

证券代码：832603

证券简称：懿姿股份

主办券商：中泰证券



**懿姿股份**  
NEEQ: 832603

**青岛懿姿饰品股份有限公司**  
**(QINGDAO EASTERN POSE ACCESSORIES CORP.,LTD.)**



**年度报告**

**2025**

## 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、公司负责人王宏林、主管会计工作负责人王艳红及会计机构负责人（会计主管人员）王艳红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、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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。

## 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.....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理.....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	47

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	公司董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、懿姿股份	指	青岛懿姿饰品股份有限公司
饰品设计	指	公司提供新款流行首饰、服装配饰等饰品设计方案
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元，人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛懿姿饰品股份有限公司		
英文名称及缩写	QINGDAO EASTERN POSE ACCESSORIES CORR.,LTD.		
法定代表人	王宏林	成立时间	2012 年 12 月 27 日
控股股东	控股股东为（王宏林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王宏林），一致行动人为（王艳红）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业-243 工艺美术品制造业-2432 金属工艺品制造		
主要产品与服务项目	时尚饰品设计与销售		
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	懿姿股份	证券代码	832603
挂牌时间	2015 年 6 月 5 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王艳红	联系地址	青岛市城阳区长城南路 6 号 16 号楼
电话	0532-66910777	电子邮箱	finance@easternpose.com
公司办公地址	青岛市城阳区长城南路 6 号 16 号楼	邮政编码	266108
公司网址	http://www.easternpose.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	91370200057291208T		
注册地址	山东省青岛市城阳区城南路 6 号 16 号楼（经营场所：山东省青岛市城阳区惠安路 17 号 A4 厂房内）		
注册资本（元）	5,000,000	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

公司是一家集时尚饰品设计研发、制造、国际营销于一体的专业化企业。公司成立以来一直致力于饰品设计的专业化、产业化、规模化运作。公司“重设计、多款式、快时尚”的差异化竞争战略及“快速响应，一站式服务”的设计产业链得到客户广泛赞誉，为 ClemensAugust(以下简称“C&A”)、ZARA 等国内外知名品牌提供时尚饰品设计并组织生产，创意设计并组织生产的无缝对接，有效缩短时尚新品的上市时间，提高设计款式的商业价值。公司收入主要来源于时尚饰品设计及制造、销售服务。报告期内，公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2023 年 4 月，公司获得 2023 年度青岛市“专精特新”企业称号，有效期三年。</p> <p>2、根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)，2025 年 12 月 19 日，公司获得“高新技术企业”称号，证书编号 GR202537100585，有效期三年。</p> <p>3、根据《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》(国科发政〔2017〕115 号)，2025 年 1 月，公司获得“科技型中小企业”称号，证书编号 2025370214A8001013，有效期至 2025 年 12 月 31 日。</p>

### 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	32,421,362.60	34,351,070.85	-5.62%
毛利率%	57.79%	49.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,028,031.03	75,754.74	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,173,255.23	-89,121.45	-
加权平均净资产收益率%（依据归属	-22.52%	0.76%	-

于挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	-24.13%	-0.89%	-
基本每股收益	-0.41	0.02	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	17,857,025.15	25,024,615.71	-28.64%
负债总计	9,866,249.72	15,005,809.25	-34.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,990,775.43	10,018,806.46	-20.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.60	2.00	-20.00%
资产负债率% (母公司)	42.95%	50.02%	-
资产负债率% (合并)	55.25%	59.96%	-
流动比率	300.59%	216.74	-
利息保障倍数	-4.21	0.69	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	5,072,741.12	-2,319,776.41	
应收账款周转率	11.91	11.05	-
存货周转率	8.71	7.43	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-28.64%	51.49%	-
营业收入增长率%	-5.62%	-36.25%	-
净利润增长率%	-2,777.10%	-96.90%	-

### 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	3,400,286.63	19.04%	4,079,915.29	16.30%	-16.66%
应收票据					
应收账款	2,147,998.27	12.03%	3,288,989.37	13.14%	-34.69%
存货	1,764,997.06	9.88%	1,377,193.97	5.50%	28.16%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	2,284,928.42	12.80%	2,501,979.20	10.00%	-8.68%
在建工程					
无形资产	61,338.94	0.34%	72,560.75	0.29%	-15.47%
商誉					
短期借款			4,100,000.00	16.38%	-100.00%
长期借款	5,000,000.00	28.00%	5,000,000.00	19.98%	0.00%

预付款项	100,413.12	0.56%	188,647.09	0.75%	-46.77%
其他应收款	432,514.58	2.42%	4,899,416.22	19.58%	-91.17%
其他流动资产	36,908.47	0.21%	47,203.36	0.19%	-21.81%
交易性金融资产	6,744,473.31	37.77%	7,804,947.16	31.19%	-13.59%
递延所得税资产	883,166.35	4.95%	763,763.30	3.05%	15.63%
应付账款	1,803,126.35	10.10%	757,409.60	3.03%	138.06%
合同负债	450,535.75	2.52%	388,323.70	1.55%	16.02%
应付职工薪酬	513,819.68	2.88%	637,060.09	2.55%	-19.35%
应交税费	6,148.48	0.03%	1.21	0.00%	508,038.84%
其他应付款	2,092,619.46	11.72%	4,123,014.65	16.48%	-49.25%
一年内到期的非流动负债					
长期待摊费用					
其他流动负债			5,000,000.00	19.98%	
资产总计	17,857,025.15	100.00%	25,024,615.71	100.00%	-28.64%

### 项目重大变动原因

- 1、应收账款本期末余额 2,147,998.27 元，较期初余额减少 1,140,991.10 元，降幅 34.69%，主要因本期收入下降及收回前期应收款所致。
- 2、其他应收款本期期末余额 432,514.58 元，较期初余额减少 4,466,901.64 元，降幅 91.17%，主要因依据终止合同，收回去年终止的开发电商软件项目款项。
- 3、存货本期末余额 1,764,997.06 元，较期初余额增加 387,803.09 元，增幅 28.16%，主要是公司未来客户订单有所增加，增加备货。
- 4、其他应付款本期末余额 2,092,619.46 元，较期初余额减少 2,030,395.19 元，降幅 49.25%，主要是公司本期向股东偿还了临时周转资金。
- 5、应付账款本期末余额 1,803,126.35 元，较期初余额增加 1,045,716.75 元，增幅 138.06%，主要是公司期末采购的货款尚未到付款期。

## (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	32,421,362.60	-	34,351,070.85	-	-5.62%
营业成本	13,686,006.25	42.21%	17,275,759.33	50.29%	-20.78%
毛利率%	57.79%	-	49.71%	-	-

