

证券代码：838948

证券简称：穿金戴银

主办券商：华福证券



穿金戴银

NEEQ : 838948

尊尚（深圳）穿金戴银技术股份有限公司  
Shenzhen Junson Gold&Silver-Inlaid Technology Co., Ltd



半年度报告

2016

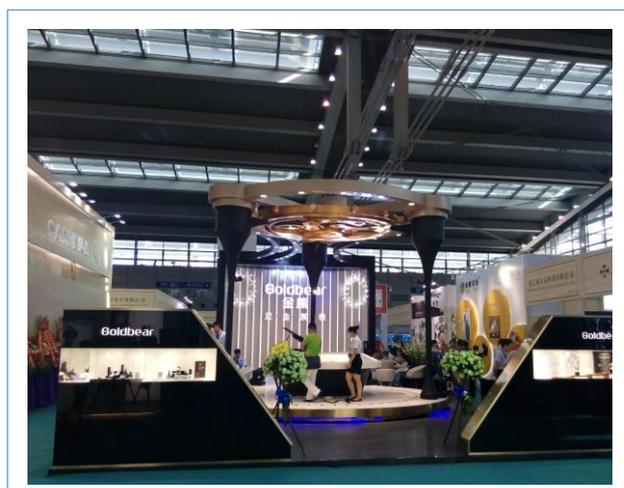
## 公司半年度大事记



公司一直高度重视产品质量管理和生产流程管控。2016 年 1 月，公司正式获得 ISO9001: 2008 质量管理体系认证证书。



公司持续加大时尚潮流腕表的设计投入，吸引顶尖设计人才。2016 年 6 月，公司与深圳大学艺术设计学院签署产学研基地合作协议。



公司积极开拓新的销售市场，2016 年 6 月，公司参加在深圳会展中心举办的中国（深圳）国际钟表展览会，并携公司“金熊”品牌首次亮相展会。

## 目录

声明与提示 .....	2
第一节 公司概况 .....	3
第二节 主要会计数据和关键指标 .....	5
第三节 管理层讨论与分析 .....	7
第四节 重要事项 .....	11
第五节 股本变动及股东情况 .....	13
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况 .....	16
第七节 财务报表 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	25

## 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1、公司负责人、主管会计工作的负责人签字及盖章的财务报表
	2、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原稿

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	尊尚（深圳）穿金戴银技术股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Junson Gold&Silver-Inlaid Technology Co., Ltd.
证券简称	穿金戴银
证券代码	838948
法定代表人	胡少华
注册地址	深圳市罗湖区翠竹街道翠竹路 2135 号水贝工业区 3 栋 7 楼 C 区
办公地址	深圳市罗湖区翠竹街道翠竹路 2135 号水贝工业区 3 栋 7 楼 C 区
主办券商	华福证券有限责任公司
会计师事务所	不适用

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	李阳金
电话	0755-28480200
传真	0755-28347589
电子邮箱	39728959@qq.com
公司网址	<a href="http://www.junsonwatch.com/">http://www.junsonwatch.com/</a>
联系地址及邮政编码	罗湖区翠竹街道翠竹路 2135 号水贝工业区 3 栋 7 楼 C 区, 518020

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016年8月12日
行业（证监会规定的行业大类）	C40：仪器仪表制造业
主要产品与服务项目	公司主要从事硬足金、K金及硬足银腕表及智能电子穿戴设备的研发、设计、生产和销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	33,000,000
控股股东	李永忠
实际控制人	李永忠、胡少华、李硕、李林茂
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	24

公司拥有的“发明专利”数量	0
---------------	---

#### **四、自愿披露（如有）**

不适用
-----

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	80,605,321.89	6,485,931.11	1142.77%
毛利率%	22.60%	12.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,231,693.53	70,908.67	11508.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,231,693.53	70,908.67	11508.87%
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）	17.73%	3.71%	-
加权平均净资产收益率%（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）	17.73%	3.69%	-
基本每股收益	0.2494	0.0236	-

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	68,136,886.64	47,369,920.20	43.84%
负债总计	17,589,223.75	5,053,950.84	248.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,547,662.89	42,315,969.36	19.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.53	1.28	19.53%
资产负债率%	25.81%	10.67%	-
流动比率	3.66	8.71	-
利息保障倍数	155.33	-	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,991,867.08	4,419,860.41	-
应收账款周转率	3.50	2.10	-
存货周转率	2.64	8.20	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	43.84%	145.35%	-
营业收入增长率%	1142.77%	-	-
净利润增长率%	11508.87%	-145.16%	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司主要从事足金、K金和足银镶嵌腕表的设计、研发、生产与销售，自主探索与研发贵金属智能穿戴设备。公司凭借强大的产品研发与设计团队，自主成功开发了硬足金配方及真空熔炼技术，并拥有多项外观及实用新型专利，已发展为全系统、多品种的贵金属腕表及可穿戴设备研、产、销一体化综合平台。公司报告期内，主要客户有泉州市恒美珠宝首饰有限公司、沙依巴克区奇台路国金珠宝首饰行、深圳市金地珠宝首饰有限公司、武汉兆曦首饰有限公司及汕头利昌珠宝金行有限公司等。公司以客户为中心，以较快的速度自主设计并以较高的性价比推出行业内时尚高端的产品，打造民族品牌，旨在给客户提供最质朴纯粹的产品与服务。

公司主要通过珠宝渠道的经销商销售自产产品，并承接部分委托加工业务。公司收入来源主要有两个方式：（1）公司采购原材料，自主设计并生产销售产品，主要产品包括黄金、K金及白银镶嵌手表、贵金属智能电子穿戴设备。（2）公司对外来料加工业务，主要加工产品包括黄金、K金镶嵌手表等。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

### 二、经营情况

报告期内，公司按照2016年初制订的经营计划，以客户为中心，以产品质量为生命，不断开拓新市场，逐渐优化销售及生产流程管控，倡导技术创新，实现了公司销售收入和净利润的大幅增长。公司在传统优势的硬足金、硬足银腕表的产品设计及销售上持续投入，并在贵金属与智能穿戴产品结合的新产品研发上，重点加大投入，并取得突破，同时公司非常注重知识产权保护，现已申请20多项外观及实用新型专利。

#### 1、财务运营方面

2016年1-6月，公司实现营业收入8,060.53万元，较上年同期增长1142.77%，营业收入快速增长的主要原因为公司2015年1-4月开始厂房装修、购置设备和培训员工，5月生产销售，2015年上半年公司主要进行厂房建设和市场开拓，2016年上半年公司不断推出新产品，加大营销投入，随着公司新市场开发和销售模式的丰富，公司营业收入快速增长。2016年1-6月，公司销售毛利率为22.60%，较上年同期增长84%，毛利率增长的主要原因为公司开始规模化、标准化生产，产能提高和成本降低所致。2016年1-6月，公司实现净利润8,231.69万元，较上年同期增长11508.87%，净利润增长的主要原因为销售收入快

速增长和毛利率上升所致。

截止报告期末，公司总资产、净资产分别为6,813.69万元、5,054.77万元，较期初数分别增长43.84%、19.45%，总资产增加主要原因为货币资金、应收账款和存货增加所致，净资产增的主要原因为留存收益增加所致。公司负债总额为17,589,223.75万元、应收账款周转率和存货周转率分别为3.50次和2.64次，变动主要原因为公司2016年上半年业务发展较快、收入快速增长和应付账款增加所致。

2016年1-6月，公司经营活动现金流量净额-199.19万元，主要为经营性应收账款和存货余额增加所致；投资活动现金流量净额-75.93万元，主要为公司购置生产设备及生产生间后续装修支出所致；筹资活动现金净额1,292.65万元，主要为应对经营规模快速扩张带来的资金需求，新增流动资金贷款所致。

## 2、业务经营方面

报告期内，公司继续加大研发投入，截至本报告签署日，公司共取得5项实用新型专利、19项外观设计专利。同时公司正在申请1项发明专利和多项外观设计专利。2016年5月，公司推出了“博朗尼”系列18K金腕表；2016年6月，推出了“博朗尼”儿童智能手表、“博朗尼”传统+智能腕表、“金熊”系列高档足金腕表。2016年6月，公司与深圳大学艺术设计学院签署产学研基地合作协议。

