-	-
销售费用	99,610.14	6.06%	259,686.41	5.42%	-61.64%
管理费用	2,092,847.73	127.31%	1,543,918.10	32.24%	35.55%
研发费用	-	-	424,325.37	8.86%	-100.00%
财务费用	613,902.01	37.34%	640,164.71	13.37%	-4.10%
信用减值损失	-691,135.21	-42.04%	145,913.10	3.05%	573.66%
资产减值损失	-19,550.60	-1.19%	-1,663,274.52	-34.74%	-98.82%
资产处置收益	332,871.22	20.25%	-419,675.16	-8.76%	179.32%
营业利润	-2,676,914.56	-162.84%	-3,213,928.96	-67.12%	-16.71%
营业外收入	4,703.15	0.29%	476,685.60	9.95%	-99.01%
营业外支出	2,174.29	0.13%	1,075.30	0.02%	102.20%
所得税费用	-169,726.45	-10.32%	-379,340.34	-7.92%	-55.26%
净利润	-2,504,659.25	-152.36%	-2,358,978.32	-49.26%	6.18%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：同比减少 65.67%，主要是销售额同比大幅下降。
- 2、营业成本：同比减少 64.48%，主要是本年销售额下降相应营业成本同比下降。
- 3、销售费用：同比减少 61.64%，主要是年度销售额减少，物流运费成本及人员薪酬减少所致。
- 4、管理费用：同比增加 35.55%，主要是上年度研发人员已转型合并至管理人员。
- 5、研发费用：同比减少 100.00%，是因为上年度研发人员已全部转型合并至管理人员。
- 6、信用减值损失：同比增加 573.66%，主要是应收账款计提坏账。
- 7、资产减值损失：同比减少 98.82%，主要因本年度减少了固定资产减值。
- 8、资产处置收益：同比增加 179.32%，主要因本年度处置非流动资产而收益。
- 9、营业外收入：同比减少 99.01%，主要是本年度减少了债务豁免所致。
- 10、营业外支出：同比增加 102.20%，因当年度滞纳金增加所致。
- 11、净利润：同比增加 6.18%，主要是受国内外疫情的影响，近 4 年订单下降导致公司经营收入减少，

另提取资产减值准备金，固定资产处置或报废等，当年度同比减少亏损。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	838,229.77	3,956,170.05	-78.81%
其他业务收入	805,700.03	832,264.85	-3.19%
主营业务成本	576,286.93	2,979,749.40	-80.66%
其他业务成本	558,678.02	215,705.15	159.00%

按产品分类分析：

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
吊牌	319,160.65	206,276.37	35.37	-45.62	-54.10	51.03
标签	334,132.67	266700.56	20.18	-41.36	-14.86	-55.17
胶袋	71,027.14	36695.31	48.34	-28.94	-40.83	27.36
商标	13,634.25	6981.66	48.79	-91.86	-94.01	60.62
纸衣架、纸质衣钩	99,661.79	59633.03	40.16%	-67.17	-76.83	163.48
PVC	613.27	0	100	-97.52	-100.00	156.78
合计	838229.77	576,286.93	31.25	-52.17	-52.52	1.66

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

- 1、主营业务收入同比上期减少 52.17%，报告期内，各类别产品的销售额受前 4 年疫情影响均逐渐下跌。公司将积极拓展新客户或新业务。
- 2、主营业务成本同比上期减少 52.52%，报告期内受销售额的减少，同比材料成本减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海怡韵服饰有限公司	484,640.06	29.48%	否
2	上海宝康婴童用品有限公司	227,813.50	13.86%	否
3	海盐天幸时装股份有限公司	114,302.20	6.95%	否
4	广州帕卡德贸易有限公司	112,617.79	6.85%	否
5	日照金大帝制衣有限公司	89,487.79	5.44%	否
合计		1,028,861.34	62.59%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	嘉兴江夏纸业有限公司	160,002.00	14.10%	否
2	嘉兴市凯欣印刷股份有限公司	60,359.00	5.32%	否
3	嘉兴市汇邦纸业有限公司	47,338.00	4.17%	否
4	嘉兴恒鑫商贸有限公司	27,341.80	2.41%	否
5	上海兴潮服装辅料有限公司	21,371.00	1.88%	否
合计		316,411.8	27.88%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	54,596.30	-664,235.77	108.22%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	-
筹资活动产生的现金流量净额	-100,000.00	0	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净流入额 2023 年度较 2022 年度同比增加 108.22%，主要是报告期内 2023 年前核销的部分账款得到回收（如因苏州蚕姿润日用品科技有限公司的破产清算等），以及公司支付货款、预付款、税金同比减少所致。
- 2、筹资活动产生的现金流量净流出额较 2022 年度有所增加，主要是用于归还银行贷款。

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
上海松玫服装辅料有限公司	控股子公司	商标辅料制造加工	3,000,000.00	6812977.32	1,210,006.40	1500204.14	247768.33
上海璟昱新材料科技有限公司	参股公司	新型标识研发，辅料及服饰加工	7,000,000.00	-	-	-	-

因上海亚玫与上海璟昱新材料科技有限公司在股权转让协议中约定，2024 年 1 月 1 日前，上海亚玫不参与上海璟昱新材料科技有限公司的实际经营，不需要承担期间的债权债务（或权利和义务）。故 2023 年度，上海亚玫未对上海璟昱新材料科技有限公司实现控制，也未将其合并入亚玫 2023 年度财务报表。

主要参股公司业务分析

☒适用 ☐不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海松玫服装辅料有限公司	同样为商标辅料制造加工	扩大营收，增大体量
上海璟昱新材料科技有限公司	同样为辅料加工	扩大营收，且可优先使用新型标识的研发成果

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
控股股东、实际控制人不当控制风险	公司的控股股东、实际控制人姚丽静有公司 57.67%的股份，且是公司的总经理，能够对公司的商务、业务、财务、人事管理等方面实施控制。目前公司在控股股东、实际控制人的带领下处于快速成长的态势。但是一旦控股股东、实际控制人对公司的商务、业务、财务、人事管理等方面进行不当控制，可能会给公司和少数股东的利益带来不利影响。
税收优惠及财政补贴政策变动的风险	报告期内公司高新技术企业已满 3 年没有重新认证,公司将不再享受相关税收优惠,将按 25%的税率征收企业所得税。
主要客户相对集中的风险	报告期内，公司对前五名客户的销售收入占当期营业收入的比例为 62.59%，前五大客户占公司的营业收入比重较大，公司对前五大客户存在一定的依赖性，虽然公司与主要客户建立了长

	期稳定的合作关系，业务上签订了采购框架协议，若与主要客户的合作发生重大变化，则会对公司业务收入产生较大影响。
人力资源风险	标签智能化行业作为传统制造业升级服务行业，涉及到的制造、服务流程环节较多，包括打样、生产、物流、信息化实施流程等各个方面，对专业人才的经验和能力要求较高。同时，随着公司的快速发展和业务转型，迫切需要更多具备专业信息化服务技术、管理、营销等能力的人才，人才供求矛盾日益突出。若公司不能及时补充合格的专业人才，将对公司的发展造成不利影响。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(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	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项
报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上
√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	3,646,993.20	38.76%
作为第三人	-	-
合计	3,646,993.20	38.76%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项
本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