销售费用	16,354,084.11	50.44%	12,098,112.00	35.22%	35.18%
管理费用	3,184,470.55	9.82%	3,236,949.36	9.42%	-1.62%
研发费用	1,002,893.98	3.09%	1,158,153.40	3.37%	-13.41%
财务费用	1,005,720.96	3.10%	333,723.64	0.97%	201.36%
信用减值损失	532,862.22	1.64%	-512,700.80	-1.49%	
资产减值损失					
其他收益	25,442.12	0.08%	42,575.25	0.12%	-40.24%
投资收益	184,924.98	0.57%	155,600.37	0.45%	18.85%
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-2,074,251.31	-6.40%	-76,790.54	-0.22%	
营业外收入	6,982.00	0.02%	10,340.45	0.03%	-32.48%
营业外支出	72,124.90	0.22%	1,064.63	0.00%	6,674.64%
净利润	-2,028,031.03	-6.26%	75,754.74	0.22%	

**项目重大变动原因**

- 1、营业收入：本期营业收入 32,421,362.60 元，较上年同期减少 1,929,708.25 元，降幅 5.62%，主要因国际环境影响，一些客户不适合继续合作，收入下降。
- 2、营业成本：本期 13,686,006.25 元，较上年同期减少 3,589,753.08 元，降幅 20.78%，主要为随着营业收入的减少，营业成本随之减少，本期毛利率提高主要因电商业务合并运输，运输费用减少。
- 3、销售费用：本期销售费用 16,354,084.11 元，较去年同期增加 4,255,972.11 元，增幅 35.18%，主要有以下原因综合所致：因电商业务量增加，公司上调薪酬福利，职工薪酬增加 1,318,167.94 元；因公司加大推广力度，电商业务推广费增加 3,013,834.12 元。
- 4、研发费用：本期研发费用较去年同期减少 155,259.42 元，降幅 13.41%，主要因经济环境不好，公司战略性削减研发支出。
- 5、财务费用：报告期内财务费用较去年同期增加 671,997.32 元，增幅 201.36%，主要原因是本期贷款利息支出增加 189,179.78 元，同时因汇率波动，汇兑损益增加 419,542.28 元。

**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	32,301,362.60	34,351,070.85	-59.67%
其他业务收入	120,000	0.00	
主营业务成本	13,575,036.37	17,275,759.33	-21.42%
其他业务成本	110,969.88	0.00	

**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	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
时尚饰品 销售（企业 类客户销 售）	14,625,417.23	10,384,862.27	28.99%	-24.36%	-25.68%	1.27%
电商平台 销售	17,675,945.37	3,190,174.10	81.95%	17.71%	-3.39%	3.94%

**按地区分类分析**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因**

报告期内，公司持续深化“重设计、多款式、快时尚”的差异化竞争战略，继续强化研发设计优势，将设计的价值附加在产品上，实行产品销售，得到国内外客户广泛的赞誉。  
受国际环境影响，本期时尚饰品销售（企业类客户销售）营业收入比去年同期降低 24.36%；因跨境电商业务加大推广，本期电商平台销售收入比上年同期增加 17.71%。  
公司继续加大研发设计投入，以设计优势吸引更多的客户，同时积极开拓新的电商平台和模式。  
报告期内，收入构成没有发生重大变化。

**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	Zara Ladies Accessories	4,659,601.2	14.37%	否
2	Clemens & August	3,385,216.57	10.44%	否
3	CATO CORPORATION	1,842,546.13	5.68%	否
4	INDITEX MECO	1,762,247.38	5.44%	否
5	LOOK EAST	1,578,137.92	4.87%	否
合计		13,227,749.20	40.80%	-

**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	Blue Vision Interactive Limited	2,385,236.64	22.66%	否
2	Google Asia Pacific Pte. Ltd.	1,908,726.81	18.13%	否
3	中外运-敦豪国际航空快件有限公司 山东分公司	1,532,795.19	14.56%	否
4	青岛杰福瑞包装制品有限公司	426,657.9	4.05%	否
5	张家港杰灵科技有限公司	336,308.1	3.19%	否
合计		6,589,724.64	62.59%	-

(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	5,072,741.12	-2,319,776.41	-
投资活动产生的现金流量净额	678,613.48	-4,932,420.33	-
筹资活动产生的现金流量净额	-6,510,464.91	8,878,714.87	-

现金流量分析

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为 5,072,741.12 元，较上年同期增加 7,392,517.53 元，主要为本期收到其他与经营活动有关的现金比去年同期增加 5,896,205.23 元。公司净利润为 -2,028,031.03 元，经营活动产生的现金流量净额为 5,072,741.12 元，主要原因为经营性应收项目减少 6,239,283.82 元，经营性应付项目增加 960,440.47 元。

2、投资活动产生的现金流量净额为 678,613.48 元，较上年同期增加 5,611,033.81 元，主要原因为本期因经营需要，收回投资收到的现金较上年同期增加 8,640,180.42 元，同时投资支付的现金减少 3,288,650.00 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-6,510,464.91 元，较上年同期减少 15,389,179.78 元，主要为本期向银行和股东还款。

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
懿姿设计（深圳）有限公司	控股子公司	企业管理、供应链管理	5,000,000.00	7,623,552.71	5,338,453.51	1,700,000.00	1,119,866.53
青岛米库跨境电商有限公司	控股子公司	企业管理、供应链管理	3,000,000.00	7,077,416.20	1,915,485.47	2,325,480.00	543,956.42
懿姿（香港）	控股	国际贸	100,000.00 港元	7,334,469.68	-1,849,471.53	17,675,945.37	-1,949,782.82

港) 控股 有限公司	子 公司	易、 电子 商务					
懿姿 (香 港)科 技有 限公 司	控 股 子 公司	国际 贸易、 电子 商务	100,000.00 港元	36,602.69	36,602.69		-11,554.13

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金 额	资金来源
中信银行青岛 城阳支行	银行理财产品	共赢稳健天天 利	3,000,000.09	0	自有资金
中国国际金融 香港证券有限 公司	券商理财产品	CD 存款证	3,744,473.22	0	自有资金
合计			6,744,473.31		

**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
核心设计人员流失风险	公司的设计模式力求契合“快时尚”趋势，着力提升创意设计能力，完善设计体系，如果公司优秀设计人才有较大比例的流

