



旭平首饰

NEEQ : 870178

旭平首饰股份有限公司

XUPING JEWELRY CO., LTD



年度报告

2020

畅通双循环 加快构建新发展格局

——2020年国务院大督查综述之四

本报记者 常碧罗 中少铁 罗珊珊 吴 君

国大督查在行动

加快形成以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局，党中央、国务院出台了一揽子政策举措，扩内需、稳外贸、稳外资，多措并举稳住经济基本盘。当前，相关政策落实情况如何？市场主体还有哪些期待？连日来，国务院14个督查组深入一线实地督查，察实情、听民意、促整改，推进宏观政策更好落地见效，畅通国民经济循环，加快形成新发展格局。

促消费、稳投资，扭住扩大内需这个战略基点

“消费市场恢复情况如何？”第六督查组在浙江督查了解相关情况。

“为提振消费信心，全省大力发放电子消费券，交易商家累计超过50万家，支付订单超过了3000万笔。以杭州为例，今年3至4月，就发放了6轮电子消费券。”浙江省财政厅相关负责人回答。今年以来，浙江省出台一系列举措促进消费升级，线上线下协同发力，“网上菜场”“网上超市”“网上餐厅”等新业态快速成长。

第七督查组在福建了解到，“直播带货”等新型消费成为新亮点。不少县市“一把手”当起网络主播，下厨、采摘、试吃、试用，帮农民带货。漳州市在农民丰收节期间，把38家精品

企业、100余家农产品搬到电商平台，拓宽了销售渠道。

扩大有效投资是补短板、增动能的有力举措。第四督查组了解到，上海鼓励合作银行建立上海市新型基础设施建设优惠利率信贷资金，总规模达到1000亿元以上，重点支持5G、物联网、工业互联网、人工智能、云计算、大数据、区块链等领域，新建5G室外基站1.3万个，截至9月底，全市完成新增投资超3000亿元。

第十二督查组了解到，陕西延安市大力实施老旧小区改造、养老托幼、便民门店、共享餐厅等项目引入社会资本，截至目前拉动社会投资约1.3亿元。

稳外贸、稳外资，推动更高水平对外开放

第五督查组了解到，江苏苏州市推出“开放创新合作热力图”，亮出苏州人才、产业等资源优势，实现远程投资供需无缝对接。今年前8个月，苏州实际使用外资49.9亿美元，同比增长30%。

前三季度浙江省实现进出口总值2.44万亿元，同比增长8.6%。浙江省财政厅相关负责人向第六督查组介绍，今年上半年，全省“云签约”外资项目155个，总投资200亿美元；线上举办省投资贸易洽谈会、云论坛、云贸易、云服务层出不穷，成为稳外贸、稳外资的重要渠道。同时，浙江着力优化营商环境，与全省产业投资地图进行匹配，实现精准招

商和跟踪服务。

第七督查组了解到，福建厦门通过“云招商”在线服务，签约26个外资项目，总投资310.5亿元。同时，厦门探索“线上+线下”相结合的招商活动，拓展与境内外优质企业、协会对接渠道。

引得来还要留得住。第六督查组了解到，一家外资企业在浙江海盐县投资氢能项目，为了让项目顺利开工，当地设立工作专班，精准对接，快速办理相关手续。浙江开展“百名干部联千企”活动，共协调解决外资企业复工复产、生产经营中的问题83起。

第四督查组了解到，《上海市外商投资条例》将于今年11月1日起正式实施，条例的实施将进一步彰显上海全方位开放的决心，增强投资者信心。

第三督查组在黑龙江了解到，黑河跨境电商综合试验区发挥地域优势，形成了哈尔滨、绥芬河、黑河三片区联动发展态势，跨境电商公共综合服务平台已基本搭建完成，今年1至7月，全省纳入海关统计的跨境电商进出口值达4.6亿元，同比增长6.5倍。

保产业链供应链稳定，畅通国民经济循环

受疫情影响，一些企业发展面临压力。在第四督查组召开的企业座谈会上，上海丝绸集团股份有限公司副总裁汪东民坦言：“多亏了政策支持，放宽了对出口产品资金到账期，公

司才渡过了难关。”