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

(二) 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		
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		
委托理财		
关联担保及关联方资金拆借	0	1,846,582.35
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

由于公司为受益方，重大关联交易没有对公司生产经营产生影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2019年9月6日		其他(自行填写)	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年9月		其他(自行填写)	资金占用	避免资金占用的	正在履行中

	6 日			承诺	承诺函	
董监高	2019 年 9 月 6 日		其他(自行填写)	关联交易承诺	避免关联交易的承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 15 日		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 15 日		挂牌	关联交易承诺	避免关联交易的承诺函	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司严格履行上述承诺，未有违背相关承诺事项。

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	282,454.98	1.01%	司法冻结
总计	-	-	282,454.98	1.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本公司期末共 12 个银行账户，其中 8 个银行账户冻结，冻结金额合计 282, 454. 98 元，冻结账户资金使用受到限制。

(五)失信情况

公司于 2020 年起被纳入失信被执行人名单。
目前，公司正在积极推动协调、和解工作，针对后续事宜，公司会持续披露进展，争取早日向法院申请撤销失信被执行人名单，消除负面影响，努力维护公司中小股东的合法权益。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	10,409,435	52.05%	-36,385	10,373,050	51.87%
	其中：控股股东、实际控制人	2,879,552	14.40%	0	2,879,552	14.40%
	董事、监事、高管	529,980	2.65%	12,685	517,295	2.59%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,590,565	47.95%	36,385	9,626,950	48.13%
	其中：控股股东、实际控制人	8,653,658	43.27%	0	8,653,658	43.27%
	董事、监事、高管	839,940	4.20%	-38,055	801,885	4.01%
	核心员工					
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		50				

注：顾健如因于报告期内离任董事会秘书一职，详见《高级管理人员辞职公告》，公告编号：2023-020，故其股份未在相关栏位列示。

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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	姚 丽 静	11,533,210		11,533,210	57.6661%	8,653,658	2,879,552	8,000,000	2,000,000
2	吕靖	2,000,000		2,000,000	10%		2,000,000		
3	王坤	989,080		989,080	4.9454%		989,080		
4	朱 业 波	598,800		598,800	2.9940%		598,800		
5	徐 敖	450,000		450,000	2.25%	150,000	300,000		

	方								
6	王 咪娜	446,180		446,180	2.2309%		446,180		
7	潘 翔凤	418,200	23,700	441,900	2.2095%	331,425	110,475		
8	冯 薇丹	363,640		363,640	1.8182%		363,640		
9	姚 牛保	281,640		281,640	1.4082%	60,607	221,033		
10	沈 龙其	254,560		254,560	1.2728%	190,920	63,640		
合计		17,335,310	23,700	17,359,010	86.7951%	9,386,610	7,972,400	8,000,000	2,000,000
普通股前十名股东间相互关系说明：无关联关系									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

姚丽静女士，1991 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历。2014 年 3 月至 2015 年 2 月，任上海蓝马特服饰有限公司总经理助理；2015 年 3 月至 2016 年 3 月，任春弈投资（上海）有限公司总经理助理；2016 年 2 月至 2016 年 5 月，任有限公司执行董事；2016 年 5 月至今任股份公司总经理。

截至本报告签署之日，控股股东、实际控制人姚丽静持有公司 57.6661%的股份。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
姚丽静	董事、董事长、总经理	女	1991年8月	2019年9月6日	2022年9月5日	11,533,210	0	11,533,210	57.6661%
沈龙其	董事	男	1962年11月	2019年9月6日	2022年9月5日	254,560	0	254,560	1.2728%
候娟宝	董事	女	1962年9月	2019年9月6日	2022年9月5日	72,720	0	72,720	0.3636%
吕海锋	董事	男	1980年8月	2019年9月6日	2022年9月5日	54,560	0	54,560	0.2728%
干秀芳	董事、财务负责人	女	1962年5月	2019年9月6日	2022年9月5日	9,080	0	9,080	0.0454%
徐敖方	监事会主席	男	1962年5月	2019年9月6日	2022年9月5日	450,000	0	450,000	2.25%
潘翔凤	监事	女	1954年3月	2020年12月28日	2022年9月5日	418,200	23,700	441,900	2.2095%
陆辉	监事	男	1964年9月	2020年12月28日	2022年9月5日	36,360	0	36,360	0.1818%

公司第二届董监高的任期原定应于 2022 年 9 月 5 日终止。当时，鉴于公司业务因新冠疫情受到了极大影响，造成了公司被诉、法人限高等，且当时各地疫情管控严格，原有股东认为没有合适人员替换第二届公司董监高，期待公司运转正常、经营恢复后再举行换届。目前，董监高的换届工作已在筹备，届时公司将按规定流程完成换届工作。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

顾健如、姚丽静是表兄妹，其余人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
顾健如	董事会秘书	离任	-	辞职
姚丽静	董事、董事长、 总经理	新任	董事、董事长、总经 理、信息披露负责人	原董事会秘书辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	7	0	1	6
销售人员	3	0	1	2
技术人员	4	0	0	4
财务人员	3	0	0	3
员工总计	17	0	2	15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	4
专科	7	7
专科以下	6	4
员工总计	17	15

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法律法规、规范性文件，实行全员劳动合同制，与公司所有员工签订了劳动合同，并依法及时缴纳“五险一金”；制定薪酬体系及绩效考核制度。
- 2、培训计划根据公司发展的战略要求，报告期内，公司重视和加强在职人员的培训，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内部和外部培训相结合，完善内部培训机制。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：
本报告期内，公司无需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格按照《公司法》等法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》相关规定和要求，恪尽职守、忠实勤勉地履行监督职责。监事会监督检查了公司财务状况、内控体系运行情况、公司生产经营、投融资等重大事项的决策程序和董事、高级管理人员的履职情况；认真审阅了公司监事会各项议案和定期报告并提出书面审核意见，监事会认为：公司董事会、经营层能够依法规范运作、经营决策科学合理，公司内部控制制度比较完善，财务状况良好，财务报告真实、客观、全面地反映了公司报告期内的财务状况和经营成果，无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

报告期内，公司董事、高级管理人员在行使职权过程中未出现违反法律、法规及《公司章程》规定的情形，也没有出现损害公司及股东利益的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司法人治理结构，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东及其控制的其他企业相互独立，具有完整的资产、研发、销售和管理业务体系，有直接面向市场独立持续经营的能力。

1、业务独立

公司具有独立的业务经营体系和直接面向市场能力，公司的业务完全独立于控股股东、实际控制人和实际控制人控制的其他企业，与其不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均依《公司法》、《公司章程》等规定的合法程序选举或聘任，不存在超越董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。

公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职于公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领薪的情况。

公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、资产完整

公司拥有独立的经营场所，以及其他资产的合法所有权或使用权，具备开展生产经营所必备的独立完整资产以及相应的研发、采购、销售、交付和运维服务体系，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的资产产权界定明晰。

4、机构独立性

公司依照《公司法》等有关法律法规和《公司章程》建立了以股东大会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的法人治理结构。公司拥有独立于控股股东和实际控制人的经营和办公场所，所有的组织机构均不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，机构设置和生产经营活动不存在受控股股东及其他单位或个人干预的情形。