公司积极拓展新的市场区域，进一步充实和完善公司的营销市场布局。公司已与京东商城达成合作协议，正在进军电子商务领域；2016年6月，公司携“金熊”系列高档足金腕表参展中国（深圳）国际钟表展览会；公司正在筹划专柜加盟销售模式，不断丰富公司销售渠道。

公司一直高度重视产品质量管理和生产流程管控，完善质量成本管理体系。2016年1月，公司正式获得ISO9001:2008质量管理体系认证证书。

## 三、风险与价值

### 1、市场竞争及品牌市场认可度风险

我国是钟表生产和销售大国，据中国钟表协会统计，我国有钟表生产企业1800多家，主要产区集中在广东省、福建省和天津。我国钟表品牌众多，产品差异化小，市场同质化竞争激烈。同时，高端腕表是品牌价值尤为显著的消费品，品牌知名度已经成为消费者选购腕表的重要因素。由于公司自主品牌推出时间较短，品牌获得最终消费者的认可，尚需一段过程。

应对措施：公司将抓住在足金腕表细分市场的有利地位，持续加大投入市场的广告宣传，并通过“金熊”品牌的招商加盟，形成自己独特的品牌推广体系，增加品牌推广效果，提高品牌影响力。同时，公司除了保证传统足金足银腕表的新产品设计研发投入，还将重点加大贵金属与智能穿戴产品相结合的设计

计研发投入，推陈出新，保持每月都有新产品上市，满足消费者的需求。

## 2、应收账款回收风险

随着公司业务规模的扩大，应收账款也随之快速增长。截至报告期末，公司应收账款净额2,790.06万元，占资产总额的40.95%。随着业务规模的进一步扩大，应收账款的余额有可能会进一步增加。如果公司对应收账款催收不利，或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，从而影响公司的正常经营。

应对措施：公司制订了《客户管理办法》，对于客户准入制订了相关标准，从源头上加强对客户资信情况和经营状况的审核，严控给予客户的信用政策；同时加强业务人员对应收账款的日常跟踪管理，及时评估回收风险并采取相应措施，最大程度降低应收账款回收风险。

## 3、黄金价格波动和管理的风险

截至报告期末，公司存货余额2,448.12万元，占资产总额的35.93%。其中，黄金原料1,930.13万元，占存货余额的78.84%；黄金手表351.85万元，占存货余额的14.37%。公司产品成本中黄金占比90%以上，售价随着黄金价格变动进行调整。由于黄金价格受美元走势、利率水平、地缘局势、原油价格、通货膨胀、经济状况及供求关系等多重因素影响，具有较大的波动性。如出现黄金价格下降幅度较快，公司存货将出现较大跌价的损失风险。由于黄金的单位价值较大，公司在采购、保管、领用、生产和销售环节如出现内控缺陷，可能出现偷盗、丢失的情形，从而出现存货损失的风险。

应对措施：公司将加大黄金市场价格走势的研判，及时调整公司金料库存量；做好销售预测，尽量做到以销定产，尽量控制公司成品库存；同时加大公司产品品牌建设，提升产品品牌价值。另外，公司对于黄金在公司各个环节流转的全过程，加强安保监督管控，并严格执行相关管理制度和业务流程，做到岗位分工明确并相互制约，严格追究责任。

## 4、核心技术人员流失风险

腕表是综合性的高科技产品，应用包括精密计时、材料技术、精密制造、微技术、工业设计、电子信息技术等多方面的高新技术。公司核心技术包括硬足金配方及真空熔炼技术和制表技术。熔金配方及真空熔炼技术为公司实际控制人掌握，其他核心技术人员掌握制表技术，由于行业内对人才的争夺日趋激烈，公司能否继续吸引并留住人才，对公司未来持续发展十分关键。公司目前拥一支经验丰富的技术队伍和经营管理团队，建立了完善的薪酬、福利和绩效考核机制，同时为高级管理人员、骨干人员提供了股权激励，大大增强了骨干员工和核心团队的积极性、稳定性。尽管如此，但公司仍面临一定的人才流失风险。

应对措施：为吸引和留住人才，公司将继续对核心人员实施股权激励，并改革现有的设计研发组织

架构和技术运作体系，加强企业文化建设，建立并不断健全人才培养机制、职业通道规划机制、晋升激励机制、绩效考核机制，保持优秀管理人才和核心技术团队的稳定性。此外，公司将持续通过申请知识产权保护等方式对公司的产品及技术开发成果进行保护。

#### 5、控股股东及实际控制人不当控制及治理风险

公司实际控制人为李永忠、胡少华、李硕和李林茂，均为家族成员，直接持有公司90%股份，同时李永忠作为尊尚投资普通合伙人间接持有公司2.496%股份，也是尊尚投资执行事务合伙人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东利益。

应对措施：公司股东、董事、监事和高级管理人员将严格按照《公司法》、《公司章程》以及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《信息披露管理办法》等相关规定行使权利和履行义务。不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益，杜绝发生与公司主营业务无关的业务活动。

#### 6、公司治理风险

股份公司设立后，公司建立了现代化法人治理结构，初步完善了适应企业现状的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司未来经营中将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则，将根据公司发展的情况，进一步完善相关制度，设立战略、薪酬、审计委员会，进一步完善公司治理结构，控制公司治理风险。

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	
是否存在股票发行事项	否	
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	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	否	
是否存在日常性关联交易事项	是	二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	二、（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

### 二、重要事项详情

#### （一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额 <sup>1</sup>	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	360,000.00	180,000.00
6. 其他		
<b>总计</b>	<b>360,000.00</b>	<b>180,000.00</b>

<sup>1</sup> 预计金额为预计全年发生额。

## （二）承诺事项的履行情况

### 1、关于一致行动的承诺

承诺事项：李永忠、胡少华、李硕和李林茂承诺：作为尊尚股份的股东，在公司日常生产经营及其他重大决策事项依法行使投票权及决策权保持一致。同时，各自依据其股权比例享有分红权。作为共同实际控制人行使股东权利，不得违背法律法规规范性文件及公司章程的规定，不得损害公司及其他股东利益，不得影响公司的规范运作。

履行情况：未出现违反承诺的情形。

### 2、避免同业竞争的承诺函

承诺事项：公司控股股东和实际控制人、其他持有公司5%以上股份的股东、公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》。

履行情况：自承诺之日起至本报告披露日，公司控股股东、实际控制人、持股5%以上的主要股东、董事、监事、高级管理人员未从事或参与其他与公司存在同业竞争的活动。

### 3、避免关联交易承诺函

承诺事项：控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《避免关联交易承诺函》。

履行情况：报告期内的关联交易和关联担保，均履行了必要的审批程序，关联方回避表决，不存在损害公司及其股东的合法权益，不存在与公司主营业务无关的关联交易。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

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	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	33,000,000	100.00	0	33,000,000	100.00
	其中：控股股东、实际控制人	30,523,680	92.50	0	30,523,680	92.50
	董事、监事、高级管理人员	24,420,000	74.00	0	24,420,000	74.00
	核心员工	-	-	-	-	-
<b>总股本</b>		<b>33,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>33,000,000</b>	<b>100%</b>
<b>普通股股东人数</b>		<b>7</b>				

上述表格统计中，含股东和董事、监事、高级管理人员通过深圳前海尊尚股权投资合伙企业间接持有的股份；控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员身份重叠时，未重复计算。

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李永忠	9,900,000		9,900,000	30.00	9,900,000	0
2	胡少华	6,600,000		6,600,000	20.00	6,600,000	0
3	李硕	6,600,000		6,600,000	20.00	6,600,000	0
4	李林茂	6,600,000		6,600,000	20.00	6,600,000	0
5	深圳前海尊尚股权投资合伙企业（有限合伙）	2,953,500		2,953,500	8.95	2,953,500	0
6	李阳金	297,000		297,000	0.90	297,000	0
7	王清清	49,500		49,500	0.15	49,500	0
<b>合计</b>		<b>33,000,000</b>	<b>0</b>	<b>33,000,000</b>	<b>100.00</b>	<b>33,000,000</b>	<b>0</b>