	<p>失且得不到有效补充，则降对公司业务运营及经营业绩产生不利影响。</p> <p>采取的措施：首先，公司将提高人员待遇水平，提供更多培训机会，保证现有团队稳定；其次，加强设计研发团队的管理，打造一支更稳定、更具专业性、更能满足市场需求的设计研发团队；然后，为做好人才后备力量储备，公司已与本地高校青岛酒店管理学院艺术学院联合设立“懿姿学院”，培养设计职业人才，并将陆续与国内外服装、珠宝设计院校进行合作，共同培养设计人才，加大人才储备力度。</p>
<p>客户集中的风险</p>	<p>2025 年，公司前五大客户销售收入占主营业务收入比重为 40.80%，若公司主要客户经营情况发生重大不利变化，或对主要客户的销售发生较大变动，如果公司不能及时反应，采取积极有效的应对措施，则有可能对公司的业务、财务状况及经营业绩造成重大不利影响。</p> <p>采取的措施：首先，公司将通过自身的设计优势和服务优势巩固自身市场占有率，锁定优质客户资源；其次，公司将打造饰品界知名品牌，进一步开拓国内外市场，降低对前五名客户的依赖程度。</p>
<p>汇率波动风险</p>	<p>公司主要做出口业务，公司签订的外币合同大都以美元结算，若汇率市场日常浮动幅度持续加大，或国家汇率政策有所调整，会对公司收益产生较大影响，进而影响公司持续健康发展。</p> <p>应对措施：一方面，公司将利用研发设计优势，继续巩固和开拓国外市场，进一步提升公司的知名度和竞争力，增加公司在定价等方面的话语权；另一方面，公司借推广品牌机遇，积极开拓国内外市场，同时打造自己的电商平台，扩大公司产品的市场占有率。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								人及其控制的企业		
1	王宏林	10,000,000.00	0	0	2024年1月22日	2025年3月25日	连带	是	已事后补充履行	是
合计	-	10,000,000.00		0	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2025年3月25日上述担保已取消。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	10,000,000.00	
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	6,004,612.29	
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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
实际控制人或控股股东	2015年6月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

其他股东	2015 年 6 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 6 月 5 日			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	2015 年 6 月 5 日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（不进行任何有损公司及中小股东利益的关联交易）	正在履行中
其他股东	2015 年 6 月 5 日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（不进行任何有损公司及中小股东利益的关联交易）	正在履行中
董监高	2015 年 6 月 5 日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（不进行任何有损公司及中小股东利益的关联交易）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	252,497.62	1.41%	滚动保证金
总计	-	-	252,497.62	1.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响

对公司运营无影响

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	1,250,075	25.00%	0	1,250,075	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,212,475	24.25%	0	1,212,475	24.25%	
	董事、监事、高管	37,500	0.75%	0	37,500	0.75%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,749,925	75.00%	0	3,749,925	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,637,425	72.75%	0	3,637,425	72.75%	
	董事、监事、高管	112,500	2.25%	0	112,500	2.25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							3

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	王宏林	4,849,900	0	4,849,900	96.998%	3,637,425	1,212,475	0	0
2	王艳红	150,000	0	150,000	3.00%	112,500	37,500	0	0
3	王方洋	100	0	100	0.002%		100	0	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	3,749,925	1,250,075	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：  
王宏林和王艳红是兄妹关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

公司控股股东和实际控制人为王宏林，持有公司股份 4,849,900 股，持股比例为 96.9980%。

王宏林，男，1971 年 11 月出生，本科学历，中国籍，无境外永久居留权。1993 年 6 月毕业于山东经济学院国际贸易专业，本科学历。职业经历：1993 年 7 月至 1994 年 6 月，就职于山东省皮革工业集团进出口公司，任外销员；1994 年 7 月至 2001 年 7 月，就职于威海土产进出口公司，任业务部经理；2001 年 8 月至 2012 年 11 月，就职于威海世荣进出口有限公司，任业务经理；2012 年 12 月至 2014 年 8 月，就职于有限公司，任执行董事兼总经理；2014 年 9 月至今，任公司董事长、总经理。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 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				
王宏林	董事长、总经理	男	1971年11月	2023年9月25日	2026年9月24日	4,849,900		4,849,900	96.998%
朱坤	董事、副总经理	男	1983年1月	2023年9月25日	2026年9月24日				
王艳红	董事、董秘、财务总监	女	1974年12月	2023年9月25日	2026年9月24日	150,000		150,000	3.00%
杨全收	董事	男	1996年12月	2023年9月25日	2026年9月24日				
罗新杰	董事	女	1989年9月	2023年9月25日	2026年9月24日				
葛晓光	监事会主席	男	1982年12月	2023年9月25日	2026年9月24日				
高媛媛	职工代表监事	女	1985年1月	2023年9月25日	2026年9月24日				
李锡鹏	监事	男	1989年11月	2023年9月25日	2026年9月24日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人王宏林担任公司董事长、总经理，王宏林与王艳红系兄妹关系，王艳红持有公司 3% 股份。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用  不适用

(三) 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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用  不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
生产设计人员	31		5	26
市场运营人员	10	2		12
销售人员	27		6	21
财务人员	4			4
研发人员	9		4	5
行政管理人员	7		2	5
<b>员工总计</b>	<b>88</b>	<b>2</b>	<b>17</b>	<b>73</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	44	47
专科	22	17
专科以下	22	8
<b>员工总计</b>	<b>88</b>	<b>73</b>

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、人员变动

报告期内公司核心技术人员无变动。

2、培训

公司把员工培训作为人力资源开发的途径之一。培训工作由人力资源主管部门负责组织，主要开展企

业文化、专业技术及管理知识的培训。

### 3、薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险费。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。

4、公司无需要承担费用的离退休职工。

## (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

股份公司成立以来，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东会、董事会、监事会等相关制度。公司制定了《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理办法》等规章制度。

公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。公司三会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，也没有损害股东利益的情况，公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司在人员、财务、机构、业务等方面完全独立，不存在潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的设计、组织生产和销售系统。

#### (一) 资产独立

公司办公场地签订租赁合同，合法拥有使用权，公司具备与研发有关的配套设备，合法拥有使用权。

股份公司的各项资产不存在产权归属纠纷或潜在重大纠纷，公司资产独立完整。

**(二) 人员独立**

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务负责人等高级管理人员在公司专职工作并领取薪金，未在关联方处领取薪金，未在股东单位及其下属企业担任除董事、监事以外的职务。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司的人事管理与股东单位完全分离，独立执行劳动、人事制度。

**(三) 财务独立**

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计制度》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情况，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情况。

**(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形  
公司出纳人员不存在管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作

## 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

**(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	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	尤振审字[2026]第 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张琦 1 年	张立达 3 年	年	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）	12			

## 审 计 报 告

尤振审字[2026]第0561号

青岛懿姿饰品股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了青岛懿姿饰品股份有限公司（以下简称懿姿股份）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了懿姿股份 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于青岛懿姿饰品股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

懿姿股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估懿姿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懿姿股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督懿姿股份的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果

合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就懿姿股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

尤尼泰振青会计师事务所 （特殊普通合伙）  中国 深圳	中国注册会计师：张琦 （项目合伙人）  中国注册会计师：张立达  二〇二六年四月二十四日
--------------------------------------	---