5、财务独立

公司设有独立的财务部门。公司根据现行法律法规，结合公司实际，建立了独立完善的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度。公司在银行开设了独立账户，独立支配自有资金和资产，公司独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了一套较为完整、健全的会计核算体系，建立了财务管理等内部规章制度，并开始执行。

公司现有的治理机制能够提高公司治理水平，保护公司股东尤其中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司经营效率、实现经营目标。随着国家法律法规的逐步深化及公司生产经营的需要，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

证券简称：亚玫股份

证券代码：839567

公告编号：2024-005

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无法表示意见	
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	中审亚太审字（2024）004968 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行健商务大厦 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吕淮海	徐俊云
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	
审计报告		

中审亚太审字（2024）004968 号

上海亚玫标签股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计上海亚玫标签股份有限公司（以下简称“亚玫股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的亚玫股份财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（1）财务报表附注“5.3”所述亚玫股份预付账款中上海荣星实业有限公司期末余额为 12,020,000.00 元，主要为 2022 年预付保证金，但 2023 年度无该合同实际执行的相关

情况：预付喜得泉机械（上海）有限公司 1,200,000.00 元，为 2022 年预付的房租及水、电费和租房保证金，本期实际无此租赁情况。合计金额 13,220,000.00 元，占资产总额的 47.24%，影响重大。截止审计外勤结束日，上海荣星实业有限公司 2024 年仅归还 1,600,000.00 元。我们无法判断该债权的真实性以及该款项是否可以全部回收。

（2）财务报表附注“5.2”所述亚玫股份应收账款中喜得泉机械（上海）有限公司期末余额 1,640,600.00 元，其中 3 年以上 1,490,600.00 元，已计提信用减值准备 654,680.00 元；上海荣星实业有限公司期末余额 1,992,000.00 元，已计提信用减值准备 199,200.00 元，欠款超过 1 年；上海汇兢智能科技有限公司期末余额 2,510,759.11 元，其中 4 年以上 2,415,743.92 元，已计提信用减值准备 1,217,373.48 元。以上应收账款的净值合计 4,072,105.63 元，占资产总额的 14.55%，影响重大。亚玫股份未提供该客户长期欠款的合理原因，我们无法判断信用减值准备计提是否充分。

（3）财务报表附注“5.10”所述亚玫股份短期借款 2022 年减少 1,742,424.00 元，财务报表附注“5.15”所述亚玫股份其他应付款-姚丽静增加 1,742,424.00 元。为 2022 年法院执行担保人姚丽静的抵押房产偿还南京银行股份有限公司贷款本金。我们获取银行借款合同、民事调解书等资料，但没有获得法院以及银行有关执行中相关文件，无法判断此交易的完整性。

（4）财务报表附注“2.2”所述亚玫股份 2023 年收入同比下降 65.67%，亏损 2,504,659.25 元；累计未分配利润为-14,363,883.76 元；银行借款 4,204,668.25 元均已逾期 3 年以上；应付利息 2,031,097.04 元；银行存款 8 个账户共 282,454.98 元因贷款逾期已冻结；欠缴 2020 年度以前企业所得税 666,790.37 元；到期未支付企业员工工资 542,415.89 元；应付保证人代偿银行借款的本息共计 6,471,809.06 元；已过期未偿还应付账款 2,918,424.05 元；1 年以上应收账款净值 4,599,307.46 元存在回收风险。本公司拟清理债权以回收资金，扩大产品的品种增加收入以及股东垫款应对持续经营情况。我们未能获得期后的回笼资金和新品种收入的有效证据。我们无法对亚玫股份的持续经营情况作出有效判断。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

亚玫股份管理层（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，管理层负责评估亚玫股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亚玫股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚玫股份的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对亚玫股份的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亚玫股份，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：吕淮海

（盖章）

（签名并盖章）

中国注册会计师：徐俊云

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	349,084.49	623,579.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	4,621,835.60	6,560,517.46
应收款项融资			

预付款项	5.3	14,471,784.66	13,899,528.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	346,657.26	247,861.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	2,131,372.83	1,754,630.29
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	5.6	54,561.24	80,700.61
流动资产合计		21,975,296.08	23,166,817.85
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	5.7	4,029,818.72	5,270,397.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.8		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.9	1,979,849.03	1,810,122.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,009,667.75	7,080,520.38
资产总计		27,984,963.83	30,247,338.23
流动负债：			
短期借款	5.10	4,204,668.25	4,304,668.25
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	5.11	3,467,137.08	3,989,893.76
预收款项	5.12	22,950.39	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.13		
应交税费	5.14	834,789.56	823,569.88
其他应付款	5.15	10,045,408.65	9,214,537.19
其中：应付利息		2,031,097.04	1,668,383.23
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			
流动负债合计		18,574,953.93	18,332,669.08
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		18,574,953.93	18,332,669.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.16	20,000,000	20,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.17	2,561,267.06	2,561,267.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.18	1,212,626.60	1,212,626.60

一般风险准备			
未分配利润	5.19	-14,363,883.76	-11,859,224.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,410,009.90	11,914,669.15
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		9,410,009.90	11,914,669.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		27,984,963.83	30,247,338.23

法定代表人：姚丽静主管会计工作负责人：干秀芳会计机构负责人：干秀芳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		285,319.37	213,806.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		4,431,862.76	6,066,742.64
应收款项融资			
预付款项		14,452,376.95	13,889,323.38
其他应收款		823,809.37	1,473,070.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		67,256.64	19,550.60
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		54,561.24	80,700.61
流动资产合计		20,115,186.33	21,743,194.09
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		3,000,000.00	3,000,000.00
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		4,029,818.72	5,270,397.80
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		1,749,258.73	1,611,377.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,779,077.45	9,881,775.54
资产总计		28,894,263.78	31,624,969.63
流动负债：			
短期借款		4,204,668.25	4,304,668.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,853,954.81	3,603,255.74
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		666,824.34	666,790.37
其他应付款		9,874,480.69	9,096,710.79
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		17,599,928.09	17,671,425.15
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		17,599,928.09	17,671,425.15

所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,561,267.06	2,561,267.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,344,138.74	1,344,138.74
一般风险准备			
未分配利润		-12,611,070.11	-9,951,861.32
所有者权益（或股东权益）合计		11,294,335.69	13,953,544.48
负债和所有者权益（或股东权益）合计		28,894,263.78	31,624,969.63

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	5.20	1,643,929.80	4,788,434.90
其中：营业收入		1,643,929.80	4,788,434.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,943,093.53	6,065,390.53
其中：营业成本	5.20	1,134,964.95	3,195,454.55
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	5.21	1,768.70	1,841.39
销售费用	5.22	99,610.14	259,686.41
管理费用	5.23	2,092,847.73	1,543,918.10
研发费用	5.24		424,325.37
财务费用	5.25	613,902.01	640,164.71
其中：利息费用		614,255.59	641,215.90
利息收入		724.08	1,622.19

加：其他收益	5.26	63.76	63.25
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.27	-691,135.21	145,913.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.28	-19,550.60	-1,663,274.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.29	332,871.22	-419,675.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,676,914.56	-3,213,928.96
加：营业外收入	5.30	4,703.15	476,685.60
减：营业外支出	5.31	2,174.29	1,075.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,674,385.70	-2,738,318.66
减：所得税费用	5.32	-169,726.45	-379,340.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,504,659.25	-2,358,978.32
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,504,659.25	-2,358,978.32
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）		-2,504,659.25	-2,358,978.32
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		-2,504,659.25	-2,358,978.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,504,659.25	-2,358,978.32
（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）		-0.13	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.12