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
前十名股东间相互关系说明： 公司股东中胡少华系李永忠女婿，李硕和李林茂系李永忠儿子。除此以外，公司其余股东之间无关联关系。							

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### （一）控股股东情况

公司控股股东为李永忠。

李永忠直接持有公司30%股份，通过尊尚投资间接持有公司2.496%股份，系尊尚投资执行事务合伙人；公司系家族控制企业，其他股东持有的公司股份均未超过20%，李永忠与胡少华、李硕、李林茂签订了《一致行动协议》，享有的公司表决权足以对公司股东大会决议产生重大影响，为公司控股股东。报告期内公司控股股东未发生变化。

李永忠先生，男，中国国籍，无境外居留权。1970年9月出生，汉族，本科学历。2003年起，任职莆田中港首饰设备器材行总经理；2004年起，任职深圳市西普珠宝首饰有限公司执行（常务）董事兼总经理；2010年起，任职莆田市名点珠宝首饰有限公司执行董事兼总经理、深圳市莆商融资担保有限公司董事；2012年起，任职深圳市涓洲湾企业管理咨询有限公司执行（常务）董事兼总经理；2013年起，任职深圳市西普机械自动化有限公司执行（常务）董事兼总经理；2014年起，任职莆田市尊尚珠宝有限公司执行董事兼总经理；2016年起，任职本公司董事长。

#### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为李永忠、胡少华、李硕、李林茂。报告期内公司实际控制人未发生变化。

胡少华、李硕、李林茂各持有公司20%股份，其中胡少华系李永忠女婿，李硕和李林茂系李永忠儿子，四人合计持有公司90%股份。李永忠为公司董事长、胡少华为公司董事、法人代表和总经理，负责公司的日常生产经营活动，能够对公司的重大经营决策及人事任免等方面施加重大影响；李硕为公司副总经理、李林茂为公司部门经理，参与公司日常经营管理及重大事项决策。李永忠、胡少华、李硕、李林茂四人系公司共同实际控制人。

李永忠先生，简历见上述三、（一）控股股东情况。

胡少华先生，男，中国国籍，无境外居留权。1985年5月出生，汉族，本科学历。2007-2009年，任职福建新思维企划有限公司客户经理；2009-2013年，任职深圳市西普珠宝首饰有限公司部门经理；2013-2016年，任职深圳市尊尚钟表有限公司执行（常务）董事兼总经理；2015年起，任职莆田市宝钗

珠宝首饰有限公司、莆田市宝格珠宝首饰有限公司、莆田市天佑珠宝首饰有限公司、莆田市秀丽珠宝首饰有限公司、莆田市秀域珠宝首饰有限公司执行董事；任职莆田市典雅珠宝首饰有限公司、莆田市恩泽珠宝首饰有限公司、莆田市乐购珠宝首饰有限公司监事；2016年起，任职本公司董事、总经理。

李硕先生，男，中国国籍，无境外居留权。1987年10月出生，汉族，本科学历。2009年起，任职深圳市西普珠宝首饰有限公司监事；2013年起，任职深圳市西普机械自动化有限公司、深圳市海尼斯珠宝首饰有限公司监事；2014年起，任职莆田市乐福珠宝有限公司执行董事；2015年起，任职莆田市典雅珠宝首饰有限公司、莆田市恩泽珠宝首饰有限公司、莆田市乐购珠宝首饰有限公司执行董事；任职莆田市典雅珠宝首饰有限公司、莆田市恩泽珠宝首饰有限公司、莆田市乐购珠宝首饰有限公司监事；2015-2016年，任职深圳市尊尚钟表有限公司副总经理；现任职本公司副总经理。

李林茂先生，男，中国国籍，无境外居留权。1990年5月出生，汉族，本科学历。2012-2012年，深圳福田银座村镇银行股份有限公司客户经理；2012-2014年，中国民生银行股份有限公司深圳东门支行客户经理；2014-2015年，非洲刚果金贸易公司；2015年起，任职深圳市中安信达建筑工程有限公司监事；2015年-2016年，任职深圳市尊尚钟表有限公司销售经理；现任职本公司销售经理。

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李永忠	董事长	男	46	本科	2016.01.22—2019.01.21	是
胡少华	董事，总经理	男	31	本科	2016.01.22—2019.01.21	是
李阳金	董事，副总经理， 董事会秘书	男	38	本科	2016.01.22—2019.01.21	是
王清清	董事，财务总监	女	29	本科	2016.01.22—2019.01.21	是
钦艳	董事	女	44	大专	2016.01.22—2019.01.21	是
邹建平	监事会主席	男	35	本科	2016.01.22—2019.01.21	是
黄承耿	监事	男	27	本科	2016.01.22—2019.01.21	是
颜才华	监事	男	23	大专	2016.01.22—2019.01.21	是
李硕	副总经理	男	29	本科	2016.01.22—2019.01.21	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量
李永忠	董事长	10,723,680	0	10,723,680	32.50	-
胡少华	董事，总经理	6,600,000	0	6,600,000	20.00	-
李阳金	董事，副总经理， 董事会秘书	297,000	0	297,000	0.90	-
王清清	董事，财务总监	99,495	0	99,495	0.30	-
钦艳	董事	80,025	0	80,025	0.24	-
邹建平	监事会主席	19,800	0	19,800	0.06	-
黄承耿	监事	-	-	-	-	-
颜才华	监事	-	-	-	-	-
李硕	副总经理	6,600,000	0	6,600,000	20.00	-
合计		24,420,000	0	24,420,000	74.00	-

以上表格统计时，包含了直接持股和通过深圳前海尊尚股权投资合伙企业（以下简称“尊尚投资”）间接持股的股数，其中李永忠直接持股 9,900,000 股，间接持股 823,680 股；王清清直接持股 49,500 股，间接持股 49,995 股；钦艳间接持股 80,025 股；邹建平间接持股 19,800 股。

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	4	4
截止报告期末的员工人数	110	150

#### 核心员工变动情况：

截止报告期末，公司尚未认定核心员工。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

### 二、财务报表

#### （一）资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八（二）1	10,974,524.93	799,246.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八（二）2	27,900,598.59	18,186,750.78
预付款项	八（二）3	366,986.92	314,829.13
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八（二）4	605,007.48	236,329.66
存货	八（二）5	24,481,171.28	22,819,055.65
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（二）6	10,094.34	1,655,102.17

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产合计		64,338,383.54	44,011,313.71
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	八（二）7	2,945,643.69	2,680,784.14
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八（二）8	80,842.83	78,736.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八（二）9	548,713.41	456,892.90
递延所得税资产	八（二）10	223,303.17	142,192.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,798,503.10	3,358,606.49
资产总计		68,136,886.64	47,369,920.20
流动负债：			
短期借款	八（二）12	13,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八（二）13	1,442,749.00	1,615,168.31
预收款项	八（二）14	992,928.00	
应付职工薪酬	八（二）15	732,681.82	420,895.58
应交税费	八（二）16	1,420,864.93	2,569,924.45
应付利息			
应付股利			
其他应付款	八（二）17		447,962.50

项目	附注	期末余额	期初余额
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		17,589,223.75	5,053,950.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		17,589,223.75	5,053,950.84
所有者权益：			
股本	八（二）18	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八（二）19	931,596.94	931,596.94
未分配利润	八（二）20	16,616,065.95	8,384,372.42
所有者权益合计		50,547,662.89	42,315,969.36
负债和所有者权益合计		68,136,886.64	47,369,920.20

法定代表人：胡少华

主管会计负责人：王清清

会计机构负责人：王清清

**（二）利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		80,605,321.89	6,485,931.11
其中：营业收入	八（二）21	80,605,321.89	6,485,931.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		69,257,648.67	6,419,939.55
其中：营业成本	八（二）21	62,389,849.94	5,689,314.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	八（二）22	222,215.19	7,947.15
销售费用	八（二）23	2,426,944.87	216,100.73
管理费用	八（二）24	3,818,835.90	489,313.84
财务费用	八（二）25	75,361.08	-650.03
资产减值损失	八（二）26	324,441.69	17,913.63
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,347,673.22	65,991.56
加：营业外收入	八（二）27	5.91	1,050.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	八（二）28	2,417.42	611.30
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,345,261.71	66,430.26
减：所得税费用	八（二）29	3,113,568.18	-4,478.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,231,693.53	70,908.67