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	3,400,286.63	4,079,915.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	6,744,473.31	7,804,947.16
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	2,147,998.27	3,288,989.37
应收款项融资			
预付款项	五（四）	100,413.12	188,647.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	432,514.58	4,899,416.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	1,764,997.06	1,377,193.97
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	五（七）	36,908.47	47,203.36
<b>流动资产合计</b>		<b>14,627,591.44</b>	<b>21,686,312.46</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	五（八）	2,284,928.42	2,501,979.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	61,338.94	72,560.75
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	五（十）	883,166.35	763,763.30
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,229,433.71</b>	<b>3,338,303.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,857,025.15</b>	<b>25,024,615.71</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十一）		4,100,000.00
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	五（十二）	1,803,126.35	757,409.60
预收款项			
合同负债	五（十三）	450,535.75	388,323.70
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	五（十四）	513,819.68	637,060.09
应交税费	五（十五）	6,148.48	1.21
其他应付款	五（十六）	2,092,619.46	4,123,014.65
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,866,249.72</b>	<b>10,005,809.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（十七）	5,000,000.00	5,000,000.00
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>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,866,249.72</b>	<b>15,005,809.25</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十八）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十九）	138,295.10	138,295.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十）	1,874,499.59	1,747,551.29
一般风险准备			
未分配利润	五（二十一）	977,980.74	3,132,960.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,990,775.43	10,018,806.46
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>7,990,775.43</b>	<b>10,018,806.46</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>17,857,025.15</b>	<b>25,024,615.71</b>

法定代表人：王宏林

主管会计工作负责人：王艳红

会计机构负责人：王艳红

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		720,972.25	1,362,577.13
交易性金融资产		3,000,000.09	4,000,000.09
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	1,351,164.08	2,044,255.52
应收款项融资			
预付款项		88,945.77	169,102.41
其他应收款	十四（二）	1,689,340.8	97,220.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,249,243.19	650,069.19
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		36,908.47	15,022.27
<b>流动资产合计</b>		<b>8,136,574.65</b>	<b>8,338,246.61</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	十四（三）	5,083,211.00	4,585,711.00
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		2,242,087.49	2,452,019.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		61,338.94	72,560.75
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		883,166.35	736,858.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,269,803.78</b>	<b>7,847,149.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,406,378.43</b>	<b>16,185,396.34</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			4,100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		287,161.74	372,251.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		279,151.28	408,054.43
应交税费			
其他应付款		6,107,570.40	2,840,033.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		372,930.07	374,974.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,046,813.49</b>	<b>8,095,314.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>7,046,813.49</b>	<b>8,095,314.37</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		138,295.10	138,295.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,874,499.59	1,747,551.29
一般风险准备			
未分配利润		2,346,770.25	1,204,235.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>9,359,564.94</b>	<b>8,090,081.97</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>16,406,378.43</b>	<b>16,185,396.34</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	五（二十二）	<b>32,421,362.60</b>	<b>34,351,070.85</b>
其中：营业收入		32,421,362.60	34,351,070.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五（二十二）	<b>35,238,843.23</b>	<b>34,113,336.21</b>
其中：营业成本		13,686,006.25	17,275,759.33
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	五（二十三）	5,667.38	10,638.48
销售费用	五（二十四）	16,354,084.11	12,098,112.00
管理费用	五（二十五）	3,184,470.55	3,236,949.36
研发费用	五（二十六）	1,002,893.98	1,158,153.40
财务费用	五（二十七）	1,005,720.96	333,723.64
其中：利息费用		410,464.91	221,285.13
利息收入		1,246.23	4,506.66

加：其他收益	五（二十八）	25,442.12	42,575.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）	184,924.98	155,600.37
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）	五（三十）	532,862.22	-512,700.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,074,251.31</b>	<b>-76,790.54</b>
加：营业外收入	五（三十一）	6,982.00	10,340.45
减：营业外支出	五（三十二）	72,124.90	1,064.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,139,394.21</b>	<b>-67,514.72</b>
减：所得税费用	五（三十三）	-111,363.18	-143,269.46
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,028,031.03</b>	<b>75,754.74</b>
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）		-2,028,031.03	75,754.74
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）		-2,028,031.03	75,754.74
<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>		-2,028,031.03	75,754.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,028,031.03	75,754.74
(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）		-0.41	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.41	0.02

法定代表人：王宏林

主管会计工作负责人：王艳红

会计机构负责人：王艳红

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十四（四）	14,752,022.73	19,697,315.16
减：营业成本	十四（四）	10,495,832.15	14,472,992.91
税金及附加		4,996.82	9,772.49
销售费用		1,763,154.24	1,850,343.28
管理费用		2,117,907.52	2,135,468.91
研发费用		1,002,893.98	1,158,153.40
财务费用		249,165.89	-174,420.51
其中：利息费用		264,707.97	68,521.25
利息收入		727.63	2,869.27
加：其他收益		17,911.3	41,348.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	2,016,995.84	28,164.34
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）		-5,240.18	
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>		1,147,739.09	314,517.07

加：营业外收入		439.68	276.02
减：营业外支出		25,003.97	204.51
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,123,174.80</b>	<b>314,588.58</b>
减：所得税费用		-146,308.17	-123,319.39
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,269,482.97</b>	<b>437,907.97</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,269,482.97	437,907.97
（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>		<b>1,269,482.97</b>	<b>437,907.97</b>
<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	2025 年	2024 年
<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		33,413,590.17	34,036,071.78
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		388,530.51	126,940.97
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	16,364,073.15	10,467,867.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>50,166,193.83</b>	<b>44,630,880.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,526,993.09	13,022,966.37
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		8,774,543.43	7,744,819.86
支付的各项税费		31,367.66	129,790.00
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	25,760,548.53	26,053,080.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,093,452.71</b>	<b>46,950,657.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,072,741.12</b>	<b>-2,319,776.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		13,141,180.33	4,500,999.91
取得投资收益收到的现金		16,995.84	155,600.37
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>		<b>13,158,176.17</b>	<b>4,656,600.28</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		384,965.10	877,670.61
投资支付的现金		12,000,000.00	8,711,350.00
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	五（三十四）	94,597.59	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,479,562.69</b>	<b>9,589,020.61</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>678,613.48</b>	<b>-4,932,420.33</b>
<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		10,000,000.00	9,100,000.00
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>		10,000,000.00	9,100,000.00
偿还债务支付的现金		14,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		410,464.91	221,285.13
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	五（三十四）	2,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,510,464.91	221,285.13
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,510,464.91	8,878,714.87
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-15,115.94	-219,472.72
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-774,226.25	1,407,045.41
加：期初现金及现金等价物余额		3,922,015.26	2,514,969.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五（三十五）	3,147,789.01	3,922,015.26

法定代表人：王宏林

主管会计工作负责人：王艳红

会计机构负责人：王艳红

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		15,930,321.91	21,055,324.78
收到的税费返还		356,349.42	126,940.97
收到其他与经营活动有关的现金		17,543,997.95	10,477,661.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		33,830,669.28	31,659,927.58
购买商品、接受劳务支付的现金		8,475,022.33	11,225,450.39
支付给职工以及为职工支付的现金		5,539,675.02	5,534,375.23
支付的各项税费		28,801.07	33,049.77
支付其他与经营活动有关的现金		15,280,125.39	13,751,630.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		29,323,623.81	30,544,506.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,507,045.47	1,115,421.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		13,000,000.00	4,500,999.91
取得投资收益收到的现金		1,016,995.84	28,164.34
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>		14,016,995.84	4,529,164.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		372,574.00	822,207.08
投资支付的现金		12,497,500	8,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净			

