



# 弘基时尚

NEEQ : 870552

广东弘基时尚生态健康集团股份有限公司  
( Hongji Fashion Industry Group )



EXPO 2020 DUBAI UAE  
2020年迪拜世博会受邀参展品牌



弘基时尚  
股票代码: 870552

继2017阿斯塔纳世博会后, 弘基时尚再登世博舞台

## 闪耀2020年迪拜世博会

打造世博主题品牌·描绘美好生活蓝图

## 半年度报告

# 2024

## 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、公司负责人周作明、主管会计工作负责人周爽丽及会计机构负责人（会计主管人员）周爽丽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 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	18
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。
	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	广州市越秀区建设六马路 29 号荣建大厦 5 楼 5BC 室。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、弘基时尚	指	广东弘基时尚生态健康集团股份有限公司，原名“广东弘基施普洛时尚股份有限公司”，2017年3月30日更名为“广东弘基时尚生态健康集团股份有限公司”
弘基商务	指	原名“弘基（海南）商业投资有限公司”，2020年6月24日更名为“广东弘基商务服务有限公司”，系公司股东
弘基投资	指	广州弘基投资管理中心（有限合伙）
广州弘基	指	广州弘基时尚生活科技有限公司，系公司全资子公司
广东弘基	指	广东弘基实业有限公司
弘基（海南）	指	弘基（海南）投资控股有限公司，系公司全资子公司
弘基创新（海南）	指	弘基创新（海南）珠宝有限公司，系公司全资子公司
弘基新主张（海南）	指	弘基新主张（海南）珠宝有限公司，系公司全资子公司
广东施普洛	指	广东施普洛投资有限公司，系公司全资子公司
金骏（广州）	指	原名“广州时尚智能健康科技有限公司”，2020年1月20日更名为“金骏（广州）智能科技有限公司”，系公司全资子公司
股东、股东大会	指	弘基时尚股东、股东大会
董事、董事会	指	弘基时尚董事、董事会
监事、监事会	指	弘基时尚监事、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
《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》
元、万元	指	人民币元、万元
足金	指	含金量不少于99%的黄金制品。
素金	指	没有镶嵌宝石（如钻石）的贵金属首饰，比如素金戒指、素金耳环、素金项链等。通常的首饰是铂金或黄金及其它合金制作成的，所以素金也分为素铂金和素K金。
潮宏基	指	广东潮宏基实业股份有限公司旗下主打自主品牌，该公司成立于1996年，是一家集品牌管理和产品设计、研发、生产、销售于一体大型股份制企业，跨越珠宝和女包两个时尚消费品行业。2010年深交所上市，是中国境内首家IPO上市的珠宝企业（股票代码：002345）。
KCJ	指	公司全资子公司广州弘基时尚生活科技有限公司旗下主打品牌。
报告期、本报告期、本年度	指	2024年1月1日至2024年6月30日
期末、年末	指	2024年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东弘基时尚生态健康集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Hongji Fashion Industry Group. -		
法定代表人	周作明	成立时间	2016年8月30日
控股股东	控股股东为（周作明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周作明），一致行动人为（周爽丽、周卓豪、周卓杰、弘基商务、弘基投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F52 零售业-F524 文化、体育用品及器材专门零售-F5245 珠宝首饰零售		
主要产品与服务项目	黄金饰品、珠宝首饰		
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	弘基时尚	证券代码	870552
挂牌时间	2017年2月16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）	32,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市雁塔区都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	周爽丽	联系地址	广州市越秀区建设六马路29号荣建大厦5楼5B、5C室
电话	020-83371789	电子邮箱	zhoushuangli@hjcpl.com
传真			
公司办公地址	广州市越秀区建设六马路29号荣建大厦5楼5B、5C室	邮政编码	510030
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101565957870U		
注册地址	广东省广州市花都区新华街迎宾大道95号交通局大楼202、203号房		
注册资本（元）	32,000,000	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

公司主要从事时尚珠宝首饰及文化收藏类贵金属的研发、设计，品牌运营与产品、文化与内容结合的终端体验式连锁经营。报告期内，公司所在的珠宝首饰行业受新冠疫情影响较明显，疫情与防控导致相关门店销售、市场拓展、上下游供应链等主要经营活动受到暂停或滞后。公司管理层积极应对、快速响应，带领全体员工协力做好疫情防控及复工复产工作。报告期内，公司在主业不变的前提下，主要通过商业模式的探索创新来优化核心竞争力。注重产品创新、产业升级、强化管理和服务，在业内率先创新体验消费模式，为消费者建立时尚新载体，产品精准定位适当的消费群体，以时尚珠宝及文化收藏贵金属为核心，个性化定制为辅，不断深入发掘行业的细分市场，从传统的零售态度向生活艺术文化体验消费提升转型纵深发展。

公司目前旗下拥有香港时尚轻奢珠宝品牌“KCJ 金骏珠宝”，同时运营国内知名品牌“潮宏基”珠宝。公司对香港时尚轻奢珠宝品牌“KCJ 金骏珠宝”的引进，既体现公司积极参与响应了习近平总书记的一带一路倡议的前提，走出去引进来，同时也为公司可持续发展注入源动力。公司结合优质渠道+多品牌复式差异化的经营策略，不断开拓国内具有代表性的高端购物渠道作为实体销售网络，同时也是国内行业首家进驻免税购物渠道的品牌。

公司不断优化上游供应链优势、研发的创新优势、渠道优势，不断寻求行业差异化定位，精准拓展细分市场。各品牌在协同发展的同时，依照不同特点及定位，不断调整经营策略，优化商品结构，丰富产品层次，持续深入挖掘市场机会和品牌潜力。公司根据发展战略布局，筹划了旗下各全资子公司：广州弘基时尚生活科技有限公司、弘基（海南）投资控股有限公司、金骏（广州）智能科技有限公司、广东施普洛投资有限公司。其中广州弘基主要从事“KCJ 金骏珠宝”、“潮宏基”等品牌的运营管理工作；弘基（海南）主要负责海南三亚地区门店的运营管理工作；广东施普洛主要负责公司对国际知名时尚奢侈品牌“施普洛”对中国市场的引入、开拓与运营管理工作；金骏（广州）主要负责互联网+以及软件开发、高新项目研发等项目。

公司利用自身优质的渠道资源，强大的品牌运营能力、标准化管理及服务体系进行时尚珠宝、文化收藏贵金属销售。

公司采取以联营模式为主，经销模式、直销模式为辅的经营模式，报告期内公司商业模式主业未发生重大变化。

(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	15,411,432.84	8,993,858.12	71.36%
毛利率%	17.09%	21.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-434,472.02	-1,093,175.42	60.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-463,873.27	-1,160,832.73	60.04%
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)	-1.79%	-3.56%	-
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)	-1.92%	-3.78%	-
基本每股收益	-0.0136	-0.0342	60.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	46,259,664.78	46,309,276.88	-0.11%
负债总计	22,272,037.65	21,887,177.73	1.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,987,627.13	24,422,099.15	-1.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.75	0.76	-1.32%
资产负债率% (母公司)	26.52%	25.04%	-
资产负债率% (合并)	48.15%	47.26%	-
流动比率	3.06	3.13	-
利息保障倍数	-1.92	-18.45	-
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	129,536.54	-2,121,741.77	106.11%
应收账款周转率	10.66	8.15	-
存货周转率	0.30	0.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.11%	5.82%	-
营业收入增长率%	71.36%	20.21%	-
净利润增长率%	60.26%	10.74%	-