项目	附注	本期金额	上期金额
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		8,231,693.53	70,908.67
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,231,693.53	70,908.67
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2494	0.0236
（二）稀释每股收益		0.2494	0.0236

法定代表人：胡少华

主管会计负责人：王清清

会计机构负责人：王清清

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,587,306.17	1,912,706.63
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			

项目	附注	本期金额	上年同期金额
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八（二）30	198,823.68	9,060,716.86
经营活动现金流入小计		85,786,129.85	10,973,423.49
购买商品、接受劳务支付的现金		73,315,380.62	184,890.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		6,874,837.87	144,154.05
支付的各项税费		5,983,425.22	15,305.80
支付其他与经营活动有关的现金	八（二）30	1,604,353.22	6,209,212.45
经营活动现金流出小计		87,777,996.93	6,553,563.08
经营活动产生的现金流量净额		-1,991,867.08	4,419,860.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	

项目	附注	本期金额	上年同期金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		759,339.31	1,577,124.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		759,339.31	1,577,124.29
投资活动产生的现金流量净额		-759,339.31	-1,577,124.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			7,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,515.00	219,141.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		73,515.00	7,319,141.61
筹资活动产生的现金流量净额		12,926,485.00	-2,319,141.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,175,278.61	523,594.51
加：期初现金及现金等价物余额		799,246.32	69,437.99
六、期末现金及现金等价物余额		10,974,524.93	593,032.50

法定代表人：胡少华

主管会计负责人：王清清

会计机构负责人：王清清

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 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	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

### 二、报表项目注释

## 财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

尊尚（深圳）穿金戴银技术股份有限公司（以下简称“公司”）前身为深圳市尊尚钟表有限公司，于 2013 年 7 月 15 日成立。2016 年 1 月，整体变更为股份有限公司。统一社会信用代码：91440300073366580M，法人代表：胡少华，住所：深圳市罗湖区翠竹街道翠竹路 2135 号水贝工业区 3 栋 7 楼 C 区。

2016 年 7 月 28 日，公司取得全国中小企业股份转让系统公司《关于同意尊尚（深圳）穿金戴银技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2016】6253 号），并于 2016 年 8 月 12 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。

公司经营范围：一般经营项目：黄金镶嵌手表、K 金镶嵌手表、铂金镶嵌手表、白银镶嵌手表、贵金属镶嵌手表、贵金属智能电子穿戴设备的研发、设计与销售；软件的技术开发及销售；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

许可经营项目：黄金镶嵌手表、K 金镶嵌手表、铂金镶嵌手表、白银镶嵌手表、贵金属镶嵌手表、贵金属智能电子穿戴设备的加工。

### 二、历史沿革

#### （一）2013 年 7 月，有限责任公司设立

公司前身为深圳市尊尚钟表有限公司，是由胡少华于 2013 年 7 月 15 日发起设立的有限责任公司（个人独资），注册资本人民币 300 万元，其中胡少华认缴注册资本 300 万元，首次货币出资 0 万元。

2013 年 6 月 21 日，公司取得深圳市市场监督管理局核发的【2013】第 81015918 号《名称预先核准通知书》。

2013 年 7 月 15 日，深圳市市场监督管理局核准颁发了注册号为 440301107619848 号的《企业法人营业执照》，经营范围为“K 金钻石手表、黄金、铂金、K 金珠宝首饰、二手手表、钻石、翡翠的批发与销售；国内贸易；货物及技术进出口业务”。

(二) 2014 年 1 月，股东出资

2014 年 1 月 16 日，股东胡少华决定，货币出资人民币 300 万元。

2014 年 1 月 21 日，深圳集思广益会计师事务所（普通合伙）对本次实收资本实收情况进行了审验，并出具了深集所验字[2014]第 006 号《验资报告》。

2014 年 1 月 21 日，深圳市市场监督管理局予以备案。

本次出资后，公司的股权结构如下：

单位：万元

股东	出资方式	实际出资额	认缴注册资本	持股比例
胡少华	货币	300.00	300.00	100.00%
<b>合计</b>		<b>300.00</b>	<b>300.00</b>	<b>100%</b>

(三) 2015 年 11 月，公司增资

2015 年 11 月 25 日，公司股东决定，同意新增注册资本人民币 3000 万元。其中，原股东胡少华货币增资人民币 360 万元，新股东李永忠货币出资人民币 990 万元、新股东李硕货币出资人民币 660 万元、新股东李林茂货币出资人民币 660 万元、新股东尊尚投资货币出资人民币 295.35 万元、新股东李阳金货币出资人民币 29.7 万元、新股东王清清货币出资人民币 4.95 万元。

2015 年 11 月 25 日，深圳市市场监督管理局依法准予变更登记。

2015 年 12 月 24 日，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所对本次实收资本实收情况进行了审验，并出具了中喜深验字[2015]第 0022 号《验资报告》。

本次增资后公司股权结构如下：

单位：万元

股东	出资方式	实际出资额	认缴注册资本	持股比例
李永忠	货币	990.00	990.00	30.00%
胡少华	货币	660.00	660.00	20.00%
李硕	货币	660.00	660.00	20.00%
李林茂	货币	660.00	660.00	20.00%
尊尚投资	货币	295.35	295.35	8.95%
李阳金	货币	29.70	29.70	0.90%
王清清	货币	4.95	4.95	0.15%
<b>合计</b>		<b>3,300.00</b>	<b>3,300.00</b>	<b>100%</b>

#### （四）2016年1月，整体变更为股份有限公司

2016年1月22日，公司召开有限公司股东会，审议通过了《关于关于深圳市尊尚钟表有限公司整体变更为股份有限公司的议案》。同日，公司股东签署了《关于深圳市尊尚钟表有限公司整体变更设立为尊尚（深圳）穿金戴银技术股份有限公司之发起人协议》。

根据中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《审计报告》(中喜审字[2016]第0027号)，截至审计基准日为2015年12月31日，公司账面净资产审计值为4,231.596936万元。根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告书》(国众联评报字(2016)第2-023号)，截至评估基准日2015年12月31日，公司净资产评估值为4,281.23万元。

2016年1月22日，公司召开股份公司创立大会，并通过决议：以公司截至2015年12月31日经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审计的账面净资产4,231.596936万元(母公司数据)为基准，按1:0.779847的比例折股，整体变更为股份有限公司，注册资本3,300万元，剩余净资产931.596936万元计入资本公积。

2016年1月22日，中喜会计师事务所(特殊普通合伙)对本次整体变更后的注册资本实收情况进行了审验，并出具了中喜验字【2016】第0030号《验资报告》。

2016年2月1日，深圳市市场监督管理局核准公司整体变更为股份有限公

司，并核发了统一社会信用代码为 91440300073366580M 的《营业执照》。股份公司股权结构如下：

单位：万元

股东	出资方式	实际出资额	认缴注册资本	持股比例
李永忠	货币	990.00	990.00	30.00%
胡少华	货币	660.00	660.00	20.00%
李硕	货币	660.00	660.00	20.00%
李林茂	货币	660.00	660.00	20.00%
尊尚投资	货币	295.35	295.35	8.95%
李阳金	货币	29.70	29.70	0.90%
王清清	货币	4.95	4.95	0.15%
<b>合计</b>		<b>3,300.00</b>	<b>3,300.00</b>	<b>100%</b>

### 三、合并报表范围

报告期内，公司没有纳入合并财务报表范围的子公司。

### 四、主要会计政策和会计估计

#### （一）财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司执行财政部颁布的企业会计准则（包括于 2014 年颁布的新的和修订的企业会计准则）及相关规定。

##### 2、持续经营

本公司对自 2014 年 1 月 1 日起 24 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### （二）重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

##### 2、会计期间

本公司采用公历年度，即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告期为2014年1月1日至2015年12月31日。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审

计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。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，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的

权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。

在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### （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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