额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		12,870,074.00	8,822,207.08
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,146,921.84	-4,293,042.83
<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		10,000,000.00	4,100,000.00
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>		10,000,000.00	4,100,000.00
偿还债务支付的现金		14,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		264,707.97	68,521.25
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,364,707.97	68,521.25
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,364,707.97	4,031,478.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		69,135.78	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-641,604.88	853,857.38
加：期初现金及现金等价物余额		1,362,577.13	508,719.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		720,972.25	1,362,577.13

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	5,000,000.00				138,295.10				1,747,551.29		3,132,960.07		10,018,806.46
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	5,000,000.00				138,295.10				1,747,551.29		3,132,960.07		10,018,806.46
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									126,948.30		-2,154,979.33		-2,028,031.03
(一) 综合收益总额											-2,028,031.03		-2,028,031.03
(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									126,948.30		-126,948.30		
1. 提取盈余公积									126,948.30		-126,948.30		
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、本期末余额	5,000,000.00				138,295.10				1,874,499.59		977,980.74	7,990,775.43

项目	2024 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	5,000,000.00				138,295.10				1,725,655.89		3,079,100.73	9,943,051.72	
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	5,000,000.00				138,295.10				1,725,655.89		3,079,100.73	9,943,051.72	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									21,895.40		53,859.34	75,754.74	
（一）综合收益总额											75,754.74	75,754.74	
（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									21,895.40		-21,895.40		

1. 提取盈余公积								21,895.40		-21,895.40		
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												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				138,295.10			1,747,551.29		3,132,960.07		10,018,806.46

法定代表人：王宏林

主管会计工作负责人：王艳红

会计机构负责人：王艳红

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	5,000,000.00				138,295.10				1,747,551.29		1,204,235.58	8,090,081.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				138,295.10				1,747,551.29		1,204,235.58	8,090,081.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								126,948.3			1,142,534.67	1,269,482.97
(一) 综合收益总额											1,269,482.97	1,269,482.97
(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								126,948.3			-126,948.3	
1. 提取盈余公积								126,948.3			-126,948.3	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000				138,295.10				1,874,499.59		2,346,770.25	9,359,564.94

项目	2024 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	5,000,000.00				138,295.10				1,725,655.89		788,223.01	7,652,174.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				138,295.10				1,725,655.89		788,223.01	7,652,174.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									21,895.40		416,012.57	437,907.97
（一）综合收益总额											437,907.97	437,907.97
（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									21,895.40		-21,895.40	
1. 提取盈余公积									21,895.40		-21,895.40	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				138,295.10				1,747,551.29		1,204,235.58	8,090,081.97

# 青岛懿姿饰品股份有限公司

## 二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

青岛懿姿工贸有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2012年12月27日设立，2014年9月29日公司名称变更为“青岛懿姿饰品股份有限公司”。公司的统一社会信用代码：91370200057291208T，法定代表人为王宏林。公司于2015年6月在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。公司经营期限为2012年12月27日起长期经营。

截至2025年12月31日止，本公司股本总数500万股，注册资本为500万元，住所为：青岛市城阳区长城南路6号16号楼（经营场所：山东省青岛市城阳区惠安路17号A4厂房内），本公司的实际控制人为王宏林。

公司经营范围：本公司及各子公司主要从事：工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；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）；珠宝首饰制造；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；美发饰品生产；美发饰品销售；服饰研发；服装制造；服饰制造；服装服饰批发；服装服饰零售；家居用品制造；家居用品销售；日用品销售；日用品批发；日用百货销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；金属制品研发；五金产品研发；新材料技术研发；金属表面处理及热处理加工；真空镀膜加工；电泳加工；喷涂加工；淬火加工；互联网销售（除销售需要许可的商品）；市场营销策划；会议及展览服务；品牌管理；专业设计服务；平面设计；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司所处行业为制造业，是一家集时尚饰品设计研发、生产及销售于一体的专业化企业。公司主营业务为时尚饰品的设计研发、生产及销售，本财务报表由公司董事会于2026年4月24日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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

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》的披露规定编制财务报表。

## (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司自报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收账款超过资产总额 10%的应收款项认定为重要应收账款
本期重要的应收款项核销	公司将单项应收账款核销金额超过资产总额 10%的应收款项认定为重要的核销应收账款

### (六) 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,按照合并日被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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。

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。

## (七) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产

负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

## （八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (十) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

##### 2、 外币财务报表的折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### (十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。

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。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

### （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（债务工具）

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）包括应收款项融资、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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的

程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）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（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确

认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

#### (1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

#### (2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率,该组合预期信用损失率为0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率,计算预期信用损失

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

#### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

## (十四) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备(含器具、工具和家具)	年限平均法	3、5	5	19.00、31.67
生产设备	年限平均法	3、10	5	9.50、31.67
研发设备	年限平均法	3、5、10	5	9.50、19.00、 31.67

## (十五) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	10	直线法摊销	预计受益期限
专利	10	直线法摊销	预计受益期限

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：

- （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。

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

(1) 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；

(2) 在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

## (十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。  
上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十八) 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **(十九) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### **(2) 设定受益计划**

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务

归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十一) 收入

### 1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回

的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 收入确认的具体方法

### (1) 产品销售业务

公司产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得

提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

## (2) 设计服务业务

本公司按照设计服务合同的约定，当公司完成设计服务任务后确认收入。

## (二十二) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：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；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。

### 2、 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

### **(二十四) 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。

## 1、本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

本公司本年度未发生会计政策变更、会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值	内销 6%、13%；外销实行免抵退税管理办法，跨境设计服务享受增值税免税政策

税种	计税依据	税率
	税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
青岛懿姿饰品股份有限公司	15%
懿姿设计（深圳）有限公司	5%
懿姿(香港)科技有限公司	16.5%
懿姿（香港）控股有限公司	16.5%
青岛米库跨境电商有限公司	5%

## (二) 税收优惠

2016年12月2日，本公司获得青岛市科学技术局和青岛市财政局等单位联合颁发的高新技术企业证书，编号为GR201637100169。2019年11月28日，通过了青岛市高新技术企业资格认定的复审，并取得由相关部门联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201937100283)，有效期为3年。2022年12月14日再次通过青岛市高新技术企业资格认定的复审，并取得由相关部门联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202237101056)，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的有关规定，并结合本公司情况，本公司报告期内的企业所得税税率为15%。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司2025年度享受此项优惠政策。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	36,081.20	143,682.17
银行存款	1,982,472.39	3,292,027.71
其他货币资金	1,381,733.04	644,205.41
合计	3,400,286.63	4,079,915.29
其中：存放在境外的款项总额	1,826,839.93	2,158,778.85

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司除存放于境外且资金汇回受到限制的货币资金人民币 252,497.62 元外，无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## (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	6,744,473.31	7,804,947.16
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	6,744,473.31	7,804,947.16
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	6,744,473.31	7,804,947.16