法定代表人：姚丽静主管会计工作负责人：干秀芳会计机构负责人：干秀芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		143,725.66	3,185,927.57
减：营业成本		28,454.48	2,487,230.34
税金及附加			
销售费用		86,859.70	240,963.45
管理费用		1,964,931.32	1,446,978.49
研发费用			424,325.37
财务费用		613,729.07	640,993.25
其中：利息费用			
利息收入			526.65
加：其他收益		63.02	58.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-563,753.37	392,632.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,550.60	-1,663,274.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		332,871.22	-419,675.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,800,618.64	-3,744,821.67
加：营业外收入		4,703.15	466,595.60
减：营业外支出		1,174.29	722.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,797,089.78	-3,278,948.87
减：所得税费用		-137,880.99	-317,660.50

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,659,208.79	-2,961,288.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,659,208.79	-2,961,288.37
（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		-2,659,208.79	-2,961,288.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.15

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		3,098,535.95	9,226,890.55
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	5.33	905,577.72	2,024,447.30
经营活动现金流入小计		4,004,113.67	11,251,337.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,589,651.40	9,518,565.78
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		977,809.16	1,271,112.83
支付的各项税费		23,542.18	120,013.05
支付其他与经营活动有关的现金	5.33	1,358,514.63	1,005,881.96
经营活动现金流出小计		3,949,517.37	11,915,573.62
经营活动产生的现金流量净额		54,596.30	-664,235.77
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			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		100,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-100,000.00	0
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		-45,403.70	-664,235.77
加：期初现金及现金等价物余额		112,033.21	776,268.98
六、期末现金及现金等价物余额		66,629.51	112,033.21

法定代表人：姚丽静主管会计工作负责人：干秀芳会计机构负责人：干秀芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		1,203,934.86	7,112,373.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		605,479.42	2,013,257.35
经营活动现金流入小计		1,809,414.28	9,125,630.41
购买商品、接受劳务支付的现金		618,850.83	7,906,864.97
支付给职工以及为职工支付的现金		843,152.72	1,154,983.03
支付的各项税费			100,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		246,806.14	347,424.15
经营活动现金流出小计		1,708,809.69	9,509,272.15
经营活动产生的现金流量净额		100,604.59	-383,641.74
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	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0	0
投资活动产生的现金流量净额		0	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		100,000.00	0
筹资活动产生的现金流量净额		-100,000.00	0
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		604.59	-383,641.74
加：期初现金及现金等价物余额		2,259.80	385,901.54
六、期末现金及现金等价物余额		2,864.39	2,259.80

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000				2,561,267.06				1,212,626.595		-11,859,224.51		11,914,669.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,561,267.06				1,212,626.60		-11,859,224.51		11,914,669.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,504,659.25		-2,504,659.25
（一）综合收益总额											-2,504,659.25		-2,504,659.25
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

证券简称：亚玫股份

证券代码：839567

公告编号：2024-005

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000				2,561,267.06				1,212,626.595		-14,363,883.76		9,410,010

证券简称：亚玫股份

证券代码：839567

公告编号：2024-005

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,000,000				1,212,626.595				1,212,626.595		-9,500,246.19		14,273,647.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,561,267.06				1,212,626.60		-9,500,246.19		14,273,647.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,358,978.32		-2,358,978.32
（一）综合收益总额											-2,358,978.32		-2,358,978.32
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

证券简称：亚玫股份

证券代码：839567

公告编号：2024-005

（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				2,561,267.06				1,212,626.60		-11,859,224.51		11,914,669.15

法定代表人：姚丽静主管会计工作负责人：干秀芳会计机构负责人：干秀芳

证券简称：亚玫股份

证券代码：839567

公告编号：2024-005

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000				2,561,267.06				1,344,138.74		-9,951,861.32	13,953,544.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,561,267.06				1,344,138.74		-9,951,861.32	13,953,544.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,659,208.79	-2,659,208.79
（一）综合收益总额											-2,659,208.79	-2,659,208.79
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

证券简称：亚玫股份

证券代码：839567

公告编号：2024-005

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000				2,561,267.06				1,344,138.74		-12,611,070.11	11,294,335.69

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000				2,561,267.06				1,344,138.74		-6,990,572.95	16,914,832.85

证券简称：亚玫股份

证券代码：839567

公告编号：2024-005

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,561,267.06				1,344,138.74		-6,990,572.95	16,914,832.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,961,288.37	-2,961,288.37
（一）综合收益总额											-2,961,288.37	-2,961,288.37
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股												

证券简称：亚玫股份

证券代码：839567

公告编号：2024-005

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				2,561,267.06				1,344,138.74		-9,951,861.32	13,953,544.48

上海亚玫标签股份有限公司
2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

上海亚玫标签股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2005 年 8 月 22 日注册成立，简称亚玫股份（证券代码:839567），曾用名上海亚玫时装展示道具有限公司（以下简称“公司”），统一社会信用代码为 913101167793432924。类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。公司住所：上海市金山区枫泾镇兴豪路 5 号 3 幢东侧。现总部位于上海市金山区枫泾镇兴豪路 5 号 3 幢东侧。注册资本：人民币 2,000.00 万元，实收资本：人民币 2,000.00 万元。法定代表人：姚丽静。营业期限：2005 年 8 月 22 日至不约定期限。

本公司及各子公司主要从事标签及服装辅料生产与销售，物联网科技技术开发。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 29 日决议批准报出。

2016 年 5 月 29 日，上海亚玫时装展示道具有限公司股东会通过了如下决议：同意将上海亚玫时装展示道具有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定变更为上海亚玫标签股份有限公司。根据决议，2016 年 3 月 31 日的净资产以发起设立的方式申请变更为股份有限公司，股份公司总股本拟设置为 1000 万股，均为每股面值 1 元人民币普通股。经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴财光华审会字（2016）第 304125 号审计报告确认，上海亚玫时装展示道具有限公司 2016 年 1 月 31 日的净资产 10,674,474.60 元，其中实收资本 500,000.00 元，资本公积 243,377.51 元，盈余公积 993,109.72 元，未分配利润 8,937,987.37 元。按净资产 1.07:1 的比例折股而成，全部股份由上海亚玫时装展示道具有限公司原股东以原持股比例全额认购。

2017 年 5 月 8 日，根据股东大会决议，修订后的公司章程决定，公司增加股本人民币 1,000.00 万元。其中认缴股本 1,000.00 万元，剩余 200.00 万元计入公司资本公积，变更后的股本为 2,000.00 万元。本次增资已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中兴财光华审验字（2017）第 304100 号”《验资报告》验证，公司于 2017 年 11 月 14 日办妥工商变更登记手续。本公司处于全国中小企业股份转让系统的基础层。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 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 41 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》（2023 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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司 2023 年收入同比下降 65.67%，亏损 2,504,659.25 元；累计未分配利润为 -14,363,883.76 元；银行借款 4,204,668.25 元均已逾期 3 年以上；应付利息 2,031,097.04 元；银行存款 8 个账户共 282,454.98 元因贷款逾期已冻结；欠缴 2020 年度以前企业所得税 666,790.37 元；到期未支付企业员工工资 542,415.89 元；应付保证人代偿银行借款的本息共计 6,471,809.06 元；已过期未偿还应付账款 2,918,424.05 元；1 年以上应收账款净值 4,599,307.46 元存在回收风险。本公司拟清理债权以回收资金，扩大产品的品种增加收入以及股东垫款应对持续经营情况。