### 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	225,730.53	0.49%	265,658.88	0.57%	-15.03%
交易性金融资产	106,414.03	0.23%	89,806.06	0.19%	18.49%
应收票据					
应收账款	1,279,051.11	2.76%	1,611,508.80	3.48%	-20.63%
预付账款		0.00%	97,289.21	0.21%	-100.00%
其他应收款	297,142.94	0.64%	314,594.75	0.68%	-5.55%
存货	43,112,301.62	93.20%	41,639,310.19	89.92%	3.54%
其他流动资产	217,187.22	0.47%	698,773.93	1.51%	-68.92%
固定资产	868,322.12	1.88%	1,068,176.39	2.31%	-18.71%
使用权资产		0.00%	176,543.20	0.38%	-100.00%
长期借款	7,464,825.00	16.14%	7,470,000.00	16.13%	-0.07%
应付账款	7,131,012.13	15.42%	7,158,461.11	15.46%	-0.38%
其他应付款	6,135,200.00	13.26%	5,622,188.87	12.14%	9.12%
资产总计	46,259,664.78		46,309,276.88	-	-0.11%

#### 项目重大变动原因

1、应收账款比上期减少了332,457.69元，下降20.63%。主要原因为报告期内，收回应收账款所致。

#### (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	15,411,432.84	-	8,993,858.12	-	71.36%
营业成本	12,778,010.69	82.91%	7,095,402.72	78.89%	80.09%
毛利率	17.09%	-	21.11%	-	-
销售费用	1,864,685.79	12.10%	1,581,932.98	17.59%	17.87%
管理费用	857,877.59	5.57%	1,164,277.91	12.95%	-26.32%
研发费用					
财务费用	168,029.25	1.09%	113,893.15	1.27%	47.53%
信用减值损失	-4,050.25	-0.03%	-2,865.00	-0.03%	41.37%
公允价值变动收益	16,607.97	0.11%	-25,219.43	0.28%	165.85%
其他收益	169.35	0.00%	304.95	0.00%	-44.47%
营业利润	-491,231.75	-3.19%	-1,114,040.83	-12.39%	55.91%
营业外收入	13,800.06	0.09%	205,202.68	2.28%	-93.27%

营业外支出	1,176.13	0.01%	89,773.50	1.00%	-98.69%
净利润	-434,472.02	-2.82%	-1,093,175.42	-12.15%	60.26%
经营活动产生的现金流量净额	129,536.54	-	-2,121,741.77	-	106.11%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-246,124.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-169,464.89	-	2,078,114.03	-	-108.15%

#### 项目重大变动原因

- 1、营业收入较上期增加了 6,417,574.72 元，上涨 71.36%，主要原因是：报告期内公司加大优惠折扣促销商品，导致收入增加，毛利率下降。
- 2、营业成本较上期增加了 5,682,607.97 元，上涨 80.09%，主要原因是：报告期内公司销售收入增长导致成本增长所致。
- 3、经营活动产生的现金流量净额较上期增加了 2,251,278.31 元，上涨 106.11%，主要原因是：报告期内公司收回应收账款所致。
- 4、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少了 2,247,578.92 元，下降 108.15%，主要原因是：报告期内公司较去年同期减少银行借款所致。

## 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
广州弘基时尚生活科技有限公司	子公司	珠宝销售	30,000,000	46,818,902.93	26,687,082.18	14,201,447.47	295,732.68
广东施普洛投资有限公司	子公司	咨询服务	10,000,000	8,848,577.83	8,845,577.83		13,215.73
弘基（海南）投资控股有限公司	子公司	珠宝销售	2,000,000	2,721,366.39	742,784.46	8,268,765.17	568,592.14
金骏（广州）智能科技有限公司	子公司	软件开	1,000,000	750,095.24	-2,358,067.17		-293,249.07

公司		发					
弘基创新 (海南) 珠宝有限 公司	子 公 司	珠 宝 销 售	1,000,000	706,384.06	-463,315.24	2,909,972.57	-75,765.13
弘基新主 张(海南) 珠宝有限 公司	子 公 司	珠 宝 销 售	1,000,000	1,004,589.96	-671,408.87	2,195,401.76	-70,900.27

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (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

公司坚持以诚信为本的经营理念，将产品质量视为企业生存和发展的根基，公司设立专门质检部门，严格按照国家标准、行业标准为顾客提供货真价实的产品，公司坚持诚信经营，连续四年荣获“广东省诚信示范企业”称号，同时公司依法按时纳税，树立了良好的企业信誉，并积极提供就业机会与保障员工合法权益，体现企业对社会所应承担的责任。

公司积极参与国际商务活动与行业协会活动，积极发扬与传播时尚产业文化，助力促进时尚产业与相关产业深度融合。公司还与暨南大学展开合作交流，成为暨南大学管理学院研究生实习实践基地，为暨大学子们提供丰富的实践机会，为行业 and 人才培养注入新的动力和生机，并不断与更多高校加大产学研交流，为校企合作探索更多创新模式。同时，公司作为由暨南大学管理学院与广东省经济学家企业家联谊会联合成立的企业家与企业家研究中心的研究基地，通过企业的实践，致力于研究和推进新时代企业家所应担负的责任和使命。

## 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
1、原材料波动的风险	由于珠宝行业内各个企业在生产、销售等环节需要保持较多的存货，因此，原材料价格的波动对珠宝企业的影响比较大。由于公司主要原材料为黄金，因此当黄金等原料价格上涨时，由于行业内的企业当前持有存货的成本较低，对行业利润具有正面影响；当上述原材料价格下

	<p>跌时，行业内企业当前持有存货成本较高，对行业利润具有负面影响。原材料的价格波动给珠宝首饰企业带来了一定的经营风险。</p>
2、市场竞争风险	<p>黄金饰品、珠宝首饰作为高档消费品，其属性决定了在市场竞争中品牌和渠道起着至关重要的作用。国际顶级品牌（如蒂芙尼、卡地亚、宝格丽）和香港著名品牌（如周大福、周生生）等纷纷抢占国内市场，与公司代理的品牌形成了直接或间接的竞争。行业发展趋势将是客户逐步向拥有设计优势、品牌优势和渠道优势的企业集中，如果公司不能通过各种方式不断提高竞争力，在短期内做强做大，进一步巩固和扩大竞争优势，有可能在竞争中处于不利地位。</p>
3、产品质量控制风险	<p>因珠宝首饰数量庞大、款式多样、工艺复杂等特点，珠宝首饰在产品采购、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。随着公司规模的不不断扩大，管理难度增加，如果质量控制体系未得到严格执行，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>
4、实际控制人不当控制风险	<p>公司股权较为集中，公司股东周作明持有公司 8,610,000 股股份，占公司股本总额的 26.9063%。同时，周作明持有广东弘基 99.00% 的股权，广东弘基持有弘基商务 100.00% 的股权，弘基商务持有公司 46.6844% 的股份；周作明持有弘基投资 16.79167% 的合伙份额并担任弘基投资的执行事务合伙人，弘基投资持有公司 18.75% 的股份。此外，周作明担任公司的董事长和总经理，是公司生产管理层的领导核心，对公司经营决策施予重大影响，为公司的实际控制人。公司虽然已经建立了与股份公司相适应的法人治理结构，并建立健全了各项规章制度，公开转让后会全面接受投资者和监管部门的监督和约束，但实际控制人仍可凭借其控股地位，可能对公司的重大人事、发展战略、经营决策、投资方针、关联交易等重大事项决策予以不利控制或施加重大影响，给公司生产经营带来影响。</p>
5、宏观经济下行风险	<p>受全球经济不景气的影响，目前国外主要经济体还处于弱复苏阶段，同时全球地缘政治动荡不已，国际博弈渐趋激烈。在此国际经济环</p>