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,127,037.54	3,288,989.37
其中：1 年以内分项		
0-6 个月（含 6 个月）	2,127,037.54	3,288,989.37
6 个月-1 年（含 1 年）		
1 年以内小计	2,127,037.54	3,288,989.37
1 至 2 年	26,200.91	
2-3 年		
小计	2,153,238.45	3,288,989.37
减：坏账准备	5,240.18	
合计	2,147,998.27	3,288,989.37

### 2、 应收账款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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,153,238.45	100.00	5,240.18	0.24	2,147,998.27
其中：账龄组合	2,153,238.45	100.00	5,240.18	0.24	2,147,998.27
合计	2,153,238.45	100.00	5,240.18	0.24	2,147,998.27

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,288,989.37	100.00			3,288,989.37
其中：账龄组合	3,288,989.37	100.00			3,288,989.37
合计	3,288,989.37	100.00			3,288,989.37

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	2,127,037.54		
6 个月-1 年 (含 1 年)			
1 至 2 年	26,200.91	5,240.18	20.00
2-3 年			
合计	2,153,238.45	5,240.18	0.24

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,048,338.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 95.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

4、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	转销或核销	
应收款项		5,240.18			5,240.18
合计		5,240.18			5,240.18

(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	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	48,944.04	48.74	188,647.09	100.00
1-2 年	51,469.08	51.26		
合计	100,413.12	100.00	188,647.09	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 74,725.07 元，占

预付款项期末余额合计数的比例为 74.42%。

## (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		
其他应收款项	432,514.58	4,899,416.22
合计	432,514.58	4,899,416.22

### 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	432,514.58	5,374,014.62
其中：1 年以内分项		
0-6 个月	432,514.58	374,014.62
6 个月-1 年		5,000,000.00
1 年以内小计	432,514.58	5,374,014.62
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		63,504.00
小计	432,514.58	5,437,518.62
减：坏账准备		538,102.40
合计	432,514.58	4,899,416.22

#### (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	432,514.58	100.00			432,514.58
其中：账龄组合	432,514.58	100.00			432,514.58
合计	432,514.58	100.00			432,514.58

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,437,518.62	100.00	538,102.40	9.90	4,899,416.22
其中：账龄组合	5,437,518.62	100.00	538,102.40	9.90	4,899,416.22
合计	5,437,518.62	100.00	538,102.40	9.90	4,899,416.22

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	432,514.58		
6-12 个月			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
合计	432,514.58		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	538,102.40			538,102.40
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				
本期转回	538,102.40			538,102.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	转销或核销	
其他应收款项	538,102.40		538,102.40		
合计	538,102.40		538,102.40		

(5) 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
保证金	331,880.82	308,920.22
社保及公积金	46,188.04	54,020.88
备用金	5,061.72	14,024.60
其他	49,384.00	5,060,552.92
合计	432,514.58	5,437,518.62

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
涂崢	备用金	4,061.72	0-6 个月	0.94	
中国石化销售有限公司山东	其他	49,384.00	0-6 个月	11.42	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛石油分公司					
USEEPAY LIMITED	保证金	245,093.06	0-6 个月	56.67	
深圳市星河雅创投资发展有限公司	保证金	86,787.76	0-6 个月	20.07	
社保公积金	社保公积金	46,188.04	0-6 个月	10.68	
合计		431,514.58		99.78	

## (六) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	956,376.20		956,376.20	337,678.80		337,678.80
在产品				155,790.10		155,790.10
周转材料	40,553.26		40,553.26	33,337.22		33,337.22
库存商品	768,067.60		768,067.60	850,387.85		850,387.85
合计	1,764,997.06		1,764,997.06	1,377,193.97		1,377,193.97

### 2、 存货跌价准备

公司报告期末的存货不存在可变现净值低于其账面价值的情况,无需计提存货跌价准备。

### 3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

公司报告期存货余额中无利息资本化的情况。

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税金	36,908.47	15,022.27
预缴企业所得税		32,181.09
待认证税金		
合计	36,908.47	47,203.36

## (八) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,284,928.42	2,501,979.20
固定资产清理		
合计	2,284,928.42	2,501,979.20

## 2、 固定资产情况

项目	研发设备	办公设备	生产设备	运输工具	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	917,654.14	720,302.14	2,454,311.25	612,477.88	4,704,745.41
(2) 本期增加金额		12,391.10	330,252.10		342,643.20
—购置		12,391.10	330,252.10		342,643.20
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报 废					
—其他					
(4) 期末余额	917,654.14	732,693.24	2,784,563.35	612,477.88	5,047,388.61
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	694,712.90	670,342.74	716,490.99	121,219.58	2,202,766.21
(2) 本期增加金额	83,086.48	19,509.57	311,634.43	145,463.50	559,693.98
—计提	83,086.48	19,509.57	311,634.43	145,463.50	559,693.98
(3) 本期减少金额					
—处置或报 废					
(4) 期末余额	777,799.38	689,852.31	1,028,125.42	266,683.08	2,762,460.19
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	139,854.76	42,840.93	1,756,437.93	345,794.80	2,284,928.42
(2) 上年年末账面 价值	222,941.24	49,959.40	1,737,820.26	491,258.30	2,501,979.20

## 3、 暂时闲置的固定资产

无。

## 4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

## 5、 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## 6、 固定资产清理

无。

## (九) 无形资产

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	95,396.87	95,396.87
(2) 本期增加金额		
— 采购		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	95,396.87	95,396.87
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	22,836.12	22,836.12
(2) 本期增加金额	11,221.81	11,221.81
— 计提	11,221.81	11,221.81
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	34,057.93	34,057.93
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	61,338.94	61,338.94
(2) 上年年末账面价值	72,560.75	72,560.75

## (十) 递延所得税资产

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
信用减值准备	5,240.18	786.03	538,102.40	26,905.12
可抵扣亏损	5,882,535.47	882,380.32	4,912,387.85	736,858.18
合计	5,887,775.65	883,166.35	5,450,490.25	763,763.30

## (十一) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		4,100,000.00

本公司法定代表人王宏林和本公司为上述借款共同借款人。

## (十二) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付接受服务款	340,429.03	247,316.48
应付采购商品款	1,462,697.32	510,093.12
合计	1,803,126.35	757,409.60

其他说明：期末应付账款账龄均未超过一年。

### (十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	450,535.75	388,323.70
合计	450,535.75	388,323.70

### (十四) 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
短期薪酬	637,060.09	7,884,468.54	8,007,708.95	513,819.68
离职后福利-设定提存计划		762,517.68	762,517.68	
合计	637,060.09	8,646,986.22	8,770,226.63	513,819.68

#### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	637,060.09	7,264,137.04	7,387,377.45	513,819.68
(2) 职工福利费		74,127.41	74,127.41	
(3) 社会保险费		371,127.09	371,127.09	
其中：医疗保险费		353,985.50	353,985.50	
工伤保险费		14,245.97	14,245.97	
生育保险费		2,895.62	2,895.62	
(4) 住房公积金		144,404.00	144,404.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		30,673.00	30,673.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	637,060.09	7,884,468.54	8,007,708.95	513,819.68