#### 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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

#### 处置子公司或业务

##### 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。

##### 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：

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。

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。

### 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。

### 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。

### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 9、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币，该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当

期损益；②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期近似汇率折算，不改变其记账本位币金额；③以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

## （2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）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。

## （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：①该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，

计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

①债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资

产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

##### 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其

一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 11、应收款项

#### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>应收账款单项金额重大指应收账款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 500 万元的款项。其他应收款单项金额重大指其他应收款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 500 万元的款项。</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。</p>

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

<p>确定组合的类别</p>	<p>确定组合的依据</p>	<p>按组合计提坏账准备的计提办法</p>
<p>按账龄分析法计提坏账准备的组合</p>	<p>对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合采用下述账龄分析法计提坏账准备。</p>	<p>采用账龄分析法</p>
<p>不计提坏账准备的组合</p>	<p>对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以关联方往来款为类似信用风险特征。</p>	<p>不计提坏账法</p>

(3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

<p>账 龄</p>	<p>应收账款计提比例</p>	<p>其他应收款计提比例</p>
<p>1 年以内</p>	<p>3%</p>	<p>3%</p>
<p>1 - 2 年</p>	<p>10%</p>	<p>10%</p>
<p>2 - 3 年</p>	<p>30%</p>	<p>30%</p>
<p>3 - 4 年</p>	<p>50%</p>	<p>50%</p>
<p>4 年以上</p>	<p>100%</p>	<p>100%</p>

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要分为原材料、库存商品、周转材料等大类。

企业主要产品为黄金镶嵌手表及加工劳务。黄金在整个产品中所占比例 90% 以上，直接人工和制造费用全部由产成品承担。按照生产工艺，每天在产品按照原材料的重量重新入库，故期末不存在在产品。

### （2）存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，领用或发出存货时采用月末加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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，合并计提存货跌价准备。

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

#### （4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于其领用时采用一次性摊销法摊销

### 13、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：1、该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金

额；2、决定不再出售之日的可收回金额。

#### 14、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

###### 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。

###### 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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### 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。

#### 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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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。

#### 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，处置后的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；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。

#### 15、投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司采用成本法计量，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。期末投资性房地产按账面价值与可收回金额孰低计价，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额确认投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

在满足下列条件之一时，公司将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产：

- （1）投资性房地产开始自用。
- （2）作为存货的房地产改为出租。
- （3）自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- （4）自用建筑物停止自用，改为出租。

投资性房地产转换按账面价值作为转换后的入账价值。

#### 16、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的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司在固定资产满足下列条件时予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限(年)	净残值	年折旧率
房屋建筑物	20	5%	4.75%
机器设备	3-10	5%	9.5%-31.67%
运输设备	5	5%	19%
办公及电子设备	3-5	5%	19%-31.67%

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固

定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

## 17、在建工程

### （1）在建工程的核算方法

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

### （2）在建工程减值准备

资产负债表日对在建工程进行全面检查，判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：①在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工；②所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产

而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### （2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### （3）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。

### 19、无形资产

无形资产是指拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

### （1）无形资产的初始计量

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

自行研究开发的无形资产：其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，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；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。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

投资者投入无形资产的成本：应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

### （2）无形资产使用寿命及摊销

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如有不同应当说明改变后的摊销期限和摊销方法。

使用寿命不确定的无形资产的判断依据

期末，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

无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

#### 无形资产的摊销

摊销无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止。

对于使用寿命有限的无形资产，以为企业带来经济利益的期限和法律规定的有效年限两者孰短为原则，按直线法进行摊销；使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
商标权	6年	根据商标一般使用年限
软件著作权	10年	根据软件著作权一般使用年限

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。但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。对金额较小的开发、研究支出，采用一次摊销的方法。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。发现使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，重新估计摊销期限和摊销方法。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述方法进行摊销。

#### (3) 无形资产减值准备

资产负债表日，对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

存在下列情形之一时，应当计提无形资产减值准备：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余摊销年限内可能不会恢复；③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情形。

存在下列情形时，应当全额计提减值准备：

①某项无形资产已被其他新技术所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；②某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；③其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

## 20、长期待摊费用

### （1）摊销方法

长期待摊费用指应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用；包括厂房装修费以及摊销期限在1年以上的其他长期待摊费用。

长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，除用于购建固定资产以外，开办费在开始生产经营当月起一次计入当期损益；其他长期待摊费用按项目的受益期直线法分期摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （2）摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂房装修费	3年	尚未开始摊销

## 21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息

为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

## 23、职工薪酬

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

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。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：1、该义务是本公司承担的现时义务；2、履行该义务很可能导致经济利益流出；3、该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 25、收入

### （1）销售商品收入

同时满足下列条件时确认商品销售收入实现：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### （2）提供劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入。劳务交易的完工进度按【**已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例**】确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### （3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。

#### （4）利息收入

利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 26、政府补助

政府补助主要包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产等形式。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

收到的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均计入各期损益。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，将递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

收到的与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

### 27、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年度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，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。

## 28、经营租赁、融资租赁

### （1）融资租赁的认定标准

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。此种情况通常是指在租赁合同中已经约定、或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断，租赁期届满时出租人能够将资产的所有权转移给承租人。

即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。其中“大部分”，通常掌握在租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）。

承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

### （2）融资租赁中出租人的初始确认

在租赁期开始日，出租人应当将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。出租人在租赁期开始日按照上述规定转出租赁资产，租赁资产公允价值与其账面价

值如有差额，应当计入当期损益。

### （3）融资租赁中实际利率法的应用

#### 未确认融资费用的分摊

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

承租人采用实际利率法分摊未确认融资费用时，应当根据租赁期开始日租入资产入账价值的不同情况，对未确认融资费用采用不同的分摊率：

①以出租人的租赁内含利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将租赁内含利率作为未确认融资费用的分摊率；②以合同规定利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将合同规定利率作为未确认融资费用的分摊率；③以银行同期贷款利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将银行同期贷款利率作为未确认融资费用的分摊率；④以租赁资产公允价值作为入账价值的，应当重新计算分摊率。

该分摊率是使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率。

#### 未实现融资收益的分配

未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配。出租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

出租人采用实际利率法分配未实现融资收益时，应当将租赁内含利率作为未实现融资收益的分配率。

### （3）经营租赁的认定标准

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。经营租赁资产的所有权不转移，租赁期届满后，承租人有退租或续租的选择权，而不存在优惠购买选择权。

## 29、会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正

### （1）重要会计政策变更

本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年制定的《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，和经修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，同时在本财务报表中采用财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。经对照检查，本公司不存在由于上述执行新准则而形成的需要追溯调整的事项。

除上述执行新准则之外，本公司报告期主要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(3) 重大会计差错更正

报告期内本公司未发生前期重大会计差错更正。

30、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

31、利润分配

根据公司章程规定，本公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

- ①弥补以前年度亏损；
- ②按弥补亏损后净利润的 10%提取法定盈余公积；
- ③根据股东会决议提取任意盈余公积；
- ④根据股东会决议分配股东股利。

五、报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	原币	折算汇率	折合人民币	原币	折算汇率	折合人民币

现金	168,590.95	1.00	168,590.95	5769.30	1.00	5,769.30
银行存款						
其中：人民币	10,805,933.98	1.00	10,805,933.98	793,475.60	1.00	793,475.60
美元				0.22	6.4753	1.42
其他货币资金						
合计			10,974,524.93			799,246.32

截至 2016 年 6 月 30 日货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2、应收账款

### (1) 应收账款按种类列示：

种类	2016 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项				
按组合计提坏账准备的应收款项				
其中：不计提坏账准备的组合				
按账龄分析法计提坏账准备的组合	28,763,503.70	100.00%	862,905.11	3.00%
组合小计	28,763,503.70	100.00%	862,905.11	3.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	28,763,503.70	100.00%	862,905.11	3.00%

(续上表)

种类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项				
按组合计提坏账准备的应收款项				
其中：不计提坏账准备的组合				
按账龄分析法计提坏账准备的组合	18,749,227.61	100.00%	562,476.83	3.00%
组合小计	18,749,227.61	100.00%	562,476.83	3.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				