第十督查组在湖南了解到，长沙市将保产业链供应链稳定作为工作重心，科学分析，明确各产业链的重点细分领域及关键节点，以及对应的重点园区、重点企业、重点产品，提高产业链建设的精准度。同时，精心制订产业链招商目录，找准突破口，培育一批旗舰型、龙头型、基地型项目。

第十二督查组发现，延安市建立产业链“链长制”，打通产业链供应链堵点、断点，促进上下游、产供销、大中小企业协同发展。在福建，厦门市围绕产业链开展招商，聚焦平板显示、集成电路、新材料等主导产业，找准产业链薄弱和缺失环节，促进产业链配套，不断延伸壮大产业集群。

既鼓励企业拓展国际市场，也支持适销对路产品开辟内销渠道。第十一督查组了解到，广州市举办了出口转内销商品对接洽谈会。广东旭平首饰有限公司负责人说，过去出口订单占公司订单总量的80%—90%，全球疫情不确定性增加，公司向“外贸+内销”两条腿转型，截至9月，内销占比提高到52%。在浙江，汇孚集团有限公司负责人说：“今年我们的内销业务增长良好，1至9月份内销同比增长89%，集团营业规模同比增长超五成。”

针对有的企业在产业链方面遇到的困难，督查组建议，设立国家产业链供应链风险防范联动工作机制，为重点企业、重大项目开辟绿色通道，加大改革创新力度，加快构建现代化经济体系。

公司子公司广东旭平首饰有限公司在2020年疫情期间快速转型，由出口转内销，在内循环转变中获得较好成绩。在国务院大督查督察组到广东督查期间，被广东省商务厅推选为出口转内销内循环典型案例，并在人民日报要闻板块《2020年国务院大督查综述之四》中进行报道。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录	112

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人潘旭平、主管会计工作负责人郑东海及会计机构负责人（会计主管人员）郑东海保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
原材料价格和劳动力成本上涨的风险	2020 年来，国内原材料尤其是黄金、铜的价格，不断上涨，导致公司产品所用的原材料—电镀材料价格上涨，生产成本也跟着上涨，原材料价格的波动对企业经营及盈利状况有一定影响，对公司的盈利能力产生不利影响。同时，随着社会不断发展和经济水平不断提高，人口红利优势逐渐下降，劳动力雇佣成本逐渐加大，公司的用工成本也跟着上升，利润空间将会产生影响。 应对措施：公司一直在进行生产加工技术的改良和生产设备的升级，通过技术改良攻克部分生产难题，从而减少原材料的损耗和浪费；通过引进先进的生产设备替代人工，从而减少人工成本，最终降低生产成本，形成价格优势，冲抵原材料价格和人力成本上涨的风险。
行业周期性、季节性风险	仿真首饰行业的周期性与宏观经济波动周期大致相同，同时，仿真首饰行业的季节性特征明显，呈现季节性波动。投资者对本公司进行价值判断时，应充分考虑本公司所处行业的季节性波动特征。 应对措施：公司一直以来注重研究国内外仿真首饰市场情况以及不同国家风俗习惯差异情况，有针对性的开发能够迎合消费