	<p>境下，中国经济虽然总体平稳，但宏观经济环境面临大量不确定性因素，依然存在下行压力。珠宝首饰属高档消费品，为非必需消费品，单件价值高，因此珠宝行业受到消费者购买力水平以及宏观经济环境的重大影响。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，从而对珠宝行业及公司的经营业绩产生一定冲击。</p>
6、存货余额较大风险	<p>报告期末，公司存货金额较大，占总资产比例较高，2023年12月31日和2024年6月30日，存货余额分别为41,639,310.19元和43,112,301.62元，占资产总额的比例分别为89.92%和93.20%。若未来贵金属或宝石、钻石等价格下跌，可能会对公司业绩产生不利影响。</p>
7、供应商集中度较高风险	<p>报告期内公司供应商集中度均较高。2023年和2024年上半年公司前五名供应商采购金额占总采购金额比重分别为100%和100%，存在供应商集中度过高的风险。</p>
8、销售渠道集中度较高的风险	<p>公司主要通过商场联营、租赁方式销售商品，虽然公司在报告期内有稳定的合作商场，但数量较少。如果未来公司不能独立开发较多的销售渠道且不能与现有商场保持良好的合作关系，将会对公司的产品销售造成不利影响。</p>
9、公司规模较小的风险	<p>报告期内，公司不断拓展经营，但总体规模仍较小，公司截至2024年6月30日的资产总额为4,625.97万元，净资产为2,398.76万元，2024年度上半年营业收入为1,541.14万元，公司净资产规模较小，经营稳定性相对较低，抵抗经营风险和市场风险的能力相对较弱。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	<p>本期重大风险未发生重大变化</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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) 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) 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
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年2月16日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2017年2月16日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年2月16日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

## 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	24,042,500	75.13%	604,500	24,042,500	75.13%
	其中：控股股东、实际控制人	2,152,500	6.73%	0	2,152,500	6.73%
	董事、监事、高管	300,000	0.94%	604,500	904,500	2.83%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,957,500	24.87%	0	7,957,500	24.87%
	其中：控股股东、实际控制人	6,457,500	20.18%	0	6,457,500	20.18%
	董事、监事、高管	900,000	2.81%	0	900,000	2.81%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		32,000,000	-	604,500	32,000,000	-
普通股股东人数		24				

#### 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	广东弘基商务服务有限公司	12,927,000	2,012,010	14,939,010	46.68%	0	14,939,010	0	0
2	周作明	8,610,000	0	8,610,000	26.91%	6,457,500	2,152,500	0	0
3	广州弘基	6,000,000	0	6,000,000	18.75%	0	6,000,000	0	0

	投资 控股 中心 (有 限合 伙)								
4	周爽 丽	600,000	604,500	1,204,500	3.76%	450,000	754,500	0	0
5	周卓 杰	600,000	0	600,000	1.88%	450,000	150,000	0	0
6	周卓 豪	600,000	0	600,000	1.88%	600,000	0	0	0
7	广州 深海 之谜 电子 商务 有限 公司	24,100	0	24,100	0.08%	0	24,100	0	0
8	屈吕 杰	5,000	0	5,000	0.02%	0	5,000	0	0
9	顾国 英	2,000	0	2,000	0.01%	0	2,000	0	0
10	陈荣 波	2,000	0	2,000	0.01%	0	2,000	0	0
	<b>合计</b>	29,370,100	-	31,986,610	99.96%	7,957,500	24,029,110	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

周作明、周爽丽、周卓豪、周卓杰为同胞兄弟姐妹关系；周作明持有广州弘基投资管理中心（有限合伙）16.79167%的合伙份额，周卓豪持有广州弘基投资管理中心（有限合伙）5.67%的合伙份额；周作明持有广东弘基 99.00%的股权，周爽丽持有广东弘基 1.00%的股权，广东弘基持有广东弘基商务服务有限公司 100%的股权。

## 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

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				
周作明	董事长、总经理	男	1975年8月	2022年9月6日	2025年9月5日	8,610,000	0	8,610,000	26.9063%
周爽丽	董事、财务总监、副总经理、董秘	女	1977年12月	2022年9月6日	2025年9月5日	600,000	604,500	1,204,500	3.7641%
周小婷	董事	女	1992年12月	2022年9月6日	2025年9月5日	0	0	0	0%
王国庆	董事	男	1961年10月	2022年9月6日	2025年9月5日	0	0	0	0%
周绵华	监事会主席	女	1977年8月	2022年9月6日	2025年9月5日	0	0	0	0%
周丹萍	职工代表监事	女	1992年2月	2022年9月6日	2025年9月5日	0	0	0	0%
周卓杰	董事	男	1983年1月	2022年9月6日	2025年9月5日	600,000	0	600,000	1.8751%
叶韵婷	监事	女	1991年3月	2022年9月6日	2025年9月5日	0	0	0	0%

## 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

序号	姓名	职务	亲属关系
1	周作明	董事长、总经理	系公司控股股东、实际控制人；系周爽丽、周卓豪、周卓杰的哥哥；系周丹萍的表舅
2	周爽丽	董事、副总经理、财务总监	系周作明的妹妹；系周卓豪、周卓杰的姐姐；系周丹萍的表姨
3	周卓杰	董事	系周作明、周爽丽、周卓豪的弟弟；系周丹萍的表舅
4	周丹萍	职工代表监事	系周作明、周爽丽、周卓豪、周卓杰的外甥女

注：上述董事、监事及高级管理人员不属于失信联合惩戒对象，符合全国股转系统于 2016 年 12 月 30 日发布的《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》的规定。

### (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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	2	2
财务人员	3	3
销售人员	16	16
采购人员	2	2
技术人员	0	1
市场品牌推广人员	0	0
研发人员	2	2
员工总计	25	26

### (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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	225,730.53	265,658.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	106,414.03	89,806.06
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	1,279,051.11	1,611,508.80
应收款项融资			
预付款项	六、（四）		97,289.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	297,142.94	314,594.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	43,112,301.62	41,639,310.19
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	217,187.22	698,773.93
<b>流动资产合计</b>		<b>45,237,827.45</b>	<b>44,716,941.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	868,322.12	1,068,176.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)		176,543.20
无形资产	六、(十)	78,663.08	84,833.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	74,852.13	262,781.51
递延所得税资产	六、(十二)		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,021,837.33</b>	<b>1,592,335.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>46,259,664.78</b>	<b>46,309,276.88</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十三)	7,131,012.13	7,158,461.11
预收款项			
合同负债	六、(十四)	167,539.82	227,475.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十五)	497,641.57	274,535.16
应交税费	六、(十六)	14,603.25	41,083.25
其他应付款	六、(十七)	6,135,200.00	5,622,188.87
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十八)	839,435.70	924,436.59
其他流动负债	六、(十九)	21,780.18	29,571.79
<b>流动负债合计</b>		<b>14,807,212.65</b>	<b>14,277,751.98</b>

<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十)	7,464,825.00	7,470,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十一)		95,289.95
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	六、(十二)		44,135.80
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		7,464,825.00	7,609,425.75
<b>负债合计</b>		22,272,037.65	21,887,177.73
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、(二十二)	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十三)	7,875,339.61	7,875,339.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十四)	42,765.73	42,765.73
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十五)	-15,930,478.21	-15,496,006.19
归属于母公司所有者权益合计		23,987,627.13	24,422,099.15
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		23,987,627.13	24,422,099.15
<b>负债和所有者权益总计</b>		46,259,664.78	46,309,276.88