#### 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
基本养老保险		731,540.68	731,540.68	
失业保险费		30,977.00	30,977.00	
合计		762,517.68	762,517.68	

### (十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		1.21
企业所得税	6,148.48	
合计	6,148.48	1.21

### (十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	2,092,619.46	4,123,014.65

## 1、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款项	7,970.40	168,307.79
个人往来款项	2,084,649.06	3,954,706.86
合计	2,092,619.46	4,123,014.65

### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王宏林	2,080,878.23	公司经营需要

## (十七) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

本公司法定代表人王宏林同时对上述借款进行抵押担保，同时与其妻子孙朝霞为上述借款提供保证。

## (十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
王宏林	4,849,900.00						4,849,900.00
王艳红	150,000.00						150,000.00
孙朝霞							
王方洋	100.00						100.00
合计	5,000,000.00						5,000,000.00

## (十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	138,295.10			138,295.10
合计	138,295.10			138,295.10

## (二十) 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	1,747,551.29	126,948.30		1,874,499.59

## (二十一) 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	3,132,960.07	3,079,100.73
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		

项目	本期金额	上期金额
调整后年初未分配利润	3,132,960.07	3,079,100.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,028,031.03	75,754.74
减：提取法定盈余公积	126,948.30	21,895.40
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	977,980.74	3,132,960.07

## (二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,301,362.60	13,575,036.37	34,351,070.85	17,275,759.33
其他业务	120,000.00	110,969.88		
合计	32,421,362.60	13,686,006.25	34,351,070.85	17,275,759.33

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
时尚饰品销售（企业类客户销售）	14,625,417.23	19,334,999.51
电商平台销售	17,675,945.37	15,016,071.34
合计	32,301,362.60	34,351,070.85

## (二十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	1,527.00	3,858.12
教育费附加	1,090.68	2,755.80
印花税	3,049.70	4,024.56
合计	5,667.38	10,638.48

## (二十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
检测费	195,854.00	644,553.35
代理运杂费	109,309.39	25,776.56
代理服务费	98,256.83	37,860.50
职工薪酬	4,285,837.02	2,967,669.08
包装物及周转材料	1,939.50	
业务推广费	7,105,381.19	4,091,547.07
交易手续费	4,319,653.16	3,740,832.12
其他	237,853.02	589,873.32
合计	16,354,084.11	12,098,112.00

## (二十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,193,779.62	1,241,219.28

项目	本期金额	上期金额
办公费	187,591.21	184,442.71
交通差旅费	81,072.42	167,260.03
折旧及无形资产摊销	188,404.40	162,559.69
物业费	76,751.18	43,441.80
业务招待费	1,746.50	10,970.00
中介机构服务费	748,183.01	872,729.73
租赁费	502,468.28	352,635.49
其他	204,473.93	201,690.63
合计	3,184,470.55	3,236,949.36

#### (二十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	103,782.07	110,822.64
组装费	27,334.60	68,055.63
职工薪酬	799,957.57	897,268.86
折旧费	70,584.74	77,105.28
其他费用	1,235.00	4,900.99
合计	1,002,893.98	1,158,153.40

#### (二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	410,464.91	221,285.13
减：利息收入	1,246.23	4,506.66
汇兑损益	156,444.99	-263,097.29
手续费	440,057.29	380,042.46
合计	1,005,720.96	333,723.64

利息费用明细如下：

项目	本期金额	上期金额
银行借款利息支出	410,464.91	221,285.13
合计	410,464.91	221,285.13

#### (二十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	25,442.12	42,575.25

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
扶持资金		4,500.00	与收益相关
出口贴息			与收益相关
增值税减免		1,227.20	
增值税加计抵减		36,848.05	
就业补助	25,442.12		与收益相关
合计	25,442.12	42,575.25	与收益相关

#### (二十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	390.22	77.41
交易性金融资产在持有期间的投资收益	184,534.76	155,522.96
合计	184,924.98	155,600.37

### (三十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	5,240.18	
其他应收款坏账损失	-538,102.40	512,700.80
合计	-532,862.22	512,700.80

### (三十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助		
其他	6,982.00	10,340.45
合计	6,982.00	10,340.45

### (三十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
关闭网店弃置海外仓商品损失		
税收滞纳金	1,829.73	481.12
社保滞纳金	240.75	208.07
其他	70,054.42	375.44
合计	72,124.90	1,064.63

### (三十三) 所得税费用

#### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,039.87	5,684.97
递延所得税费用	-119,403.05	-148,954.43
合计	-111,363.18	-143,269.46

#### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-2,139,394.21
按适用税率 15%计算的所得税费用	-320,909.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税亏损的影响	359,564.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	415.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-150,434.10
所得税费用	-111,363.18

### (三十四) 现金流量表项目

#### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,246.23	4,506.66
政府补助	25,442.12	15,547.70
往来款及其他	16,337,384.80	10,447,813.56
合计	16,364,073.15	10,467,867.92

#### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	14,562,205.68	10,902,439.21
往来款及其他	11,198,342.85	15,150,641.64
合计	25,760,548.53	26,053,080.85

#### 3、 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
受限货币资金净增加额	94,597.59	

#### 4、 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还拆入资金	2,000,000.00	

### (三十五) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,028,031.03	75,754.74
加：信用减值损失	-532,862.22	512,700.80
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	559,693.98	538,726.63
使用权资产折旧		
无形资产摊销	11,221.81	6,105.01
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	410,464.91	221,285.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-184,924.98	-155,600.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-119,403.05	-148,954.43
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）	-387,803.09	1,896,223.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,239,283.82	-4,860,065.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	960,440.47	-670,571.64
其他	144,660.50	264,620.00

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	5,072,741.12	-2,319,776.41
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,147,789.01	3,922,015.26
减：现金的期初余额	3,922,015.26	2,514,969.85
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	-774,226.25	1,407,045.41

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,147,789.01	3,922,015.26
其中：库存现金	36,081.20	143,682.17
可随时用于支付的银行存款	1,982,472.39	3,292,027.71
可随时用于支付的其他货币资金	1,129,235.42	486,305.38
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,147,789.01	3,922,015.26

## (三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	252,497.62	滚动保证金
合计	252,497.62	

## (三十七) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	3,206.61	0.9032	2,896.21
加拿大元	7,733.50	5.1142	39,550.67
美元	252,404.86	7.0288	1,774,103.27
墨西哥比索	18,778.77	0.3899	7,321.84
欧元	3,976.24	8.2355	32,746.32
新加坡币	29.43	5.4587	160.65
英镑			
交易性金融资产			
其中：美元	532,732.93	7.0288	3,744,473.22
应收账款			
其中：加拿大元	707.41	5.1142	3,617.83
美元	305,824.00	7.0288	2,149,575.73
欧元			
其他应收款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	34,869.83	7.0288	245,093.06
预付账款			
其中：美元	1,631.48	7.0288	11,467.35
应付账款			
其中：美元	44,881.79	7.0288	315,465.13
其他应付款			
其中：美元	189,955.36	7.0288	1,335,158.23
合同负债			
其中：美元	64,098.53	7.0288	450,535.75
加拿大元	19.37	5.1141	99.06