	者季节性需求的新颖款式，并通过促销活动有效的营销策略，淡化消费者对周期性和季节性的观念。同时，探索跨界合作，减少因行业属性带来的限制性因素，进行跨行业营销，从而降低或者避免行业周期性、季节性风险。
注册商标被侵权、产品设计被仿制的风险	公司的品牌为公司的核心竞争优势之一，虽然公司已经尽力采取各种方式来保护公司的品牌和注册商标，但公司不能确保将来不会发生公司品牌和注册商标被侵犯的事件。此外仿真首饰行业中的小型企业以及新进入竞争者在研发和创新方面的基础较为薄弱，模仿抄袭成为行业内研发设计的主要手段。公司将加强知识产权保护来维护产品设计的合法权利，但如果公司的产品设计受到仿制，将导致公司的经济利益受到侵害。若注册商标或产品设计被侵权事件发生，会影响公司的品牌形象及消费者对公司产品的消费意愿，从而对公司经营产生不利影响。 应对措施：针对未来因品牌知名度提高而带来的商标被侵权、产品设计被仿制风险，公司将在产品 LOGO 印记、产品外包装方面不断进行改良，使得仿冒者无法进行仿制或者增加仿制成本而自动放弃，同时将公司的原创设计及时进行知识产权保护，对于侵权主体通过多种方式进行制止、打击，使其不敢继续仿制。
市场竞争风险	随着行业发展，仿真首饰行业面临的市场竞争已经不仅仅是价格竞争，而转变为品牌营销、渠道建设、产品设计、定制服务等方面的综合竞争。作为仿真首饰行业的知名品牌之一，公司技术研发、品牌管理、销售渠道、综合服务等方面具备较强的竞争优势和市场影响力。如果市场竞争日益加剧使得公司不能继续维持或提升现有市场地位进而导致公司市场占有率下降，或者市场竞争日趋激烈导致行业平均利润水平持续下降，公司经营业绩可能会受到一定影响。 应对措施：公司将加大对产品的研发设计力度，形成自主的核心技术产品，提高自身的竞争力和核心优势。在市场方面，将加大品牌的广告宣传投入，拓宽营销渠道，保持公司在仿真首饰行业的市场竞争力不断提升，市场占有率不断上升。
公司治理风险	股份公司成立时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过一个完整经营周期的检验，公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐步完善，相关人员需要进一步加强相关规章制度的学习，确保公司治理机制切实有效发挥作用。未来随着公司的发展和经营规模扩大，将对公司治理提出更高的要求。 应对措施：公司将不断完善内部治理机制和治理结构，通过制定相关的规章制度固化公司内部治理，逐渐减少和避免人治的随意性；加强内部员工的培训力度，确保相关人员遵守公司的规章制度，有效发挥公司的治理机制。
中美贸易战市场波动风险	中美贸易战以来，全球经济存在波动性，导致外贸市场存在不确定因素。公司的产品销往全球大多数国家，其中包括美国。受中美贸易战影响，公司产品进入美国或美国管控、制裁的国家或地区会受到一定的影响，市场销售也会受到一定影响，从

	而导致公司对海外市场的开拓面临挑战。 应对措施：公司将通过转口贸易、积极发展当地经销商、增加跨境电商销售渠道等方式，降低中美贸易战对外贸市场造成的影响。
新冠病毒疫情影响风险	因全球新冠病毒疫情影响，导致公司国外订单减少，客国外户采购量下降，从而导致公司销售业绩下降。 应对措施：公司将大力开拓国内市场，增加国内市场占有率，提升公司营业额。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增重大风险系新冠病毒疫情影响风险。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、旭平首饰	指	旭平首饰股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、东海证券	指	东海证券股份有限公司
会计师事务所	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期	指	2020 年度
上期	指	2019 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	旭平首饰股份有限公司章程
珠海旭平	指	珠海旭平投资有限公司
珠海延平	指	珠海延平投资有限公司
珠海银平	指	珠海银平投资有限公司
珠海世平	指	珠海世平投资有限公司
浙江旭平	指	浙江旭平饰品有限公司
旭平科技	指	旭平科技研发中心（广州）有限公司
延边吉平	指	延边吉平首饰有限公司
贺州旭平	指	贺州市旭平首饰有限公司
柳州旭平	指	柳州市旭平首饰有限公司
梅州旭平	指	梅州旭平首饰有限公司
施华洛世奇	指	施华洛世奇（广州）贸易有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	旭平首饰股份有限公司
英文名称及缩写	XUPING JEWELRY CO., LTD.
	XUPING JEWELRY
证券简称	旭平首饰
证券代码	870178
法定代表人	潘旭平

二、 联系方式

董事会秘书	余文勇
联系地址	广州市荔湾区坦尾路 138 号 A 区 2 楼
电话	020-83930699
传真	020-83220389
电子邮箱	xpfw@xuping.com.cn
公司网址	www.xuping.cn
办公地址	广州市荔湾区坦尾路 138 号 A 区 2 楼
邮政编码	510163
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 8 月 26 日
挂牌时间	2016 年 12 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C24 制造业-文教、工美、体育和娱乐用品制造业-工艺美术品制造-珠宝首饰及有关物品制造
主要业务	人造首饰、人造宝石和工艺品的研发、加工及销售
主要产品与服务项目	饰品线上线下销售、直播带货供货及出口贸易
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	115,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	潘旭平、李冬梅
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为潘旭平、李冬梅，一致行动人为潘旭平、李冬梅