合计	18,749,227.61	100.00%	562,476.83	3.00%
----	---------------	---------	------------	-------

应收账款种类的说明：

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为 500 万元，单项金额重大的应收账款期末不存在减值情形，按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款项情况：

账龄	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	28,763,503.70	100.00%	862,905.11	18,749,227.61	100.00%	562,476.83
合计	28,763,503.70	100.00%	862,905.11	18,749,227.61	100.00%	562,476.83

(2) 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 本报告期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 本报告期末应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款及其他关联方款项。

(6) 截至 2016 年 6 月 30 日应收账款金额较大单位情况：

单位名称	款项性质	期末余额	年限	占应收账款总额的比例
沙依巴克区奇台路国金珠宝首饰行	货款	6,050,934.40	1 年以内	21.04%
汕头利昌珠宝金行有限公司	货款	5,940,711.00	1 年以内	20.65%
深圳市金地珠宝首饰有限公司	货款	5,049,144.00	1 年以内	17.55%
深圳市盛峰首饰有限公司	货款	4,441,191.30	1 年以内	15.44%
武汉兆曦首饰有限公司	货款	1,855,390.00	1 年以内	6.45%
合计		23,337,370.70		81.13%

(7) 截至 2015 年 12 月 31 日应收账款金额较大单位情况：

单位名称	款项性质	期末余额	年限	占应收账款总额的比例
泉州市恒美珠宝首饰有限公司	货款	6,732,285.00	1 年以内	35.91%
深圳市铸金坊珠宝有限公司	货款	3,494,440.00	1 年以内	18.64%

深圳市涑鑫珠宝有限公司	货款	3,001,940.00	1 年以内	16.01%
沙依巴克区奇台路国金珠宝首饰行	货款	2,918,900.00	1 年以内	15.57%
深圳市杜马国际货运代理有限公司	货款	1,221,102.61	1 年以内	6.51%
合计		17,368,667.61		92.64%

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示：

账龄	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1 年以内	366,986.92	100.00%	314,829.13	100.00%
1-2 年				
合计	366,986.92	100.00%	314,829.13	100.00%

(2) 本报告预付款项中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款及其他关联方情况。

#### (3) 截至 2016 年 6 月 30 日预付账款较大的单位情况：

单位名称	款项性质	金额	年限	占其预付账款总额的比例
北京细软智谷知识产权有限公司	商标费	82,366.42	1 年以内	22.44%
深圳市高大尚信息技术有限公司	材料款	58,000.00	1 年以内	15.80%
深圳市精英专利事务所	专利申请	57,677.44	1 年以内	15.72%
上海泛微网络科技股份有限公司	软件款	57,435.89	1 年以内	15.65%
深圳市鹏城盛世艺术设计有限公司	策划费	56,700.00	1 年以内	15.45%
合计		312,179.75		85.06%

#### (4) 截至 2015 年 12 月 31 日预付账款较大的单位情况：

单位名称	款项性质	金额	年限	占其预付账款总额的比例
水贝文化传媒（深圳）有限公司	广告费	122,641.52	1 年以内	38.95%
上海泛微网络科技股份有限公司	软件款	57,435.89	1 年以内	18.24%
深圳市泽木文化传播有限公司	广告费	25,235.85	1 年以内	8.02%
深圳市精英专利事务所	专利申请费	21,798.87	1 年以内	6.92%
深圳市广映文化传播有限公司	广告费	21,000.00	1 年以内	6.67%
合计		248,112.13		78.80%

(5) 预付款项中期末无外币余额。

#### 4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	2016年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
1、单项金额重大并单项计提坏账准备				
2、按组合计提坏账准备的其他应收账款				
其中：不计提坏账准备的组合	44,608.06	7.02%		
按账龄分析法计提坏账准备的组合	590,706.98	92.98%	30,307.56	5.13%
组合小计	635,315.04	100.00%	30,307.56	4.77%
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	635,315.04	100.00%	30,307.56	4.77%

(续上表)

种类	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
2、按组合计提坏账准备的其他应收账款				
其中：不计提坏账准备的组合	32,818.81	13.53%		
按账龄分析法计提坏账准备的组合	209,805.00	86.47%	6,294.15	3.00%
组合小计	242,623.81	100.00%	6,294.15	2.59%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	242,623.81	100.00%	6,294.15	2.59%

其他应收款种类的说明：

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的其他应收款标准为 500 万元，单项金额重大的其他应收款期末不存在减值情形，

按账龄分析法计提坏账准备，不计提坏账准备组合由关联方往来组成。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	410,901.98	64.68%	12,327.06	209,805.00	86.47%	6,294.15
1-2 年	179,805.00	28.30%	17,980.50			
合计	590,706.98	92.98%	30,307.56	209,805.00	86.47%	6,294.15

(2) 本报告其他应收款中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况详见五、5（1）关联方应收款项。

(3) 截至 2016 年 6 月 30 日其他应收款金额较大的单位情况如下：

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例
深圳市特发保税物业有限公司	租赁保证金	179,805.00	1-2 年	28.30%
深圳市翠绿金业有限公司	提金户保证金	129,441.21	1 年以内	20.37%
北京京东世纪贸易有限公司	电商平台保证金	100,000.00	1 年以内	15.74%
深圳市典艺坊商业展具有限公司	展位工程款订金	60,208.00	1 年以内	9.48%
汇辉管理有限公司	租赁保证金	30,000.00	1 年以内	4.72%
合计		499,454.21		78.61%

(4) 截至 2015 年 12 月 31 日其他应收款金额较大的单位情况如下：

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例
深圳市特发保税物业有限公司	租赁保证金	179,805.00	1 年以内	74.11%
秀峰物业服务（深圳）有限公司	电费押金	20,000.00	1 年以内	8.24%
深圳市翠绿金业有限公司	提金户保证金	10,000.00	1 年以内	4.12%
合计		209,805.00		86.47%

## 5、存货

(1) 按存货种类分项列示如下：

项目	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,794,796.90		20,794,796.90	21,439,622.09		21,439,622.09
库存商品	3,686,374.38		3,686,374.38	1,379,433.56		1,379,433.56

合计	24,481,171.28		24,481,171.28	22,819,055.65		22,819,055.65
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(2) 截至 2016 年 6 月 30 日存货中未发现存货明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

### 6、其他流动资产

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税留抵税额		1,655,102.17
待摊费用	10,094.34	
合计	10,094.34	1,655,102.17

### 7、固定资产

#### (1) 截止 2016 年 6 月 30 日固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额		2,943,571.43		27,323.23	2,970,894.66
2.本期增加金额		72,917.99		406,498.47	479,416.46
(1) 购置		72,917.99		406,498.47	479,416.46
(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		3,016,489.42		433,821.70	3,450,311.12
二、累计折旧					
1.期初余额		289,025.79		1,084.73	290,110.52
2.本期增加金额		175,296.81		39,260.10	214,556.91
(1) 计提		175,296.81		39,260.10	214,556.91
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		464,322.60		40,344.83	504,667.43
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					

3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		2,552,166.82	393,476.87	2,945,643.69
2.期初账面价值		2,654,545.64	26,238.50	2,680,784.14

## 8、无形资产

### (1) 截止 2016 年 6 月 30 日无形资产情况

项目	商标权	软件著作权	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	68,679.25	14,951.46		83,630.71
2.本期增加金额			9,007.93	9,007.93
(1)购置			9,007.93	9,007.93
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	68,679.25	14,951.46	9,007.93	92,638.64
二、累计摊销				
1.期初余额	4,769.41	124.60		4,894.01
2.本期增加金额	5,723.28	747.6	430.92	6,901.80
(1) 计提	5,723.28	747.6	430.92	6,901.80
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	10,492.69	872.20	430.92	11,795.81
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				

四、账面价值				
1.期末账面价值	58,186.56	14,079.26	8,577.01	80,842.83
2.期初账面价值	63,909.84	14,826.86		78,736.70

(2) 截至 2016 年 6 月 30 日未发现无形资产减值迹象，故未提减值准备。

### 9、长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016 年 6 月 30 日
厂房装修	456,892.90	270,914.92	179,094.41		548,713.41
合计	456,892.90	270,914.92	179,094.41		548,713.41