本公司除以上可能影响持续经营能力的事项外，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、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 2023 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。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据【注：上市实体适用】

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	超过同类汇总的 30%

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 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、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 3.6.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.XX 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）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 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。

3.7.2 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，详见附注“3.20 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.20）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.20 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.9 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现金、价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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

3.10.2 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

3.11 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。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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入

当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，信用损失应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，信用损失应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对于财务担保合同，信用损失应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；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。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。

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。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著

变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该

权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	应收非关联方货款
应收账款[组合 2]	应收关联方货款

用账龄分析法计提坏账准备的组合 1 计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

应收关联方货款不计提坏账准备

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	一般性往来款
其他应收款[组合 2]	员工备用金
其他应收款[组合 3]	押金及保证金

一般性往来款采用账龄分析法计提坏账准备的组合 1 计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

员工备用金及押金、保证金及合并范围内公司不计提坏账准备

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 存货成本结转制度 按照实际发出的存货加权平均法计价结转成本

3.16.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	应收非关联方货款
合同资产[组合 2]	应收关联方货款
采用账龄分析法计提坏账准备的组合 1 计提方法	
账 龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.18 合同成本

合同成本分为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，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。

为取得合同发生的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)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

3.19 持有待售资产

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

3.20 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。

3.20.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3. 20.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3. 20.3 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。

3. 20.3.1 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。

3. 20.3.2 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。

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 2020 年 1 月 1 日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。

3.20.3.3 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“3.XX 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。

3.21 固定资产

3.21.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.21.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.21.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.22 在建工程

3.22.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.22.2 结转为固定资产的标准和时点

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.23 借款费用

3.23.1 借款费用资本化的确认原则

本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。

3.23.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.23.3 暂停资本化期间

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

3.23.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。

3.24 使用权资产

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。

3.25 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.25.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
非专利技术	3

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.25.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.25.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.26 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，

每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.27 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.28 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

3.29 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.29.1 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。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。

3.29.2 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。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

3.29.3 辞退福利的会计处理方法

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与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）。

3.29.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.30 租赁负债

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。

3.31 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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

3.31.1 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。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

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。

3.31.2 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。

3.32 收入

3.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.32.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.32.2.1 销售商品收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

3.32.2.2 提供加工服务

本公司向客户提供加工劳务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为收入法，具体根据累计已发生的工时确定。

3.33 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和非货币性资产，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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情

况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.34 递延所得税资产/递延所得税负债

3.34.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

3.34.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.34.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

所得税的抵销

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，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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.35 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。

3.35.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房。

3.35.1.1 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。

3.35.1.2 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（详见附注“3.20 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。

3.35.1.3 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。

3.35.2 本公司作为出租人

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

3.36 重要会计政策、会计估计的变更

3.36.1 会计政策变更

《企业会计准则解释 16 号》规定关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；以及《企业会计准则解释 17 号》规定关于售后租回交易的会计处理。

上述会计政策变更对对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表的无影响

3.35.2 会计估计变更

本年度内未发生会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%

税(费)种	计税依据	税率
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5%/7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29.85	29.85
银行存款	349,054.64	623,549.78
其他货币资金		
合计	349,084.49	623,579.63
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	282,454.98	511,546.42

其他说明：本公司期末共 12 个银行账户，其中 8 个银行账户冻结，冻结金额合计 282,454.98 元，因逾期贷款导致冻结账户资金使用受到限制。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	450,562.78	3,334,599.88
1 至 2 年	2,220,896.15	4,377.65
2 至 3 年	3,816.85	1,981,481.35
3 至 4 年	1,981,481.25	5,982,552.15
4 至 5 年	5,981,059.30	834,722.25
5 年以上	220,590.30	
小计	10,858,406.63	12,137,733.28
减：坏账准备	6,236,571.03	5,577,215.82
合计	4,621,835.60	6,560,517.46

中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司期末余额 3,793,750.00 元依据上海市金山区人民法院执行裁定书（2020）沪 0116 执 4352 号中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司暂无财产可供执行故全额计提坏账。

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备	3,793,750.00	34.94	3,793,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,064,656.63	65.06	2,442,821.03	34.58	4,621,835.60
其中：组合 1-非关联方	7,064,656.63	65.06	2,442,821.03	34.58	4,621,835.60
合计	10,858,406.63	/	6,236,571.03	/	4,621,835.60

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,793,750.00	23.73	3,793,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,343,983.28	68.74	1,783,465.82	21.37	6,560,517.46
其中：组合 1-非关联方	8,343,983.28	68.74	1,783,465.82	21.37	6,560,517.46
合计	12,137,733.28	/	5,577,215.82	/	6,560,517.46

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司	3,793,750.00	3,793,750.00	3,793,750.00	3,793,750.00	100%	无财产可供执行
合计	3,793,750.00	3,793,750.00	3,793,750.00	3,793,750.00	100%	/

按组合计提坏账准备类别数： 1

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1-非关联方	7,064,656.63	2,442,821.03	34.58
合计	7,064,656.63	2,442,821.03	34.58

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

证券简称：亚玫股份
2024-005

证券代码：839567

公告编号：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,793,750.00					3,793,750.00
组合 1-非关联方	1,783,465.82	1,852,135.31	1,161,000.10	31,780.00		2,442,821.03
合计	5,577,215.82	1,852,135.31	1,161,000.10	31,780.00		6,236,571.03

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
合肥俊享服饰有限公司	481,960.00	货款已收回	银行存款	账龄
易世达供应链管理（上海）有限公司	104,892.59	货款已收回	银行存款	账龄
合计	586,852.59	/		

5.2.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,780.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
苏州蚕姿润日用品科技有限公司	货款	31,780.00	公司破产清算		否
合计	/		/	/	/

5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司	3,793,750.00		3,793,750.00	34.94	3,793,750.00
上海汇兢智能科技有限公司	2,510,759.11		2,510,759.11	23.12	1,217,373.48
上海荣星实业有限公司	1,992,000.00		1,992,000.00	18.35	199,200.00
喜得泉机械（上海）有限公司	1,640,600.00		1,640,600.00	15.11	654,680.00
上海宝康婴童用品有限公司	157,379.50		157,379.50	1.45	7,868.98
合计	10,094,488.61		10,094,488.61	92.97	5,872,872.46

5.3 预付款项

5.3.1 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	894,861.28	6.18	13,877,413.57	99.84

证券简称：亚玫股份
2024-005

证券代码：839567

公告编号：

1 至 2 年	13,554,808.57	93.67		
2 至 3 年			10,000.00	0.07
3 年以上	22,114.81	0.15	12,114.81	0.09
合计	14,471,784.66	100.00	13,899,528.38	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前二名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前二名预付账款汇总金额为 13,220,000.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 91.35%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
上海荣星实业有限公司	12,020,000.00	83.06
喜得泉机械（上海）有限公司	1,200,000.00	8.29
合计	13,220,000.00	91.35