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914504005615602512	否
注册地址	广西壮族自治区梧州市龙圩区龙圩镇工业大道60号	否
注册资本	115,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东海证券	
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路 1928 号东海证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东海证券	
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	魏标文	吴志辉
	5 年	5 年
会计师事务所办公地址	浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	243,242,222.13	325,096,594.09	-25.18%
毛利率%	29.22%	29.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,278,806.02	18,333,311.36	-76.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	749,337.59	16,041,273.86	-95.33%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	1.88%	8.49%	-
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)	0.33%	7.43%	-
基本每股收益	0.04	0.16	-75.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	276,377,327.79	256,357,145.72	7.81%
负债总计	47,086,902.77	31,285,463.70	50.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	229,350,488.04	225,071,682.02	1.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.99	1.96	1.53%
资产负债率%(母公司)	7.07%	4.12%	-
资产负债率%(合并)	17.04%	12.20%	-
流动比率	4.15	4.85	-
利息保障倍数	4.71	30.38	-

(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	12,519,727.91	15,341,621.82	-19.24%
应收账款周转率	18.14	22.67	-
存货周转率	1.74	2.50	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.81%	5.32%	-
营业收入增长率%	-25.18%	14.99%	-
净利润增长率%	-76.99%	114.85%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	115,000,000	115,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	124,454.22
计入当期损益的政府补助	4,196,799.33
委托他人投资或管理资产的损益	91,163.90
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	-6,066.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-192,621.55
非经常性损益合计	4,213,729.90
所得税影响数	744,324.49
少数股东权益影响额（税后）	-60,063.02
非经常性损益净额	3,529,468.43

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	4,090,734.86	-4,090,734.86	
合同负债		3,620,119.35	3,620,119.35
其他流动负债		470,615.51	470,615.51

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》,该项会计政策变更采用未来适用法处理。

(十) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

(一) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
贺州杏林医疗器械有限公司	60%	贺州杏林医疗器械有限公司由旭平首饰股份有限公司实际控制人潘旭平和李冬梅夫妇于 2020 年 3 月 12 日设立,贺州杏林医疗器械有限公司与旭平首	2020 年 4 月 12 日	2020 年 4 月 12 日李冬梅与柳州旭平首饰有限公司签订股权转让协议,并于同日修改公司章程。上述事项已获内部权力机构通

		饰股份有限公司最终控制人均 为潘旭平和李冬梅夫妇，因此 合并贺州杏林医疗器械有限公 司属于同一控制下企业合并。		过，后期的资产权属、股 权的变更不存在实质性障 碍，因此合并日为 2020 年 4 月 12 日。
--	--	--	--	--

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至 合并日被合并方 的收入	合并当期期初至 合并日被合并方 的净利润	比较期间被合 并方的收入	比较期间被合并 方的净利润
贺州杏林医疗器 械有限公司		-6,066.00		

2. 合并成本

支付对价为 0.00 元，合并成本为 0.00 元。

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	贺州杏林医疗器械有限公司	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	13,934.00	
负债		
其他应付款	20,000.00	
净资产	-6,066.00	
减：少数股东权益	-2,426.40	
取得的净资产	-3,639.60	

(二) 处置子公司

子公司 名称	股权处置 价款	股权处置 比例(%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点的确定依 据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额
延边吉平首 饰有限公司	4,000,000.00	100.00	转让第 三人	2020-11-30	2020 年 11 月 30 日，股 权受让人支付了全部 股权转让款，因此以 2020 年 11 月 30 日作为 丧失控制权的时点。	59,111.29

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
延边吉平首饰有限公司						

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
旭平科技有限公司	清算子公司	2020 年 12 月 10 日	4,405,201.06	-593,777.96