法定代表人：周作明

主管会计工作负责人：周爽丽

会计机构负责人：周爽丽

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,883.16	15,689.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款			
应收款项融资			
预付款项		1,695,509.84	1,265,509.84
其他应收款	十五、(一)	12,830.50	9,545.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,199,011.53	3,199,011.53
其中：数据资源			
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		429,560.11	422,316.10
<b>流动资产合计</b>		<b>5,339,795.14</b>	<b>4,912,072.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(二)	42,560,000.00	42,560,000.00
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		1,525.91	1,525.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,330.33	23,301.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>42,583,856.24</b>	<b>42,584,827.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>47,923,651.38</b>	<b>47,496,899.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			

预收款项			
合同负债		167,539.82	167,539.82
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		117,180.00	83,403.10
应交税费			99.93
其他应付款		4,100,900.00	3,310,000.88
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		839,435.70	840,017.64
其他流动负债		21,780.18	21,780.18
<b>流动负债合计</b>		<b>5,246,835.70</b>	<b>4,422,841.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		7,464,825.00	7,470,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,464,825.00</b>	<b>7,470,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,711,660.70</b>	<b>11,892,841.55</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,875,339.61	7,875,339.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,765.73	42,765.73
一般风险准备			
未分配利润		-4,706,114.66	-4,314,047.79
<b>所有者权益合计</b>		<b>35,211,990.68</b>	<b>35,604,057.55</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>47,923,651.38</b>	<b>47,496,899.10</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		15,411,432.84	8,993,858.12
其中：营业收入	六、(二十六)	15,411,432.84	8,993,858.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		15,873,851.26	10,080,119.47
其中：营业成本	六、(二十六)	12,778,010.69	7,095,402.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十七)	205,247.94	124,612.71
销售费用	六、(二十八)	1,864,685.79	1,581,932.98
管理费用	六、(二十九)	857,877.59	1,164,277.91
研发费用	六、(三十)	0.00	
财务费用	六、(三十一)	168,029.25	113,893.15
其中：利息费用		163,707.95	106,199.87
利息收入		-250.12	-157.16
加：其他收益	六、(三十二)	169.35	304.95
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(三十三)	16,607.97	-25,219.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	-4,050.25	-2,865.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十	-41,540.40	

	五)		
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	六、(三十六)		
<b>三、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		-491,231.75	-1,114,040.83
加: 营业外收入	六、(三十七)	13,800.06	205,202.68
减: 营业外支出	六、(三十八)	1,176.13	89,773.50
<b>四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		-478,607.82	-998,611.65
减: 所得税费用	六、(三十九)	-44,135.80	94,563.77
<b>五、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		-434,472.02	-1,093,175.42
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)		-434,472.02	-1,093,175.42
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)		-434,472.02	-1,093,175.42
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-434,472.02	-1,093,175.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-434,472.02	-1,093,175.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0136	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0136	-0.03

法定代表人：周作明

主管会计工作负责人：周爽丽

会计机构负责人：周爽丽

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、(三)		2,496,798.23
减：营业成本	十五、(三)		2,436,741.74
税金及附加			374.52
销售费用			
管理费用		227,669.26	330,830.80
研发费用			
财务费用		164,366.47	51,721.98
其中：利息费用		163,707.95	50,998.89
利息收入		-35.08	-9.11
加：其他收益		21.08	32.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-392,014.65	-322,838.40
加：营业外收入		-	4,199.02
减：营业外支出		52.22	24,566.52
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-392,066.87	-343,205.90
减：所得税费用		-	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-392,066.87	-343,205.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-392,066.87	-343,205.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-392,066.87	-343,205.90
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,168,550.57	9,944,388.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十)	8,561,856.19	8,597,469.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>25,730,406.76</b>	<b>18,541,857.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,806,630.90	12,248,135.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,087,201.64	1,348,030.05
支付的各项税费		592,422.56	111,860.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十)	8,114,615.12	6,955,573.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		25,600,870.22	20,663,599.62
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		129,536.54	-2,121,741.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			246,124.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			246,124.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-246,124.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		430,000.00	8,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		430,000.00	8,300,000.00
偿还债务支付的现金		435,750.00	6,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		163,714.89	121,885.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(四十)		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		599,464.89	6,221,885.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-169,464.89	2,078,114.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-39,928.35	-289,751.74
加：期初现金及现金等价物余额		265,658.88	743,720.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		225,730.53	453,969.15

法定代表人：周作明

主管会计工作负责人：周爽丽

会计机构负责人：周爽丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			2,801,532.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,212,993.03	427,242.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,212,993.03	3,228,774.48
购买商品、接受劳务支付的现金		430,000.00	8,300,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		197,473.78	230,151.92
支付的各项税费		61.19	-
支付其他与经营活动有关的现金		428,799.08	2,634,502.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,056,334.05	11,164,654.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		156,658.98	-7,935,879.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		430,000.00	8,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		430,000.00	8,300,000.00
偿还债务支付的现金		435,750.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		163,714.89	50,998.89
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		599,464.89	50,998.89
筹资活动产生的现金流量净额		-169,464.89	8,249,001.11
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		-12,805.91	313,121.47
加：期初现金及现金等价物余额		15,689.07	5,126.23
六、期末现金及现金等价物余额		2,883.16	318,247.70

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

企业经营季节性或者周期性特征：珠宝零售行业的季节性特征明显，主要是受节假日和婚庆消费影响，销售旺季呈现季节性波动，每年的第一季度和第四季度是行业旺季。

## （二） 财务报表项目附注

### 广东弘基时尚生态健康集团股份有限公司

#### 2024 年度半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、 公司基本情况

公司名称：广东弘基时尚生态健康集团股份有限公司（以下简称：本公司或公司）。

注册地址：广州市花都区新华街迎宾大道 95 号交通局大楼 202、203 号房。

注册资本：人民币叁仟贰佰万元。

公司法定代表人：周作明。

企业营业执照统一社会信用代码为：91440101565957870U。

公司行业性质：商业。

公司经营范围：珠宝首饰制造;以自有资金从事投资活动;品牌管理;企业管理咨询;珠宝首饰批发;珠宝首饰零售;钟表销售;工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）;工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）;金银制品销售;健康咨询服务（不含诊疗服务）。

本公司的母公司为广东弘基商务服务有限公司，最终控制人为周作明。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 26 日决议批准报出。

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### （一） 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》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

#### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的财务状况及 2024 年度半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### **四、重要会计政策和会计估计**

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、二十二“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、二十八“重大会计判断和估计”。

##### **（一）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。

##### **（二）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。

##### **（三）记账本位币**

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及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。

##### **（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

##### **（五）合并财务报表的编制方法**

###### **1. 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的

权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

## 2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、十二“长期股权投资”或本附注四、八“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”（详见本附注四、十二“长期股权投资”2（4））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。

#### （六）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，按照本附注四、十二“长期股权投资”2（2）“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。

## （七）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。

## （八）金融工具

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. 金融资产的分类、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

## 2. 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。

## 3. 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。

#### 4. 金融负债的终止确认

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。

#### 5. 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。

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 7. 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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 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

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

### ① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2（关联方组合）	关联方的其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（关联方组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
6 个月以内	0.00	0.00
6 个月至 1 年	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