其他说明：预付上海荣星实业有限公司 12,020,000.00 元为质保金及预付款，本期未见按照合同约定执行。预付喜得泉机械（上海）有限公司 1,200,000.00 元，为预付的房租及水、电费和租房保证金，本期未见租赁。

5.4 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	346,657.26	247,861.48
合计	346,657.26	247,861.48

5.4.1 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
备用金、押金	346,657.26	247,861.48
合计	346,657.26	247,861.48

5.4.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	335,902.66	91,614.80
1 至 2 年	10,254.60	156,246.68
2 至 3 年	500.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	346,657.26	247,861.48
减：坏账准备		
合计	346,657.26	247,861.48

5.4.3 按欠款方归集的期末余额主要的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	----------------------	----------

证券简称：亚玫股份
2024-005

证券代码：839567

公告编号：

陆阿妹	备用金	315,543.23	1年以内	88.47	
合计	/	315,543.23	/	88.47	

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	600,281.54		600,281.54	249,969.80		249,969.80
库存商品	1,398,085.49	19,550.60	1,378,534.89	1,504,660.49		1,504,660.49
生产成本	152,556.40		152,556.4			
合计	2,150,923.43	19,550.60	2,131,372.83	1,754,630.29		1,754,630.29

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	54,561.24	80,700.61
合计	54,561.24	80,700.61

5.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,967,518.50	5,270,397.80
固定资产清理	62,300.22	
合计	4,029,818.72	5,270,397.80

5.7.1 固定资产

5.7.1.1 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	687,290.05	8,773,158.18	585,299.15	10,045,747.38
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	687,290.05	862,872.07	585,299.15	2,135,461.27
(1) 处置或报废	687,290.05	862,872.07	585,299.15	2,135,461.27
4. 期末余额		7,910,286.11		7,910,286.11
二、累计折旧				
1. 期初余额	502,469.94	2,086,606.18	522,998.93	3,112,075.06
2. 本期增加金额		816,033.18		816,033.18
(1) 计提		816,033.18		816,033.18
3. 本期减少金额	507,093.83	618,522.38	522,998.93	1,648,615.14
(1) 处置或报废	507,093.83	618,522.38	522,998.93	1,648,615.14
4. 期末余额	0.00	2,279,493.09	0.00	2,279,493.09
三、减值准备				
1. 期初余额		1,663,274.52		1,663,274.52
2. 本期增加金额				

证券简称：亚玫股份
2024-005

证券代码：839567

公告编号：

项目	办公设备	机器设备	运输工具	合计
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额		1,663,274.52		1,663,274.52
四、账面价值				
1. 期末账面价值		3,967,518.50		3,967,518.50
2. 期初账面价值	184,820.11	5,023,277.47	62,300.22	5,270,397.80

5.7.1.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	4,646,017.92	1,324,115.10	1,663,274.52	1,658,628.30	

5.7.2 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
运输设备	62,300.22	
合计	62,300.22	

5.8 无形资产

5.8.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	2,392,264.14	2,392,264.14
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,392,264.14	2,392,264.14
二、累计摊销		
1、期初余额	2,392,264.14	2,392,264.14
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,392,264.14	2,392,264.14
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	0.00	0.00

项目	软件	合计
2、期初账面价值	0.00	0.00

5.9 递延所得税资产/递延所得税负债

5.9.1 未经抵销的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
资产减值准备	7,919,396.15	1,979,849.03	7,240,490.34	1,810,122.58
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	7,919,396.15	1,979,849.03	7,240,490.34	1,810,122.58

5.10 短期借款

5.10.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	4,204,668.25	4,304,668.25
信用借款		
合计	4,204,668.25	4,304,668.25

注：1、南京银行股份有限公司上海分行借款期末余额 3,207,576.00 元，由姚丽静、王杰和姚惠忠提供保证担保。该行于 2020 年提起诉讼并 2021 年 2 月判决执行，被告姚丽静以其所有的上海市金山区朱泾镇金龙新街 805 号、上海市金山区朱泾镇健康路 415 弄 100 号 901 室房屋折价、或者申请拍卖、变卖该抵押物所得价款优先受偿，其价款超过债权数额的部分归被告姚丽静所有，不足部分由被告上海亚玫标签股份有限公司、被告姚丽静、被告王杰、被告姚惠忠继续清偿。

2、中国建设银行股份有限公司上海枫泾支行借款期末余额 647,092.25 元。该行于 2019 年诉讼并调解。应于 2020 年 4 月前归还本息，尚未完成。2021 年由中国太平洋财产保险股份有限公司代偿 970,638.38 元，由上海市科技风险准备金代偿 539,243.55 元。

3、上海农商银行兴塔支行借款期末余额 350,000.00 元，2021 年由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心代偿 2,550,000.00 元。2023 年归还 100,000.00 元，其中通过上海嘉夯贸易有限公司偿还 50,000.00 元。

5.10.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 4,204,668.25 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率（%）	逾期时间	逾期利率（%）
------	------	---------	------	---------

借款单位	期末余额	借款利率（%）	逾期时间	逾期利率（%）
南京银行股份有限公司上海分行	3,207,576.00	6.20	4年零2个月	8.91
中国建设银行股份有限公司上海枫泾支行	647,092.25	4.25	3年零7个月	6.6
上海农商银行兴塔支行	350,000.00	5.22	3年零3个月	7.31
合计	4,204,668.25	/	/	/

注：1、南京银行股份有限公司上海分行逾期发生时间为2019年10月30日，逾期金额3,207,576.00元。

2、中国建设银行股份有限公司上海枫泾支行逾期发生时间为2020年5月23日，逾期金额647,092.25元。

3、上海农商银行兴塔支行逾期发生时间为2020年9月3日，逾期金额350,000.00元。

5.11 应付账款

5.11.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	548,713.03	982,936.12
1至2年	796,037.91	880,902.50
2至3年	877,221.72	1,298,259.53
3年以上	1,245,164.42	827,795.61
合计	3,467,137.08	3,989,893.76

5.11.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
奉其奉印刷科技（上海）有限公司	579,086.24	未偿还
上海东鸿印务有限公司	385,324.58	未偿还
富楼那（上海）通讯科技有限公司	385,000.00	未偿还
上海三喜纸制品有限公司	204,140.00	未偿还
合计	1,553,550.82	

5.12 预收款项

5.12.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
其他	22,950.39	
合计	22,950.39	

5.12.2 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
其他	17,896.35	待返还
合计	17,896.35	

5.13 应付职工薪酬

5.13.1 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		855,021.27	855,021.27	
二、离职后福利-设定提存计划		136,134.90	136,134.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		991,156.17	991,156.17	

5.13.2 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		725,205.00	725,205.00	
2、职工福利费		11,628.00	11,628.00	
3、社会保险费		118,188.27	118,188.27	
其中：医疗保险费		95,833.26	95,833.26	
工伤保险费		5,178.01	5,178.01	
地方医疗保险费		17,177.00	17,177.00	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		855,021.27	855,021.27	

5.13.3 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		132,009.60	132,009.60	
2、失业保险费		4,125.30	4,125.30	
3、企业年金缴费				
合计		136,134.90	136,134.90	