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司多年来从事人造首饰、人造宝石、工艺品的加工及销售，涵括了产品研发设计、采购、生产、销售四大运营模块。各模块独立运行，保证公司在获取关键资源、订单实现、产品交付各环节高效运营。同时上述四大各模块形成整体、相互配合，形成完整的运营链，构成公司完整商业模式。

公司通过采购环保铜合金、铜材料、人工宝石、施华洛世奇水晶/仿水晶及其他辅助材料等生产制造原材料，进行内部加工或外发加工，并将产成品通过批发和零售的方式对外进行销售。

批发业务主要通过线下直营门店批发，以及国内 1688、阿里巴巴、亚马逊等跨境电商平台线上批发。或者客户通过线上或线下方式选购后，由公司出货报关出口到国外。

零售业务指的是公司在天猫、拼多多、电商直播平台等国内电子商务平台注册网店向终端消费者进行销售，零售业务均提供免费包邮服务，销售的货物全额纳税，并根据电子商务平台规则及消费者个人需要开具销售发票。

公司主要根据市场和消费者的需求，研发、设计并生产符合需求的产品，并提供售后服务。随着国民经济的增长及居民消费水平的提高，时尚饰品的快消品需求也不断得以提高，因此公司的商业模式具有长期稳定性和可持续增长性。

报告期、报告期后至披露前经营模式没有改变。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	42,679,989.53	15.44%	27,449,327.39	10.71%	55.49%
应收票据					
应收账款	11,827,887.20	4.28%	13,639,651.54	5.32%	-13.28%
存货	100,846,634.58	36.49%	96,523,554.92	37.65%	4.48%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	71,547,842.36	25.89%	74,855,521.78	29.20%	-4.42%
在建工程	5,640,708.69	2.04%	2,059,661.09	0.80%	173.87%
无形资产	22,214,188.20	8.04%	22,569,664.80	8.80%	-1.58%
商誉					
短期借款	13,016,095.03				
长期借款	7,011,728.49	2.54%			
应付账款	10,392,837.46	3.76%	11,164,007.36	4.35%	-6.91%
预收账款			4,090,734.86	1.60%	0.00%
合同负债	3,005,226.35	1.09%	-	-	-
一年内到期的非流动负债	8,011,611.15	2.90%	10,075,680.38	3.93%	-20.49%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金大幅增加的原因是由于报告期内受到新冠病毒疫情的影响，报告期内公司大幅增加了银行短期借款和长期借款，期末短期借款和长期借款的余额较大。
- 2、在建工程大幅增加的原因是报告期内浙江旭平新租厂房开始进行大规模装修，同时贺州旭平报告期内增加了研磨厂间、展厅、饭堂的建设，导致在建工程大幅增加。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	243,242,222.13	-	325,096,594.09	-	-25.18%
营业成本	172,165,613.35	70.78%	228,446,228.02	70.27%	-24.64%
毛利率	29.22%	-	29.73%	-	-
销售费用	33,168,788.94	13.64%	33,958,725.93	10.45%	-2.33%
管理费用	19,252,694.74	7.92%	21,481,140.87	6.61%	-10.37%
研发费用	15,631,234.80	6.43%	20,252,411.78	6.23%	-22.82%
财务费用	1,414,664.27	0.58%	654,779.25	0.20%	116.05%
信用减值损失	145,569.70	0.06%	-2,045,963.72	-0.63%	-107.11%
资产减值损失	24,055.60	0.01%	-54,061.56	-0.02%	-144.50%
其他收益	4,196,820.00	1.73%	2,838,249.46	0.87%	47.87%
投资收益	32,052.61	0.01%	72,729.83	0.02%	-55.93%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%

资产处置收益	202,630.87	0.08%	29,552.55	0.01%	585.66%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	4,596,085.57	1.89%	18,746,997.33	5.77%	-75.48%
营业外收入	24,574.20	0.01%	4,369.12	0.00%	462.45%
营业外支出	236,281.78	0.10%	237,467.74	0.07%	-0.50%
净利润	4,218,743.00	1.73%	18,333,311.36	5.64%	-76.99%

项目重大变动原因:

1. 财务费用大幅增长的原因是报告期内大幅增加了银行借款，导致利息费用大幅增加。
2. 信用减值损失大幅减少的主要原因是上期对一笔 200 万的预付账款全额计提了坏账准备，本期无此计提。
3. 资产减值损失大幅减少的原因是本期冲回了部分存货跌价准备。
4. 其他收益大幅增加的主要原因是由于受疫情影响，本期增加了政府给予的以工代训职业培训补贴、吸纳建档立卡贫困人员就业补贴、新增岗社保补贴、复工用电补贴、人力资源培训课补贴、失业险返还补贴、失业稳岗补贴等政府补贴。
5. 投资收益减少较大幅度的原因是本期处置长期股权投资产生的投资收益为负收益。
6. 资产处置收益大幅增加的原因是本期旭平科技对固定资产的处理收益大幅增加所致。
7. 营业外收入增幅较大的原因是本期收到了快递公司的赔偿及保险公司赔偿所致，上期无此类收入。
8. 营业利润、净利润大幅减少的主要原因是本期因受全球新冠疫情影响，本期营业收入下降较大，但各项费用并没有同比下降，导致营业利润、净利润大幅减少。

(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	241,090,824.71	323,460,093.19	-25.47%
其他业务收入	2,151,397.42	1,636,500.90	31.46%
主营业务成本	171,380,204.00	228,225,274.85	-24.91%
其他业务成本	785,409.35	220,953.17	255.46%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
饰品	241,090,824.71	171,380,204.00	28.91%	-25.47%	-24.91%	-0.53%
其他业务收入	2,151,397.42	785,409.35	63.49%	31.46%	255.46%	-23.01%

按区域分类分析:

√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	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	-------	-------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	年同期增减%
境内	166,531,081.71	109,961,302.39	33.97%	-21.73%	-19.69%	-1.68%
境外	76,711,140.42	62,204,310.96	18.91%	-31.70%	-32.45%	0.89%

收入构成变动的原因:

因受全球新冠疫情影响,特别是由于国外疫情较为严重,导致本期境外出口收入下降幅度较大。

(3) 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	广州一达通企业服务有限公司	23,412,507.30	9.63%	否
2	印尼 TOKO BINTANG BARU	19,691,947.95	8.10%	否
3	波兰 DTECH POLSKA SP.Z O.O.	8,371,213.89	3.44%	否
4	深圳市一达通供应链服务有限公司	8,198,888.01	3.37%	否
5	奥兰 ALI-ABU SERAZHE INTERNATIONAL TRADING CO LIMITED	7,070,494.73	2.91%	否
合计		66,745,051.88	27.45%	-

(4) 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	广西华盛集团有限责任公司	37,315,936.27	32.20%	否
2	深圳富骏材料科技有限公司	35,245,619.46	30.41%	否
3	云南金马集团金辉实业有限责任公司	5,149,802.26	4.44%	否
4	宁波铭洋锦程贸易有限公司	5,049,264.63	4.36%	否
5	烟台招金励福贵金属股份有限公司	4,440,707.96	3.83%	否
合计		87,201,330.58	75.24%	-

3、 现金流量状况

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	12,519,727.91	15,341,621.82	-19.24%
投资活动产生的现金流量净额	-13,883,447.08	-7,122,908.66	-93.23%
筹资活动产生的现金流量净额	16,778,341.50	-4,422,085.26	479.42%

现金流量分析:

1. 投资活动产生的现金流量净额大幅下降的主要原因是本期购建固定资产所支付的现金较上期大幅增加。
2. 筹资活动产生的现金流量净额大幅增加的原因是本期增加的银行借款大幅增加。

(三) 投资状况分析

1、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	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东旭平首饰有限公司	控股子公司	人造首饰销售	51,797,653.89	23,343,332.97	151,787,651.34	-2,576,901.19
柳州市旭平首饰有限公司	控股子公司	人造首饰、工艺品的研发、生产和销售	98,782,460.54	79,277,545.57	103,107,197.23	3,093,018.12
贺州市旭平首饰有限公司	控股子公司	人造首饰、人造宝石的生产和销售	92,448,840.01	67,996,084.20	73,847,341.06	640,141.77
浙江旭平饰品有限公司	控股子公司	人造首饰销售	33,838,986.19	12,574,190.55	59,223,274.26	-65,104.63
贺州杏林医疗器械有限公司	控股子公司	医疗用品生产销售	1,495,512.31	1,495,512.31	970,297.03	-150,157.56