## （十） 存货

### 1. 存货的分类

存货主要包括库存商品。

### 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。领用和发出时按个别认定法计价。

### 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品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。

## **（十一） 合同资产与合同负债**

### **1. 合同资产**

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融资产减值”。

### **2. 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。

## **（十二） 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

### **1. 投资成本的确定**

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股

权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初

始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### (3) 收购少数股权

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

### (4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“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。

### **（十三） 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

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

#### **2. 各类固定资产的折旧方法**

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（%）
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	5、3	5.00	19.00、31.67

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. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

### 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。

## （十四） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

## （十五） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

#### （十六） 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十六）“租赁”。

#### （十七） 无形资产

##### 1. 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。

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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5	经济寿命
专利权	20	法定年限
商标	10	法定年限

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。

## 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. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

### （十八） 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经营租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### （十九） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

## （二十） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

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）。

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。

#### （二十一） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十六）“租赁”。

#### （二十二） 收入

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。

收入确认的具体方法：

公司通过在联营方设立的销售专柜或其他方式直接向消费者销售商品，根据公司联营方签订的协议，由联营方在产品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于约定结算期间（通常为商品销售的次月中旬）按联营方收取的全部款项扣除联营方应得分成后的余

额确认当月销售收入。

### （二十三） 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### （二十四） 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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办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办法，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，冲减相关资产的账面价值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。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。

## （二十五） 递延所得税资产/递延所得税负债

### 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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 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）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交

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

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

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

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. 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。

### 4. 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，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。

## （二十六） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注四、（十九）“长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当

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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法（提示：或：其他系统合理的方法）计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法（提示：采用其他合理方法的，请说明）确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注四、（八）“金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、

（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3. 售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1） 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（八）金融工具”。

#### （2） 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（八）金融工具”。

## （二十七） 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规

定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定后，对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表无影响。

## 2. 会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

### (二十八) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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。

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

#### 1. 收入确认

如本附注四、(二十二)“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分等等。

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

#### 2. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场

环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### 3. 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。

### 4. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### 5. 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。

### 6. 递延所得税资产

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

## 7. 所得税

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

## 五、 税项

### （一） 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	按照税法规定金银及镶嵌首饰等零售环节销售货物，税率 5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
金骏（广州）智能科技有限公司	15%

### （二） 税收优惠及批文

2021 年 12 月 20 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室对广东省认定管理机构 2021 年认定的第一批 3006 家高新技术企业进行备案公示。本公司之子公司金骏（广州）智能科技有限公司被认定为高新技术企业，自 2021 年至 2023 年企业所得税适用税率为 15%。

本公司及子公司弘基（海南）投资控股有限公司、弘基新主张（海南）珠宝有限公司、弘基创新（海南）珠宝有限公司、广东施普洛投资有限公司满足小型微利企业的条件。根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号、财政部税务总局公告 2023 年第 6 号和财政部税务总局公告 2023 年第 12 号，自 2023 年起至 2027 年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、 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，“上年年末”指 2023

年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 06 月 30 日，“本期”指 2024 年 6 月 30 日，“上期”指 2023 年 6 月 30 日。

### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	145,669.07	250,003.98
数字货币		
银行存款	80,061.46	15,654.90
其他货币资金		
存放财务公司款项		
<b>合 计</b>	<b>225,730.53</b>	<b>265,658.88</b>
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	106,414.03	89,806.06
其中：1.债务工具投资		
2.权益工具投资	106,414.03	89,806.06
<b>合 计</b>	<b>106,414.03</b>	<b>89,806.06</b>

### （三）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,225,051.11	1,557,508.80
其中：0-6 个月	1,225,051.11	1,557,508.80
7-12 个月		
1 至 2 年（含 2 年）	60,000.00	60,000.00
<b>小 计</b>	<b>1,285,051.11</b>	<b>1,617,508.80</b>
减：坏账准备	6,000.00	6,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,279,051.11</b>	<b>1,611,508.80</b>

#### 2. 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,285,051.11	100.00	6,000.00	0.47	1,279,051.11
<b>合计</b>	<b>1,285,051.11</b>		<b>6,000.00</b>		<b>1,279,051.11</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,617,508.80	100.00	6,000.00	0.37	1,611,508.80
<b>合计</b>	<b>1,617,508.80</b>	<b>—</b>	<b>6,000.00</b>	<b>—</b>	<b>1,611,508.80</b>

(1) 重要的按单项计提坏账准备的应收账款

本期无重要的按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,285,051.11	6,000.00	0.47
<b>合计</b>	<b>1,285,051.11</b>	<b>6,000.00</b>	

3. 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,000.00					6,000.00
<b>合计</b>	<b>6,000.00</b>					<b>6,000.00</b>

4. 本年实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

#### 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	应收账款余额	合同资产余额	应收账款和合同资产余额	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
罗定市玉玲珑珠宝首饰有限公司	547,402.46		547,402.46	42.60%	
三亚夏日百货有限公司	368,233.91		368,233.91	28.66%	
零售客户	309,414.74		309,414.74	24.08%	
AQUASCUTUM INTERNATIONAL HOLDINGS GROUP LIMITED (出口)	60,000.00		60,000.00	4.67%	6,000.00
<b>合计</b>	<b>1,285,051.11</b>		<b>1,285,051.11</b>	<b>100.00%</b>	<b>6,000.00</b>

#### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### 7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### (四) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内			5,604.21	5.76
1至2年			91,685.00	94.24
<b>合计</b>			<b>97,289.21</b>	<b>100.00</b>

#### 2. 账龄超过1年的大额预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
-			
<b>合计</b>			

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
-			
<b>合计</b>	—		

### (五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	297,142.94	314,594.75
<b>合 计</b>	<b>297,142.94</b>	<b>314,594.75</b>

#### 1. 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	142,519.64	216,926.20
1至2年(含2年)	61,705.00	700.00
2至3年(含3年)	123,861.00	123,861.00
3至4年(含4年)		
4至5年(含5年)		10,000.00
5年以上	40,000.00	30,000.00
<b>小 计</b>	<b>368,085.64</b>	<b>381,487.20</b>
减: 坏账准备	70,942.70	66,892.45
<b>合 计</b>	<b>297,142.94</b>	<b>314,594.75</b>

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	235,566.00	245,566.00
员工备用金	27,500.00	44,387.00
社保公积金	39,981.91	19,991.24
其他	65,037.73	71,542.96
<b>合 计</b>	<b>368,085.64</b>	<b>381,487.20</b>

##### (3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	368,085.64	100.00	70,942.70	19.27	297,142.94
<b>合计</b>	<b>368,085.64</b>		<b>70,942.70</b>		<b>297,142.94</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	381,487.20	100.00	66,892.45	17.53	314,594.75
<b>合计</b>	<b>381,487.20</b>	<b>—</b>	<b>66,892.45</b>	<b>—</b>	<b>314,594.75</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	368,085.64	70,942.70	19.27
<b>合计</b>	<b>368,085.64</b>	<b>70,942.70</b>	<b>19.27</b>

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	66,892.45			66,892.45
上年年末余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,050.25			4,050.25
本期转回				
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	<b>70,942.70</b>			<b>70,942.70</b>

(5) 其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	381,487.20			381,487.20
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	13,401.56			13,401.56
其他变动				
期末余额	<b>368,085.64</b>			<b>368,085.64</b>

(6) 本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（%）	坏账准备期末余额
华润置地发展（海南）有限公司	押金	93,840.00	2 年以内	31.58	5,600.50
广东潮宏基实业股份有限公司	其他	47,202.73	1 年以内	12.83	
	押金	20,000.00	5 年以上	5.43	20,000.00
国家珠宝检测中心（广东）有限责任公司	保证金	10,000.00	5 年以上	2.72	10,000.00
深圳市百爵实业发展有限公司（上海黄金交易所）	押金	10,000.00	5 年以上	2.72	10,000.00