5.14 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	160,998.73	150,308.58
企业所得税	666,790.37	666,790.37
个人所得税	33.97	
城市维护建设税	1,662.82	1,373.74
应交教育费附加及地方教育费附加	5,303.67	5,097.19
合计	834,789.56	823,569.88

注：本公司 2019 年度的企业所得税 666,790.37 元未缴纳。

5.15 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,031,097.04	1,668,383.23
应付股利		
其他应付款	8,014,311.61	7,546,153.96
合计	10,045,408.65	9,214,537.19

证券简称：亚玫股份
2024-005

证券代码：839567

公告编号：

5.15.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	2,031,097.04	1,668,383.23
合计	2,031,097.04	1,668,383.23

重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
南京银行股份有限公司上海分行	1,603,627.79	无力偿还
中国建设银行股份有限公司上海枫泾支行	209,213.80	无力偿还
上海农商银行兴塔支行	218,255.45	无力偿还
合计	2,031,097.04	/

5.15.2 其他应付款

5.15.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	7,104,719.77	6,748,242.03
工资	542,415.89	524,942.93
公积金	152,961.75	32,153.00
服务费	153,360.00	183,360.00
社保	60,854.20	57,456.00
合计	8,014,311.61	7,546,153.96

5.15.2.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	3,059,260.50	未偿还
姚丽静	1,846,582.35	未偿还
中国太平洋财产保险股份有限公司上海分公司	970,638.38	未偿还
上海市科技风险准备金	595,327.83	未偿还
合计	6,471,809.06	

其他说明：超过1年未付款的主要是代偿借款及利息。

5.15.2.3 按交易对手方归集的期末余额前四名的其他应付款情况

前四名其他应付款交易对手方身份信息

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例
1	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	12310000MB2F00024P	是	否	否	3,059,260.50	38.17%
2	姚丽静		否	是	否	1,846,582.35	23.04%

证券简称：亚玫股份
2024-005

证券代码：839567

公告编号：

3	中国太平洋财产保险股份有限公司上海分公司	913100007362379322	是	否	否	970,638.38	12.11%
4	上海市科技创新中心	123100004250057552	是	否	否	595,327.83	7.43 %
合计						6,471,809.06	80.75%

5.16 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	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

5.17 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	2,561,267.06			2,561,267.06
其他资本公积				
合计	2,561,267.06			2,561,267.06

5.18 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	1,212,626.60			1,212,626.60
合计	1,212,626.60			1,212,626.60

5.19 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-11,859,224.51	-9,500,246.19
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	-11,859,224.51	-9,500,246.19
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,504,659.25	-2,358,978.32
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-14,363,883.76	-11,859,224.51

5.20 营业收入和营业成本

5.20.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	838,229.77	576,286.93	3,956,170.05	2,979,749.4
其他业务	805,700.03	558,678.02	832,264.85	215,705.15
合计	1,643,929.80	1,134,964.95	4,788,434.90	3,195,454.55

5.20.2 合同产生的收入的情况

商品类型	金额
吊牌	319,160.65
标签	334,132.67
胶袋	71,027.14
商标	13,634.25
纸衣架、纸质衣钩	99,661.79
PVC	613.27
合计	838,229.77

5.21 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,068.49	1,074.15
教育费附加	420.13	460.35
地方教育费附加	280.08	306.89
印花税		
合计	1,768.70	1,841.39

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 4、税项

5.22 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	62,337.75	136,514.40
运输费		81,866.54
销售人员（社保企业部分）	24,521.95	36,427.60
车辆使用费	11,582.30	
包装物	1,168.14	4,877.87
合计	99,610.14	259,686.41

5.23 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	816,033.18	863,151.08
工资及社保公积金	795,904.78	331,126.01
咨询服务费	150,844.57	47,433.81
审计费	141,509.43	141,509.43
快递费	35,890.93	
法律服务费	29,469.46	44,806.00
办公费	26,156.75	16,037.63
房租费	22,118.00	
新三板挂牌费用	18,867.92	
福利费	15,828.00	24,954.00
通信费	10,253.03	44,958.36
车辆使用费	7,745.36	
差旅费	7,542.99	4,266.26

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	6,458.51	
业务招待费	5,037.44	565.00
水电费	3,187.38	22,414.52
诉讼费		949.50
装修材料费		1,746.50
合计	2,092,847.73	1,543,918.10

5.24 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金		341,113.97
社会保险费		83,211.40
识产权费用		
合计		424,325.37

5.25 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	614,255.59	641,215.90
减：利息收入	724.08	1,622.19
手续费	370.50	571.00
合计	613,902.01	640,164.71

5.26 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返回	63.76	63.25
合计	63.76	63.25

5.27 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失(损失以“-”)	-691,135.21	102,040.91
其他应收款坏账损失(损失以“-”)		43,872.19
合计	-691,135.21	145,913.10

5.28 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-1,663,274.52
存货跌价损失(损失以“-”)	-19,550.60	
合计	-19,550.60	-1,663,274.52

5.29 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得		
处置非流动资产的利得	332,871.22	-419,675.16
非货币性资产交换的利得		
合计	332,871.22	-419,675.16

5.30 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
债务豁免		466,595.60	
其他	4,703.15	10,090.00	4,703.15
合计	4,703.15	476,685.60	4,703.15

5.31 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
滞纳金及罚款	2,174.29	1,075.30	2,174.29
合计	2,174.29	1,075.30	2,174.29

5.32 所得税费用

5.32.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-169,726.45	-379,340.34
合计	-169,726.45	-379,340.34

5.32.2 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	-2,674,385.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-668,596.43
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,047.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-63,275.22
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	561,097.89
	-
所得税费用	-169,726.45

5.33 现金流量表项目

5.33.1 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
利息收入	722.85	1,622.19
往来款	604,791.11	2,022,761.86
其他	300,063.76	63.25
合计	905,577.72	2,024,447.30

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

5.33.2 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
银行手续费	570.50	571.00
期间费用	1,287,236.80	685,425.61
往来款	70,707.33	319,885.35
合计	1,358,514.63	1,005,881.96

5.33.3 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,304,668.25			100,000.00		4,204,668.25
合计	4,304,668.25			100,000.00		4,204,668.25

5.34 现金流量表补充资料

5.34.1 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	-2,504,659.25	-2,358,978.32
加：资产减值准备	19,550.6	1,663,274.52
信用减值损失	691,135.21	-145,913.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	816,033.18	907,262.48
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-547,868.32	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	214,997.10	419,675.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	614,255.59	641,215.9000
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）	-169,726.45	-379,340.34
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）	-396,293.14	-589,742.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,198,381.06	-1,881,536.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,110,300.72	1,249,366.80
其他	229,091.44	-189,519.48
经营活动产生的现金流量净额	54,596.30	-664,235.77
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	66,629.51	112,033.21

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	112,033.21	776,268.98
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	-45,403.70	-664,235.77

5.34.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	66,629.51	112,033.21
其中：库存现金	29.85	29.85
可随时用于支付的银行存款	66,599.66	112,003.36
可随时用于支付的其他货币资金		
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	66,599.66	112,033.21
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		

5.35 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
货币资金	282,454.98	逾期贷款冻结
合计	282,454.98	

5.36 租赁

5.36.1 本公司作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 22,118.00 元

6、合并范围的变更

本期合并范围的无变更情况。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海松玫服装辅料有限公司	上海	上海	辅料生产	100		直接投资