主要控股参股公司情况说明

报告期末，公司旗下纳入合并报表范围共有 5 家子公司，本期注销了一家全资子公司旭平科技研发中心（广州）有限公司，处置了一家全资子公司延边吉平首饰有限公司；

1、公司旗下全资子公司广东旭平首饰有限公司总资产 51,797,653.89 元，营业收入 151,787,651.34 元，净利润-2,576,901.19 元；广东旭平于 2012 年 7 月 9 日取得工商营业执照，2017 年增资后的注册资本 2500 万元，实收资本 2500 万元。注册地址为广州市荔湾区流花路 9 号华南（国际）小商品城（西郊大厦）B 座首层 B1069-B1069B，法定代表人为毛继秀，经营范围为：贵金属及其制品批发（不含许可类商品）；金属制品批发；钻石饰品批发；钻石首饰零售；贵金属及其制品零售（不含许可类商品）；通用机械设备销售；货物进出口（专营专控商品除外）。

2、公司旗下全资子公司柳州市旭平首饰有限公司总资产 98,782,460.54 元，营业收入 103,107,197.23 元，净利润 3,093,018.12 元；柳州旭平于 2012 年 3 月 12 日取得工商营业执照，2018 年增资后的注册资本 5,000 万元，实收资本 5,000 万元，注册地址为鹿寨县鹿寨镇中心工业园区，法定代表人为李冬梅，经营范围为：首饰、工艺品加工、销售。

3、公司旗下全资子公司贺州市旭平首饰有限公司总资产 92,448,840.01 元，营业收入 73,847,341.06 元，净利润 640,141.77 元；贺州旭平于 2012 年 12 月 10 日取得工商营业执照，增资后的注册资本 5,500 万元，实收资本 5,500 万元，注册地址为钟山县县城龟石北路东侧 A 地块，法定代表人为潘旭平，经营范围为：人造首饰、人造宝石、工艺品的研发、生产和销售，及与本企业生产相关的设备、工具、器具的研发、生产和销售。

4、公司旗下全资子公司浙江旭平饰品有限公司总资产 33,838,986.19 元，营业收入 59,223,274.26 元，净利润-65,104.63 元；浙江旭平于 2016 年 5 月 24 日取得工商营业执照，注册资本 1000 万元，实收资本 1000 万元，注册地址为浙江省义乌国际商贸城一区东扩市场 102561 号商位，法定代表人为蔡洪霞，经营范围为：实物现场批发、网上销售：饰品及饰品配件、工艺品；货物进出口、技术进出口。

5、公司旗下全资子公司柳州市旭平首饰有限公司控股子公司贺州杏林医疗器械有限公司总资产 1,495,512.31 元，营业收入 970,297.03 元，净利润为-150,157.56 元；贺州杏林医疗器械有限公司于 2020 年 3 月 12 日取得工商营业执照，注册地址为钟山县县城龟石北路东侧 A 地块，法定代表人为潘旭平，经营范围为：研发、生产、销售：第二类、第三类医疗器械、劳保用品、卫生用品、无纺布、机械设备，及产品的进、出口业务。

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、持续经营评价

公司产品研发团队不断壮大，及生产、销售规模的进一步扩大，公司的核心竞争力进一步得到提升。公司将产学研结合，并推动产业升级，进一步继续进行深度的客户开发和技术研发。同时，随着公司与世界著名品牌施华洛世奇公司战略合作的不断推进和深化，公司的品牌知名度和影响力不断得到提升，并逐步向世界著名品牌靠拢，对公司的持续经营起着较大的作用。

报告期内，受疫情影响，公司销售业务虽然受到较大冲击，公司及时转变营销策略，从外销为主转为出口转内销，大力发展国内销售渠道，扩大内销销售渠道，大大提高了国内市场的销售占比和营业收入。虽然因受疫情因素公司各项业务受到较大影响，但各项资产、人员、财务等完全独立，因此，公司仍保持良好的公司独立性和自主经营的能力。公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。公司主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、业务骨干队伍稳定。公司和全体员工没有发生违法、违规行为。因此，公司持续经营情况良好，报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项，公司也不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 公司发生的对外担保事项