### 10、递延所得税资产

#### (1) 递延所得税资产明细

项目	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	893,212.67	223,303.17	568,770.98	142,192.75
合计	893,212.67	223,303.17	568,770.98	142,192.75

### 11、资产减值准备明细

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2016 年 6 月 30 日
			转回	转销	
坏账准备	568,770.98	324,441.69			893,212.67
合计	568,770.98	324,441.69			893,212.67

### 12、短期借款

#### (1) 短期借款分类：

借款类别	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
借款	13,000,000.00	
合计	13,000,000.00	

(2) 期末无逾期借款。

(3) 期末短期借款无展期情况。

### 13、应付账款

(1) 按款项性质列示应付账款：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
材料款	1,442,749.00	1,615,168.31
合计	1,442,749.00	1,615,168.31

(2) 应付账款按账龄列示：

账 龄	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	1,442,749.00	100.00	1,615,168.31	100.00
合 计	1,442,749.00	100.00	1,615,168.31	100.00

(3) 截止 2016 年 6 月 30 日应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

(4) 截至 2016 年 6 月 30 日应付账款余额较大单位明细：

单位名称	款项性质	金额	年限	占应付账款总额的比例
盛威煌表业（深圳）有限公司	材料款	522,400.00	1 年以内	36.21%
深圳市天之力晶体有限公司	材料款	236,290.00	1 年以内	16.38%
惠州市惠城区宝新五金加工部	材料款	230,650.00	1 年以内	15.99%
惠州市天铭恒精密制品有限公司	材料款	158,500.00	1 年以内	10.99%
深圳市金达诚信钟表有限公司	材料款	154,909.00	1 年以内	10.74%
合计		1,302,749.00		90.31%

(5) 截至 2015 年 12 月 31 日应付账款余额较大单位明细：

单位名称	款项性质	金额	年限	占应付账款总额的比例
惠州市惠城区宝新五金加工部	材料款	520,685.47	1 年以内	32.24%
深圳市华瑞日钟表有限公司	材料款	309,960.00	1 年以内	19.19%
深圳市盛威煌五金制品有限公司	材料款	202,337.63	1 年以内	12.53%
深圳市金达诚信钟表有限公司	材料款	190,000.00	1 年以内	11.76%
深圳市晶正光电有限公司	材料款	175,000.00	1 年以内	10.83%
合计		1,397,983.10		86.55%

14、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示：

账龄	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内	992,928.00	100.00%		
合计	992,928.00	100.00%		

(2) 本报告预收款项中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款及其他关联方情况。

(3) 预收款项中期末无外币余额。

(4) 截至 2016 年 6 月 30 日预收账款较大的单位情况：

单位名称	款项性质	金额	年限	占其预收账款总额的比例
深圳市潮尊珠宝首饰有限公司	货款	302,861.00	1年以内	30.50%
正安县鑫旺珠宝金店	货款	118,538.00	1年以内	11.94%
北京许德福珠宝首饰有限公司	货款	80,000.00	1年以内	8.06%
郑州亚太珠宝股份有限公司	货款	64,239.00	1年以内	6.47%
重庆金梦园珠宝有限公司	货款	55,166.00	1年以内	5.56%
合计		620,804.00		62.53%

## 15. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日
一、短期薪酬	420,895.58	7,628,465.98	7,316,679.74	732,681.82
二、离职后福利-设定提存计划		154,812.90	154,812.90	
合计	420,895.58	7,783,278.88	7,471,492.64	732,681.82

### (2) 短期薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	420,895.58	7,628,465.98	7,316,679.74	732,681.82
2、职工福利费				
3、社会保险费		66,897.00	66,897.00	
其中：医疗保险费		41,426.78	41,426.78	
工伤保险费		7,545.32	7,545.32	
生育保险费		17,924.90	17,924.90	
4、住房公积金		87,915.90	87,915.90	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	420,895.58	7,783,278.88	7,471,492.64	732,681.82

16、应交税费

税费项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
企业所得税	1,453,736.33	2,379,814.92
增值税	-87,941.28	164,734.50
城市维护建设税	20,168.48	11,531.39
教育费附加	8,493.48	4,942.03
地方教育费附加	5,662.32	3,294.68
代扣代缴个人所得税	15,740.47	5,606.93
应交消费税	5,005.13	
合计	1,420,864.93	2,569,924.45

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
厂房租金		26,529.60
汽车修理费		1,000.00
厂房装修款		390,432.90
审计费		30,000.00
合计		447,962.50

(2) 其他应付款按账龄列示：

账龄	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内			447,962.50	100.00
合计			447,962.50	100.00

(3) 本报告其他应收款中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况详见五、5（2）关联方应付款项。

(4) 截至 2015 年 12 月 31 日其他应付款余额较大单位明细：

公司名称	款项性质	金额	占其他应付款项总额的比例	账龄
深圳市福田区事庆达商行	厂房	156,413.90	34.92%	1 年以内
深圳市福田区贺月玲商行	厂房	48,075.00	10.73%	1 年以内
中喜会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	审计	30,000.00	6.70%	1 年以内
深圳市大金湖工贸有限公司	厂房	26,529.60	5.92%	1 年以内

公司名称	款项性质	金额	占其他应付款项总额的比例	账龄
深圳市龙华新区观澜标记五金交电商行	厂房	20,000.00	4.46%	1 年以内
合计		281,018.50	62.73%	

## 18、实收资本

(1) 各期实收资本变动情况如下：

投资者	2016 年 6 月 30 日		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
胡少华	6,600,000.00	20.00			6,600,000.00	20.00
李硕	6,600,000.00	20.00			6,600,000.00	20.00
李林茂	6,600,000.00	20.00			6,600,000.00	20.00
李永忠	9,900,000.00	30.00			9,900,000.00	30.00
李阳金	297,000.00	0.90			297,000.00	0.90
王清清	49,500.00	0.15			49,500.00	0.15
深圳前海尊尚股权投资合伙企业 (有限合伙)	2,953,500.00	8.95			2,953,500.00	8.95
合计	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00

(2) 报告期内实收资本增减情况详见附注一、公司基本情况（二）公司历史沿革。

## 19、盈余公积

项目	2016 年 6 月 30 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	931,596.94			931,596.94
合计	931,596.94			931,596.94

## 20、未分配利润

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	8,384,372.42	-1,122,341.19
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	8,384,372.42	-1,122,341.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,231,693.53	10,438,310.55

减:提取法定盈余公积		931,596.94
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		
同一控制下取得子公司调整未分配利润		
期末未分配利润	16,616,065.95	8,384,372.42

## 21、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入与营业成本

项目	2016 年 1-6 月		2015 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	80,605,321.89	62,389,849.94	6,485,931.11	5,689,314.23
合计	80,605,321.89	62,389,849.94	6,485,931.11	5,689,314.23

### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2016 年 1-6 月		2015 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
黄金金表	67,820,936.27	58,079,193.66	6,485,931.11	5,689,314.23
加工费	7,255,202.85	2,915,688.64		
银表	5,529,182.77	1,394,967.64		
合计	80,605,321.89	62,389,849.94	6,485,931.11	5,689,314.23

### (3) 2016 年 1-6 月份前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入比例
泉州市恒美珠宝首饰有限公司	16,899,341.17	20.97%
沙依巴克区奇台路国金珠宝首饰行	12,505,532.04	15.51%
深圳市金地珠宝首饰有限公司	12,070,610.39	14.97%
武汉兆曦首饰有限公司	10,436,289.02	12.95%
汕头利昌珠宝金行有限公司	6,915,790.64	8.58%
合计	58,827,563.26	72.98%

### (4) 2015 年 1-6 月大额客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入比例
重庆中金珠宝首饰有限公司	2,984,341.29	46.01%
沙依巴克区奇台路国金珠宝首饰行	2,571,965.86	39.65%

合计	5,556,307.15	85.66%
----	--------------	--------

### 22、营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
城市维护建设税	121,304.50	4,635.84
教育费附加	51,537.18	1,986.79
地方教育费附加	34,358.12	1,324.52
消费税	15,015.39	
合计	222,215.19	7,947.15