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 (%)	坏账准备期末余额
三亚夏日百货有限公司	押金	5,000.00	1至2年	1.68	500.00
<b>合计</b>	——	<b>186,042.73</b>	——	<b>56.96</b>	<b>46,100.50</b>

## (六) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	46,029,022.22	2,916,720.60	43,112,301.62
<b>合计</b>	<b>46,029,022.22</b>	<b>2,916,720.60</b>	<b>43,112,301.62</b>

(续)

项目	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	44,514,490.39	2,875,180.20	41,639,310.19
<b>合计</b>	<b>44,514,490.39</b>	<b>2,875,180.20</b>	<b>41,639,310.19</b>

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,875,180.20	41,540.40				2,916,720.60
<b>合计</b>	<b>2,875,180.20</b>	<b>41,540.40</b>				<b>2,916,720.60</b>

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	217,187.22	698,773.93
<b>合计</b>	<b>217,187.22</b>	<b>698,773.93</b>

## (八) 固定资产

项目	期末账面价值	上年年末账面价值
固定资产	868,322.12	1,068,176.39
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>868,322.12</b>	<b>1,068,176.39</b>

## 1. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值	——	——	——	——
1、上年年末余额	1,730,989.38	1,323,867.76	173,918.49	3,228,775.63
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,730,989.38	1,323,867.76	173,918.49	3,228,775.63
二、累计折旧	——	——	——	——
1、上年年末余额	916,536.43	1,129,772.33	114,290.48	2,160,599.24
2、本期增加金额	120,766.08	65,074.53	14,013.66	199,854.27
(1) 计提	120,766.08	65,074.53	14,013.66	199,854.27
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,037,302.51	1,194,846.86	128,304.14	2,360,453.51
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				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值	——	——	——	——
1、期末账面价值	693,686.87	129,020.90	45,614.35	868,322.12

项 目	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
2、上年年末账面价值	814,452.95	194,095.43	59,628.01	1,068,176.39

## （九）使用权资产

### 1. 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值	—	—
1、上年年末余额	254,222.23	254,222.23
2、本期增加金额		
—新增租赁		
3、本期减少金额	254,222.23	254,222.23
4、期末余额	0.00	0.00
二、累计折旧	—	—
1、上年年末余额	77,679.03	77,679.03
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额	77,679.03	77,679.03
(1) 处置	77,679.03	77,679.03
4、期末余额	0.00	0.00
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		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值	—	—
1、期末账面价值	0.00	0.00
2、上年年末账面价值	176,543.20	176,543.20

## （十）无形资产

### 1. 无形资产情况

项 目	软件	知识产权					小计	合计
		专利权	非专利技术	商标权	著作权	特许权		
一、账面原值	—	—	—	—	—	—	—	—
1、上年年末余额	104,000.00	38,834.95					38,834.95	142,834.95
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								
(2) 失效且终止确认的部分								
4、期末余额	104,000.00	38,834.95					38,834.95	142,834.95
二、累计摊销	—	—	—	—	—	—	—	—
1、上年年末余额	42,467.23	15,533.76					15,533.76	58,000.99
2、本期增加金额	5,200.02	970.86					970.86	6,170.88
(1) 计提	5,200.02	970.86					970.86	6,170.88
3、本期减少金额								
(1) 处置								
(2) 失效且终止确认的部分								
4、期末余额	47,667.25	16,504.62					16,504.6	64,171.87
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								
(1) 处置								
4、期末余额								
四、账面价值	—	—	—	—	—	—	—	—
1、期末账面价值	56,332.75	22,330.33					22,330.33	78,663.08
2、上年年末账面价值	61,532.77	23,301.19					23,301.19	84,833.96

### (十一) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	262,781.51		187,929.38		74,852.13
<b>合 计</b>	<b>262,781.51</b>		<b>187,929.38</b>		<b>74,852.13</b>

### (十二) 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明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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				
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
<b>合 计</b>				

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			176,543.20	44,135.80
<b>合 计</b>			<b>176,543.20</b>	<b>44,135.80</b>

#### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,993,663.30	1,807,919.74
可抵扣亏损	14,627,901.48	17,260,497.78
<b>合 计</b>	<b>17,621,564.78</b>	<b>19,068,417.52</b>

#### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末金额	备注
2024 年		2,678,155.51	
2025 年	1,803,818.41	1,803,818.41	
2026 年	2,667,020.94	2,667,020.94	

年 份	期末余额	上年年末金额	备注
2027 年	4,070,773.86	4,070,773.86	
2028 年	6,040,729.06	6,040,729.06	
2029 年	45,559.21		
<b>合 计</b>	<b>14,627,901.48</b>	<b>17,260,497.78</b>	——

### (十三) 应付账款

#### 1. 应付账款列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	7,131,012.13	6,744,379.07
1-2 年 (含 2 年)		173,122.44
2-3 年 (含 3 年)		240,959.60
<b>合 计</b>	<b>7,131,012.13</b>	<b>7,158,461.11</b>

#### 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
<b>合 计</b>		——

### (十四) 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	167,539.82	227,475.21
<b>合 计</b>	<b>167,539.82</b>	<b>227,475.21</b>

#### 2. 账龄超过一年的重要合同负债

本期无账龄超过一年的重要合同负债。

#### 3. 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

本期无账面价值发生重大变动的情况。

### (十五) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	274,535.16	1,171,764.00	948,657.59	497,641.57
二、离职后福利-设定提存计		125,684.43	125,684.43	

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<b>合 计</b>	<b>274,535.16</b>	<b>1,297,448.43</b>	<b>1,074,342.02</b>	<b>497,641.57</b>

## 2. 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	274,535.16	1,103,094.11	879,987.70	497,641.57
二、职工福利费		1,987.39	1,987.39	
三、社会保险费	0	62482.5	62482.5	
其中：医疗保险费		61,010.46	61,010.46	
工伤保险费		1,472.04	1,472.04	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		4,200.00	4,200.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<b>合 计</b>	<b>274,535.16</b>	<b>1,171,764.00</b>	<b>948,657.59</b>	<b>497,641.57</b>

## 3. 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		121,830.68	121,830.68	
二、失业保险费		3,853.75	3,853.75	
三、企业年金缴费				
<b>合 计</b>		<b>125,684.43</b>	<b>125,684.43</b>	

## (十六) 应交税费

项 目	上年年末余额	期末余额
增值税		69.87

项 目	上年年末余额	期末余额
消费税	13,637.27	37,053.96
城市维护建设税	477.30	1,300.98
个人所得税	64.13	1,168.08
教育费附加（含地方教育费附加）	253.20	929.27
印花税	171.35	561.09
<b>合 计</b>	<b>14,603.25</b>	<b>41,083.25</b>

**（十七） 其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,135,200.00	5,622,188.87
<b>合 计</b>	<b>6,135,200.00</b>	<b>5,622,188.87</b>

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	5,854,200.00	5,053,500.00
其他	281,000.00	568,688.87
<b>合 计</b>	<b>6,135,200.00</b>	<b>5,622,188.87</b>

**（十八） 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	829,425.00	830,000.00
1年内到期的租赁负债		84,418.95
1年内到期的长期借款利息	10,010.70	10,017.64
<b>合 计</b>	<b>839,435.70</b>	<b>924,436.59</b>