## 2、境外经营实体说明

本公司境外子公司懿姿（香港）控股有限公司及懿姿(香港)科技有限公司，主要经营地为香港，主要商品的采购及人工管理来自国内，采用人民币作为记账本位币。

## 六、合并范围的变更

本报告期内，合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

本公司除了对全资子公司懿姿设计（深圳）有限公司、懿姿（香港）控股有限公司、青岛米库跨境电商有限公司、懿姿(香港)科技有限公司的投资以外，不存在对其他主体的权益投资。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险和外汇风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司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。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承

担的信用风险已经大为降低。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## (二) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的控股股东情况

控股股东	与本公司关系
王宏林	持有本公司 96.998%股份

(二) 本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表或董事	业务性质	注册资本或投资总额	持股比例 (%)	合计表决权比例 (%)	统一社会信用代码或登记证号码
懿姿设计(深圳)有限公司	全资子公司	有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路	王宏林	服饰及配饰、工艺品、珠宝首饰设计、研发、销售	500.00万元人民币	100.00	100.00	91440300MA5DAWPH8N
懿姿(香港)科技有限公司	全资子公司	有限公司	19H MAXGRAND PLAZA NO.3 TAI YAU STREET SAN PO KONG, KL	王艳红	电子商务; 国际贸易; 商品批发、零售; 货物及技术进出口	10.00万港元	100.00	100.00	73731040-000-01-23-0
青岛米库跨境电商有限公司	全资子公司	有限公司	山东省青岛市城阳区长城南路6号16号楼101户	王宏林	互联网销售(除销售需要许可的商品); 供应链管理服务; 企业管理等	300.00万元人民币	100.00	100.00	91370214MA94FERB9U
懿姿(香港)控股有限公司	全资子公司	有限公司	RM 1502-F7 EASEYCOMM BLDG 253-261HENNESSY RD WANCHAIHONG KONG	王宏林	经营电子商务; 国际贸易; 商品批发、零售; 货物及技术进出口	10.00万港元	100.00	100.00	71886419-000-05-20-9

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王艳红	持有本公司 3.00% 股份, 与控股股东是兄妹, 董事、董秘、财务总监
朱坤	董事、副总经理
杨全收	董事
罗新杰	董事
葛晓光	监事会主席
李锡鹏	监事
高媛媛	职工代表监事

### (四) 关联交易情况

除本财务报告附注其他地方披露的关联方交易外, 本公司尚有如下关联方交易:

。

#### 1、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	37.68 万元	37.81 万元

#### 2、 其他

公司租赁王宏林办公用房, 本年度含税价为 159,600.00 元。

### (五) 关联方应收应付款项

#### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	王宏林	2,080,878.23	3,951,595.11

股东王宏林欠款无固定到期日, 不向本公司收取利息。

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

无。

### (二) 或有事项

无。

## 十二、 资产负债表日后事项

无。

### 十三、其他重要事项

无。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,330,203.35	2,044,255.52
其中：1年以内分项		
0-6个月（含6个月）	1,330,203.35	2,044,255.52
6个月-1年（含1年）		
1年以内小计	1,330,203.35	2,044,255.52
1至2年	26,200.91	
2-3年		
小计	1,356,404.26	2,044,255.52
减：坏账准备	5,240.18	
合计	1,351,164.08	2,044,255.52

##### 2、 应收账款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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,356,404.26	100.00	5,240.18	0.39	1,351,164.08
其中：账龄组合	1,356,404.26	100.00	5,240.18	0.39	1,351,164.08
合计	1,356,404.26	100.00	5,240.18	0.39	1,351,164.08

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,044,255.52	100.00			2,044,255.52
其中：账龄组合	2,044,255.52	100.00			2,044,255.52
合计	2,044,255.52	100.00			2,044,255.52

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6个月（含6个月）	1,330,203.35		
6个月-1年（含1年）			
1至2年	26,200.91	5,240.18	20
2-3年			

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,356,404.26	5,240.18	0.39

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	转销或核销	
应收款项		5,240.18			5,240.18
合计		5,240.18			5,240.18

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,330,992.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例 98.13 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	1,000,000.00	
其他应收款项	689,340.80	97,220.00
合计	1,689,340.80	97,220.00

### 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	689,340.80	97,220.00
其中：1 年以内分项		
0-6 个月（含 6 个月）	689,340.80	97,220.00
6 个月-1 年（含 1 年）		
1 年以内小计	689,340.80	97,220.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
小计	689,340.80	97,220.00
减：坏账准备		
合计	689,340.80	97,220.00

#### (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	689,340.80	100			97,220.00
其中：账龄组合	689,340.80	100			97,220.00
合计	689,340.80	100			97,220.00

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	97,220.00	100			97,220.00
其中：账龄组合	97,220.00	100			97,220.00
合计	97,220.00	100			97,220.00

账龄组合组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	689,340.80		
6 个月-1 年 (含 1 年)			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
合计	689,340.80		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额				
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 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
社保公积金	23,634.58	36,685.00
保证金		
其他	49,384.00	60,535.00
往来款	616,322.22	
合计	689,340.80	97,220.00

(三) 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	5,083,211.00		5,083,211.00	4,585,711.00		4,585,711.00

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
合计	5,083,211.00		5,083,211.00	4,585,711.00		4,585,711.00

#### 对子公司投资

被投资单位	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
懿姿设计（深圳）有限公司	4,502,500.00	497,500.00		5,000,000.00		
懿姿（香港）控股有限公司	83,211.00			83,211.00		
合计	4,585,711.00	497,500.00		5,083,211.00		

#### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,625,417.23	10,384,862.27	19,697,315.16	14,472,992.91
其他业务	126,605.50	110,969.88		
合计	14,752,022.73	10,495,832.15	19,697,315.16	14,472,992.91

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
时尚饰品销售（企业类客户销售）	14,625,417.23	19,697,315.16
合计	14,625,417.23	19,697,315.16

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	16,605.62	28,086.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	390.22	77.41
成本法核算的长期股权投资子公司分红收益	2,000,000.00	
合计	2,016,995.84	28,164.34

### 十五、 补充资料

#### (一) 当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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,442.12	
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		

项目	金额	说明
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	184,924.98	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-65,142.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	145,224.20	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	145,224.20	

## (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（元）	
		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	-22.52	-0.41	-0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.13	-0.43	-0.43

青岛懿姿饰品股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二六年四月二十四日

## 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	184,924.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-65,142.90
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	25,442.12
<b>非经常性损益合计</b>	<b>145,224.20</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>145,224.20</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

青岛懿姿饰品股份有限公司  
董事会  
二〇二六年四月二十四日