8、与金融工具相关的风险

8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无提供财务担保而面临信用风险。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高地方银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为3个月，主要客户可以延长至9个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占92.96%（上年末85.98%），本公司面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注3.11。

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

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

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注3.13、附注3.15和附注3.18的披露。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金

短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

于报告期末，本公司所有的金融负债均预计在 1 年内到期偿付。

8.4 市场风险

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

A、汇率风险

于报告期末，本公司无外汇业务

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司银行贷款已逾期，执行逾期利率，无利率风险。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的控股股东情况

股东姓名	持股数量	股东对本公司的持股比例 (%)	股东对本公司的表决权比例 (%)
姚丽静	11533210	57.67	57.67

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 关联方交易情况

9.3.1 关联担保情况

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
姚丽静、王杰和姚惠忠	500 万元	2018 年 11 月 2 日	诉讼执行中	否
姚丽静、王杰	300 万元	2019 年 9 月 3 日	诉讼执行中	否

9.3.2 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	200,200.00	206,756.22

9.4 关联方应收应付款项

9.4.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款：			
姚丽静	法人	1,846,582.35	1,768,264.60
合计		1,846,582.35	1,768,264.60

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

11. 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	0 元收购上海璟昱新材料科技有限公司 90%股权	无	未进行清产和评估

除上述外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

12.1 前期差错更正

本公司无前期差错更正。

12.2 债务重组

本公司无债务重组。

12.3 资产置换

本公司无资产置换情况。

12.4 其他

如 5.10 短期借款中所述，中国建设银行股份有限公司上海金山石化支行于 2022 年与公
司达成民事调解书（2022 沪 0116 民初 2799 号）：约定本公司 2022 年 12 月 31 日前偿还借
款本金 282,362.97 元，2023 年 6 月 30 日前全部归还本息。以及 2022 年 12 月 31 日前归还
中国太平洋财产保险股份有限公司的代偿款 582,897.39 元和归还上海市科技风险准备金代
偿 308,117.64 元。其余于 2023 年 6 月 30 日全部归还，实际未执行。

2020 年 1 月南京银行股份有限公司上海分行与本公司达成民事调解书（沪 0106 民初
53232 号），本公司应于 2020 年 4 月前归还 500 万元本金及利息。2022 年 7 月由法院强制执
行担保人姚丽静 1,742,424.00 元归还贷款。截至 2023 年 12 月 31 日本公司未能按照约定期
归还剩余借款本金 3,207,576.00 元及利息和逾期利息。由担保人姚丽静等承担连带保证责
任。

本公司向上海农商银行兴塔支行借款 300 万元，2021 年 6 月由上海市中小微企业政策
性融资担保基金管理中心代偿 255 万元，该贷款由姚丽静、王杰提供保证担保。上海市中小
微企业政策性融资担保基金管理中心 2021 年 12 月 23 日与本公司达成调解。约定 2022 年

证券简称：亚玫股份
2024-005

证券代码：839567

公告编号：

12 月 31 日前还款，实际未执行。2023 年归还 10 万元，其中通过由上海嘉夯贸易有限公司偿还 50,000.00 元。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	150,000.00	3,191,724.96
1 至 2 年	2,220,091.40	1,213,678.13
2 至 3 年	1,049,543.13	1,490,881.25
3 至 4 年	1,490,881.25	4,767,492.13
4 至 5 年	4,767,492.13	185,202.62
5 年以上	68,064.67	
小计	9,746,072.58	10,848,979.09
减：坏账准备	5,314,209.82	4,782,236.45
合计	4,431,862.76	6,066,742.64

中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司期末余额 3,793,750.00 元依据上海市金山区人民法院执行裁定书（2020）沪 0116 执 4352 号中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司暂无财产可供执行故全额计提坏账。

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,793,750.00	38.93	3,793,750.00	100.00		3,793,750.00	34.97	3,793,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,952,322.58	61.07	1,520,459.82	25.54	4,431,862.76	7,055,229.09	65.03	988,486.45	14.01	6,066,742.64
其中：组合 1	4,902,779.45	50.31	1,520,459.82	31.01	3,382,319.63	5,841,550.96	53.84	988,486.45	16.92	4,853,064.51
合计	9,746,072.58	100	5,314,209.82	54.83	4,431,862.76	10,848,979.09		4,782,236.45	44.08	6,066,742.64

13.1.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司	3,793,750.00	3,793,750.00	100.00	无财产可供执行
合计	3,793,750.00	3,793,750.00	100.00	/

13.1.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	4,902,779.45	1,520,459.82	31.01
合计	4,902,779.45	1,520,459.82	31.01

证券简称：亚玫股份
2024-005

证券代码：839567

公告编号：

13.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,793,750.00				3,793,750.00
按组合计提坏账准备	988,486.45	1,409,701.52	845,948.15	31,780.00	1,520,459.82
合计	4,782,236.45	1,409,701.52	845,948.15	31,780.00	5,314,209.82

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
合肥俊亨服饰有限公司	481,960.00	货款已收回	银行存款	账龄
易世达供应链管理（上海）有限公司	104,892.59	货款已收回	银行存款	账龄
合计	586,852.59	/		

13.1.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,780.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
苏州蚕姿润日用品科技有限公司	货款	31,780.00	公司破产清算		否
合计	/		/	/	/

13.1.5 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的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司	3,793,750.00	38.93	3,793,750.00
上海汇兢智能科技有限公司	2,510,759.11	25.76	1,217,373.48
上海荣星实业有限公司	1,992,000.00	20.44	199,200.00
上海松玫服装辅料有限公司	1,049,543.13	10.77	
喜得泉机械（上海）有限公司	150,000.00	1.54	7,500.00
合计	9,496,052.24	97.43	5,217,823.48

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	823,809.37	1,473,070.64
合计	823,809.37	1,473,070.64

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	813,554.77	1,473,070.64
1 至 2 年	10,254.60	
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	823,809.37	1,473,070.64
减：坏账准备		
合计	823,809.37	1,473,070.64

13.2.1.2 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		
往来款	796,028.77	1,462,816.04
借款		
保证金	27,780.60	
备用金		10,254.60
合计	823,809.37	1,473,070.64

13.2.1.3 按欠款方归集的期末余额主要的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海松玫服装辅料有限公司	往来款	796,028.77	1 年以内	96.63	

13.3 营业收入和营业成本

13.3.1 营业收入、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			3,056,327.02	2,483,172.84
其他业务	143,725.66	28,454.48	129,600.55	4,057.50
合计	143,725.66	28,454.48	3,185,927.57	2,487,230.34

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	332,871.22	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家		

项目	金额	说明
统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,528.86	
小计	328,342.36	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	328,342.36	

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

14.2 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	-23.86	-0.1252	-0.1252
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.99	-0.1417	-0.1417

证券简称：亚玫股份
2024-005

证券代码：839567

公告编号：

上海亚玫标签股份有限公司

2024 年 4 月 29 日

第 16 页至第 67 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： _____

附件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

《企业会计准则解释 16 号》规定关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；以及《企业会计准则解释 17 号》规定关于售后租回交易的会计处理。

上述会计政策变更对对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表的无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	332,871.22
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)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,528.86
非经常性损益合计	328,342.36
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	328,342.36

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用