**（十九） 其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	21,780.18	29,571.79
<b>合 计</b>	<b>21,780.18</b>	<b>29,571.79</b>

**（二十） 长期借款**

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	8,294,250.00	8,300,000.00
保证借款		
减：一年内到期的长期借款	829,425.00	830,000.00
<b>合 计</b>	<b>7,464,825.00</b>	<b>7,470,000.00</b>

长期借款情况说明:关联担保详见附注十一、(五)3.关联担保情况。

2023年4月19日，本公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行（以下简称“中行荔湾支行”）签订人民币循环借款合同，合同编号:ZXQ47623010872-XH01（抵押贷）。双方约定借款额度为人民币830万元，额度使用期限从2023年4月19日至2026年4月18日止，额度下的借款用途限定为借款人日常生产经营周转。该合同约定：①由周作明与中行荔湾支行签订的编号为ZXQ47623010872-BZ01的《最高额保证合同》提供最高额担保；②周卓豪和马桂娇与中行荔湾支行签订的编号为ZXQ47623010872-DY01的《最高额抵押合同》提供最高额担保。其中，《最高额保证合同》所担保债权最高本金余额为人民币1000万元；《最高额抵押合同》所担保最高本金余额为人民币1000万元，抵押物名称：天河区汇景北路40号402房，房产证号：粤（2016）广州市不动产权第00275049号、粤（2016）广州市不动产权第00275050号。

#### （二十一） 租赁负债

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少			期末余额
		新增租赁	其他增加	本年支付/利息摊销	租赁变更	其他减少	
租赁付款额	187,500.00					187,500.00	0.00
减：未确认的融资费用	7,791.10					7,791.10	0.00
减：一年内到期的租赁负债	84,418.95					84,418.95	0.00
租赁负债净额	95,289.95					95,289.95	0.00

#### （二十二） 股本

项目	上年年末余额	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	32,000,000.00						32,000,000.00

注：上述股本最后一次增资业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（[2018]京会兴验字第 59000001 号）报告验证。

### （二十三） 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	7,875,339.61			7,875,339.61
二、其他资本公积				
<b>合 计</b>	<b>7,875,339.61</b>			<b>7,875,339.61</b>

### （二十四） 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,765.73			42,765.73
<b>合 计</b>	<b>42,765.73</b>			<b>42,765.73</b>

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

### （二十五） 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-15,496,006.19	-8,629,431.35
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	-15,496,006.19	-8,629,431.35
加：本期归属于母公司股东的净利润	-434,472.02	-6,866,574.84
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	-15,930,478.21	-15,496,006.19

### （二十六） 营业收入和营业成本

#### 1. 明细分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,411,432.84	12,778,010.69	8,993,858.12	7,095,402.72
其他业务				

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	15,411,432.84	12,778,010.69	8,993,858.12	7,095,402.72

营业收入明细：

2. 主营业务（分产品）

产 品	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
黄金类	13,460,489.78	11,182,949.62	6,388,690.49	5,632,870.43
素金类	387,984.29	279,624.67	595,683.80	430,438.40
镶嵌类	1,562,000.65	1,306,634.31	2,001,528.28	1,025,395.30
其他	958.12	721.35	7,955.55	6,698.59
速运费		8,080.74		
合 计	15,411,432.84	12,778,010.69	8,993,858.12	7,095,402.72

（二十七） 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	171,192.48	112,334.48
城市维护建设税	16,343.97	3,786.32
教育费附加	11,586.51	2,854.56
印花税	6,124.98	5,637.35
合 计	205,247.94	124,612.71

（二十八） 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	658,839.98	634,434.47
专柜费	512,549.95	333,173.25
折旧费	247,149.47	223,551.32
品牌使用费	376,312.00	278,408.09
宣传费	5,016.27	9,561.70
办公费	18,175.80	65,364.54
业务招待费		
其他	46,642.32	37,439.61

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	1,864,685.79	1,581,932.98

**(二十九) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	638,608.45	642,955.02
折旧与摊销	132,151.68	167,171.00
办公费	17,825.30	48,973.08
交通差旅费	24,863.42	34,690.94
中介服务费	8,587.17	194,248.44
电话费	7,759.44	7,297.92
速递费	2,047.94	3,276.76
物业管理费	11,155.04	21,723.57
租金		15,333.00
业务招待费	11,590.01	18,758.60
广宣费		4,716.98
其他	3,289.14	5,132.60
合 计	857,877.59	1,164,277.91

**(三十) 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资		
合 计		

**(三十一) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
借款及债券利息支出	163,707.95	106,199.87
净利息支出		
利息收入	250.12	157.16
其他	4,571.42	7,850.44
合 计	168,029.25	113,893.15

**(三十二) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助		

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	169.35	304.95
其他		
<b>合 计</b>	<b>169.35</b>	<b>304.95</b>

**(三十三) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	16,607.97	-25,219.43
<b>合 计</b>	<b>16,607.97</b>	<b>-25,219.43</b>

**(三十四) 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		
其他应收款坏账损失	-4,050.25	-2,865.00
<b>合 计</b>	<b>-4,050.25</b>	<b>-2,865.00</b>

**(三十五) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-41,540.40	
<b>合 计</b>	<b>-41,540.40</b>	

**(三十六) 资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		
<b>合 计</b>		

**(三十七) 营业外收入**

1. 营业外收入分项列示

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
高新企业补贴		200,000.00	
其他	13,800.06	5,202.68	13,800.06
<b>合 计</b>	<b>13,800.06</b>	<b>205,202.68</b>	<b>13,800.06</b>

**(三十八) 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
非流动资产毁损报废损失		85,466.26	
其他	1,176.13	2,655.34	1,176.13

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
合 计	1,176.13	89,773.50	1,176.13

### (三十九) 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-44,135.80	94,563.77
合 计	-44,135.80	94,563.77

### (四十) 现金流量表项目

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	250.12	157.16
往来款	261,606.07	393,312.58
保证金押金		
借款	8,300,000.00	8,204,000.00
合 计	8,561,856.19	8,597,469.74

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	615,315.12	569,914.55
保证金押金		2,700.00
往来款及其他		236,650.23
还借款	7,499,300.00	6,149,009.00
合 计	8,114,615.12	6,955,573.78

#### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
与租赁相关		
合 计		

### (四十一) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料（间接法现金流量表）

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-434,472.02	-1,093,175.42
加：资产减值准备	41,540.40	
信用减值损失	4,050.25	2,865.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	199,854.27	194,821.92
使用权资产折旧		34,040.00
无形资产摊销	6,170.88	6,170.88
长期待摊费用摊销	187,929.38	168,636.84
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	85,466.26
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-16,607.97	25,219.43
财务费用（收益以“-”号填列）	163,707.95	109,659.87
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	94,563.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,135.80	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,472,991.43	-3,390,505.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,321,855.22	-1,206,079.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,816,345.85	2,846,575.37
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	129,536.54	-2,121,741.77
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	0.00	
债务转为资本	0.00	
一年内到期的可转换公司债券	0.00	
融资租入固定资产	0.00	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	0.00	
现金的期末余额	225,730.53	453,969.15
减：现金的期初余额	265,658.88	743,720.89
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-39,928.35	-289,751.74

## 2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
<b>一、现金</b>	<b>225,730.53</b>	<b>265,658.88</b>
其中：库存现金	145,669.07	250,003.98
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	80,061.46	15,654.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>225,730.53</b>	<b>265,658.88</b>
其中：持有但不能由母公司或公司内其他子公司使用的现金和现金等价物		