### 23、销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
工资	688,260.52	6100.00
房租	343,035.71	102,920.40
社保	65,111.75	565.76
广告费	180,163.61	
展览费	193,042.89	
培训费	9,302.00	
业务宣传费	245,258.03	106,514.57
运输费	10,200.00	
差旅费	179,634.86	
低值易耗品	105,977.13	
业务招待费	61,795.00	
服装费	124.20	
住房公积金	16,733.60	
交通费	5,165.40	
保险费	535.95	
汽车费	22,235.90	
水电费	43,845.20	
福利费	9,951.50	
其他	1,194.00	
办公费	32,658.00	
软件使用费	6,837.61	
平台使用费	12,264.15	
通讯费	1,665.02	
管理费	2,174.53	
检测费	189,778.31	
合计	2,426,944.87	216,100.73

## 24、管理费用

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
福利费	79,579.90	2,086.00
业务招待费	31,223.74	21,517.00
租赁费	2,000.00	34,800.00
差旅费	52,460.50	10,219.00
快递费	35,165.68	
汽车费	64,631.96	12,306.00
交通费	3465.7	
研发费用	2,352,745.53	302,103.49
办公费	145,093.35	9,130.48
社保	35,220.00	6,475.04
工资	407,822.89	90,676.83
折旧费	2761.27	
税金	24,944.05	
咨询费	408,131.72	
评估费	65,094.33	
商标费	5723.28	
审计费	64,370.76	
住房公积金	9,040.20	
通讯费	655.20	
软件著作费	747.6	
其他	19,212.64	
专利费	165.60	
保险费	8,580.00	
合计	3,818,835.90	489,313.84

## 25、财务费用

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
利息收入	-1,669.67	-727.33
手续费	3,515.75	77.30
利息支出	73,515.00	
合计	75,361.08	-650.03

## 26、资产减值损失

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
坏账损失	324,441.69	17,913.63
合计	324,441.69	17,913.63

## 27、营业外收入

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
税额减免		1,050.00
赔偿收入		
其他	5.91	
合计	5.91	1,050.00

## 28、营业外支出

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
对外捐赠		
罚款支出		
其他	2,417.42	611.30
合计	2,417.42	611.30

## 29、所得税费用

费用项目	2016年1-6月	2015年1-6月
当期所得税费用	3,194,678.60	
递延所得税费用	-81,110.42	-4,478.41
合计	3,113,568.18	-4,478.41

## 30、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	2016年1-6月	2015年1-6月
利息收入收到的现金	1,669.67	1,037.18
往来收到的现金	197,154.01	9,059,679.68
其他		

合计	198,823.68	9,060,716.86
----	------------	--------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
经营性付现费用	1,055,029.95	131,212.45
往来款	549,323.27	6,078,000.00
其他		
合计	1,604,353.22	6,209,212.45

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,231,693.53	70,908.67
加：资产减值准备	324,441.69	17,913.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	214,556.91	7,749.10
无形资产摊销	6,901.80	-
长期待摊费用摊销	179,094.41	-
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）	73,515.00	
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-81,110.42	-4,478.41
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）	-1,662,115.63	-782,468.29
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-8,814,117.28	-10,462,805.76
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-464,727.09	15,573,041.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,991,867.08	4,419,860.41
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		

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,974,524.93	593,032.50
减：现金的期初余额	799,246.32	69,437.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,175,278.61	523,594.51

## (2) 现金和现金等价物的构成：

项目	2016年6月30日	2015年6月30日
一、现金	10,974,524.93	593,032.50
其中：库存现金	168,590.95	34,410.98
可随时用于支付的银行存款	10,805,933.98	558,621.52
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,974,524.93	593,032.50

**六、关联方关系及关联方交易**

## 1、本公司控股股东情况

名称	持股比例	表决权比例	与本公司关系
李永忠	30.00%	30.00%	共同控制人
李硕	20.00%	20.00%	共同控制人
李林茂	20.00%	20.00%	共同控制人
胡少华	20.00%	20.00%	共同控制人
合计	90.00%	90.00%	

注：李永忠持有公司股份 990 万股，直接持股比例为 30%，通过深圳前海尊尚股权投资合伙企业（有限合伙）间接持股 5.1373%，为本公司第一大股东；李硕为李永忠儿子，持有公司股份 600 万股，持股比例为 20%；李林茂为李永忠儿子，持有公司股份 600 万股，持股比例为 20%；胡少华是李永忠女婿，持有公司股份 600 万股，持股比例为 20%；以上 4 人持股比例合计 90.00%。

根据实质重于形式原则，并参照《上市公司收购管理办法》相关规定，李永忠为公司控股股东，李永忠、李硕、胡少华、李林茂为公司实际控制人。

## 2、本企业的子公司情况

本公司无下属子公司。

## 3、本公司其他关联方情况

### (1) 本企业的非控股股东情况

关联方名称	股东对企业的持股比例%
深圳前海尊尚股权投资合伙企业（有限合伙）	8.95%
李阳金	0.90%
王清清	0.15%
合计	10.00%

### (2) 其他关联方

关联方名称	与本公司关联
深圳市西普珠宝首饰有限公司	受实际控制人直接控制的企业
陈莹莹	李硕妻子
汇辉管理有限公司	陈莹莹直接控制的企业

## 4、关联方交易

### 采购商品/接受劳务情况

企业名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	2016年度	2015年度
汇辉管理	房屋租赁	政府指导价格	180,000.00	-

## 5、关联方担保

### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保义务是否已经履行完毕
西普珠宝	30,000,000.00	2014-12-25	主债务到期两年	是

### (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	担保义务是否已经履行完毕
李永忠、胡少华、李硕、西普珠宝	13,000,000.00	2016-5-11	主债务到期两年	否

## 七、或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无应披露的重大或有事项。

## 八、承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

截止财务报表报出日，本公司未发生影响财务报表阅读和理解的其他重大事项。

## 十、其他重大事项

截止财务报表报出日，无其他重大事项。

## 十一、补充资料

### 1、加权平均净资产收益率

#### (1) 指标

报告期利润	2016 半年度	2015 半年度
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	17.73%	3.71%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	17.73%	3.71%

#### (2) 计算过程

项目	公式	2016 半年度	2015 半年度
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	8,231,693.53	70,908.67
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	-1,808.63	329.03
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	8,233,502.16	70,579.64

项目	公式	2016 半年度	2015 半年度
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	42,315,969.36	1,877,658.81
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei		
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
其他事项引起的净资产增减变动	Ek		
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		
报告期月份数	M0	6	6
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	50,547,662.89	1,948,567.48
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2=E0+P1/2+Ei*Mi/M0-Ej*Mj/M0$	46,431,816.13	1,913,113.15
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1=P1/E2$	17.73%	3.71%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y2=P2/E2$	17.73%	3.69%

## 2、基本每股收益和稀释每股收益

### (1) 指标

报告期利润	2016 半年度		2015 半年度	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	0.2494	0.2494	0.0236	0.0236
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2494	0.2494	0.0236	0.0236

### (2)、计算过程

项目	公式	2016 半年度	2015 半年度
归属于本公司普通股股东的净利润	P01	8,231,693.53	70,908.67
非经常性损益		-1,808.63	329.03
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	P02	8,233,502.16	70,579.64
期初股份总数	S0	33,000,000	3,000,000

项目	公式	2016 半年度	2015 半年度
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
发行新股或债转股等增加股份数	Si		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi		
回购等减少股份数	Sj		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
缩股数	Sk		
认股权证	A		
股份期权	B		
可转换债券	C		
报告期月份数	M0	6	6
发行在外的普通股加权平均数	$S1 = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$	33,000,000	3,000,000
基本每股收益	P01/S1	0.2494	0.0236
扣除非经常损益后基本每股收益	P02/S1	0.2495	0.0235
发行在外的普通股加权平均数	$S2 = S1 + A + B + C$	33,000,000.00	3,000,000.00
稀释每股收益	P01/S2	0.2494	0.0236
扣除非经常损益后稀释每股收益	P02/S2	0.2495	0.0235

尊尚（深圳）穿金戴银技术股份有限公司

2016年8月26日