#### （四十二） 所有权或使用权受限制的资产

本公司无所有权或使用权受限的资产。

#### （四十三） 租赁

1. 本公司作为承租人

无

#### 七、 合并范围的变更

##### （一） 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

##### （二） 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

#### 八、 在其他主体中的权益

##### （一） 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州弘基时尚生活科技有限公司	广州	广州	商业	100.00		设立
广东施普洛投资有限公司	广州	广州	商业	100.00		设立
弘基（海南）投资控股有限公司	三亚	三亚	商业	100.00		设立
金骏（广州）智能科技有限公司	广州	广州	商业	100.00		设立

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	
弘基创新(海南)珠宝有限公司	海口	海口	商业		100.00	设立
弘基新主张(海南)珠宝有限公司	海口	海口	商业		100.00	设立

## 九、政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1. 计入当期损益的政府补助

##### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
2021年度高新技术企业培育专题款			
稳岗、留工补贴			
个税手续费返还	169.35	169.35	304.95
<b>合计</b>	<b>169.35</b>	<b>169.35</b>	<b>304.95</b>

### (二) 政府补助的退回

本期无政府补助退回情况。

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型

上市银行的银行存款，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重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### 流动性风险

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 2. 市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、（二十）长期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

### (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广东弘基商务服务有限公司	广东	商业	2,000.00 万	46.6844	46.6844

注：本公司的母公司情况说明：广东弘基商务服务有限公司的实际控制人是周作明，本公司最终控制方是周作明。

### （二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
周绵华	公司监事
周小婷	公司董事
周爽丽	财务总监、公司董事、董事长秘书
王国庆	公司董事
周作明	公司董事、董事长、总经理、控股股东和实际控制人
周卓杰	公司董事
周丹萍	公司职工监事
叶韵婷	公司监事
马桂娇	最终控制人关系密切的家庭成员
吴泽华	控股股东关系密切的家庭成员
广州弘基投资控股中心(有限合伙)	公司的参股公司
广东弘基实业有限公司	实际控制人控制的其他企业
广州都市新主张商业控股有限公司	实际控制人控制的其他企业
时尚盛筵(广州)智慧展览有限公司	实际控制人控制的其他企业
广州弘基股权投资基金有限公司	实际控制人控制的其他企业
寰球智库(广州)创新发展研究院有限公司	实际控制人控制的其他企业
十八甫(广州)文化产业发展有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的其他企业

## （五）关联方交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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

### 2. 关联租赁情况

#### （1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
周作明	房屋建筑物		37,500.00

### 3. 关联担保情况

#### （1）本公司作为担保方

本公司无作为担保方情况。

#### （2）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
周作明	10,000,000.00	2023年4月6日	2033年12月31日	否
周卓豪、马桂娇	10,000,000.00	2023年4月6日	2033年12月31日	否

2023年4月19日，为担保本公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行（以下简称“中行荔湾支行”）签订人民币循环借款合同（编号：ZXQ47623010872-XH01）债务的履行。周作明与中行荔湾支行签订编号为 ZXQ47623010872-BZ01 的《最高额保证合同》提供最高额担保，所担保主债权发生期间为 2023 年 4 月 6 日起至 2033 年 12 月 31 日，所担保债权最高本金余额为人民币 1000 万元。

周卓豪和马桂娇与中行荔湾支行签订编号为 ZXQ47623010872-DY01 的《最高额抵押合同》提供最高额担保。所担保主债权发生期间为 2023 年 4 月 6 日起至 2033 年 12 月 31 日，所担保债权最高本金余额为人民币 1000 万元，抵押物名称：天河区汇景北路 40 号 402 房，房产证号：粤（2016）广州市不动产权第 00275049 号、粤（2016）广州市不动产权第 00275050 号。

### 4. 关联方资金拆借

关联方	本期拆借金额	期末拆借余额	起始日	到期日
拆入：				
周作明	4,951,200.00	5,854,200.00	2021年1月1日	2023年12月31日
周作明	4,951,200.00	5,854,200.00	2023年1月1日	2026年12月31日

关联方资金拆借说明：

(1) 2021年1月1日，周作明与金骏（广州）智能科技有限公司签订《借款合同》，双方约定借款用途为：正当资金周转，不得用于投资股市、楼市及其他法律禁止的行业；借款金额为：人民币 1,220,000.00 元；借款利息为：借款期限内不支付利息；借款期限为：三年，即从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止；还款方式为：三年内可不定期还款。

(2) 2023 年 1 月 1 日，周作明与广州弘基时尚科技有限公司签订《借款合同》，双方约定借款用途为：正当资金周转，不得用于投资股市、楼市及其他法律禁止的行业；借款金额为不超过人民币 10,000,000.00 元；借款利息为：借款期限内不支付利息；借款期限为：三年，即从 2023 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日止；还款方式为：三年内可在限期内随借随还。

#### 5. 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	225,946.23	249,192.52

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

本公司应收项目期末余额中无应收关联方款项

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：			
	周作明	5,854,200.00	5,053,500.00
	周丹萍		22,300.88
合 计		5,854,200.00	5,075,800.88

#### 十二、 承诺及或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### (一) 或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 十三、 资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、 其他重要事项

截止本报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,830.50	9,545.46
<b>合 计</b>	<b>12,830.50</b>	<b>9,545.46</b>

#### 1. 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	12,830.50	9,545.46
其中：0-6个月	12,830.50	9,545.46
7-12个月		
<b>小 计</b>	<b>12,830.50</b>	<b>9,545.46</b>
减：坏账准备		
<b>合 计</b>	<b>12,830.50</b>	<b>9,545.46</b>

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴	12,830.50	9,545.46
<b>合 计</b>	<b>12,830.50</b>	<b>9,545.46</b>

##### (3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,830.50	100.00			12,830.50
<b>合 计</b>	<b>12,830.50</b>	<b>—</b>		<b>—</b>	<b>12,830.50</b>

(续)

类 别	上年年末余额
-----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	9,545.46	100.00			9,545.46
<b>合计</b>	<b>9,545.46</b>	<b>—</b>		<b>—</b>	<b>9,545.46</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	12,830.50		
<b>合计</b>	<b>12,830.50</b>		

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

本期无计提坏账准备。

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	42,560,000.00		42,560,000.00	42,560,000.00		42,560,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>42,560,000.00</b>		<b>42,560,000.00</b>	<b>42,560,000.00</b>		<b>42,560,000.00</b>

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州弘基时尚生活科技有限公司	30,000,000.00				30,000,000.00		
弘基(海南)投资控股有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
司							
广东施普洛投 资有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
金骏（广州）智 能科技有限公 司	560,000.00				560,000.00		
<b>合 计</b>	<b>42,560,000.00</b>				<b>42,560,000.00</b>		

### （三） 营业收入、营业成本

#### 1. 明细分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			2,496,798.23	2,436,741.74
其他业务				
<b>合 计</b>			<b>2,496,798.23</b>	<b>2,436,741.74</b>

## 十六、 补充资料

### （一） 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	169.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		

项 目	金 额	说 明
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	16,607.97	
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	12,623.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小 计</b>	<b>29,401.25</b>	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合 计</b>	<b>29,401.25</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## （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	-1.79	-0.0136	-0.0136
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.92	-0.0145	-0.0145

广东弘基时尚生态健康集团股份有限公司

二〇二四年八月二十六日

## 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（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）	169.35
非流动资产处置损益	
委托他人投资或管理资产的损益；	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	16,607.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	12,623.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>29,401.25</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>29,401.25</b>

### 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