公司及其控股子公司是否存在未经内部审议程序而实施的担保事项

☐是 ☒否

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			
贺州旭平	否	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2020年3月30日	2023年3月29日	保证	连带	已事后补充履行
贺州旭平	否	3,000,000	3,000,000	3,000,000	2020年4月21日	2023年3月29日	保证	连带	已事后补充履行
柳州旭平	否	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2020年3月26日	2022年2月25日	保证	连带	已事后补充履行
浙江旭平	否	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2020年4月26日	2022年4月25日	保证	连带	已事后补充履行
总计	-	28,000,000	28,000,000	28,000,000	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	28,000,000	28,000,000
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

上述对外担保已经过公司第二届董事会第十一次会议审议通过并且对外披露。

（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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司实际控制人李冬梅持有贺州杏林医疗器械有限公司 60%的股权，后李冬梅将持有的 60%股权对应认缴出资人民币 300 万元以 0 元的价格转让给公司全资子公司柳州市旭平首饰有限公司（以下简称“柳州旭平”），柳州旭平受让上述股权后，占有贺州杏林医疗器械有限公司 60%的股权，自然人股东潘旭平占有 40%的股权。因子公司梅州旭平以 0 元受让股权，故对外投资审议和交易金额为 0 元。

该关联交易不会对公司生产经营产生影响。

(五) 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	2016 年 12 月 9 日	-	挂牌	其他承诺（损失补偿）	其他（损失补偿）	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司所购买的八套商品房（位于梧州市苍梧县工业园区竹制品厂以南高速公路以北诚业泰和嘉园 2 栋 201 房—204 房，1101 房—1104 房），因建设工程承包纠纷被第三人追索，未取得房产证。但已办理商品房买卖合同网签及预售登记手续，并已支付全额房款，不影响公司对其权属享有完整、不受追诉的所有权，亦不影响公司对该等房产的实际使用。公司实际控制人潘旭平、李冬梅已就该八套商品房出具专项承诺，该等房产因任何原因遭第三人追索所产生的损失，将由实际控制人潘旭平、李冬梅以其自有资金向公司补足，以确保公司不受损失。

该等房产，目前仍未取得房产证，也不存在第三人追索。公司实际控制人潘旭平、李冬梅将继续履行承诺。

2、公司的子公司广东旭平及浙江旭平所租赁的四处房产，出租方尚未取得房产证，实际控制人潘旭平、李冬梅已就上述未取得房产证的四处租赁房屋出具专项承诺，承诺因该等租赁房屋被强拆、要求强制搬迁所造成的损失将由实际控制人以自有资金承担，确保公司不受损失，且公司日常生产、经营不受影响；因公司及子公司承租房屋的相关租赁合同未办理租赁备案导致被相关行政管理部门处罚的，因此导致的损失亦由实际控制人以自有资金承担。

上述四处房产业主方尚未取得房产证，但均在相关政府部门做了租赁备案，公司实际控制人潘旭平、

李冬梅未违反承诺，且将继续履行承诺。

3、公司实际控制人潘旭平和李冬梅就社会保险费的缴纳出具了承诺函，公司并未为公司及子公司全部员工足额缴纳社会保险费用。如有关行政主管部门认定公司及子公司存在需要补缴员工社会保险费用和住房公积金的情况，要求其补缴相关社会保险费用和住房公积金，并处以罚款的，本人将全额承担该等费用及罚款，并保证今后不就此向公司或其子公司进行追偿。

公司实际控制人潘旭平、李冬梅未违反承诺，且将继续履行承诺。

4、为避免同业竞争，公司控股股东和实际控制人潘旭平和李冬梅夫妇，已经出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺其在作为公司股东期间，不在中国境内外以任何形式直接或间接从事与公司主营业务或者主营产品相竞争或者构成竞争威胁的业务活动，包括不在中国境内外投资、收购、兼并与公司主营业务或者主要产品相同或者相似的公司、企业或者其他经济组织；且不在与公司存在同业竞争关系的公司、企业或其他经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

公司实际控制人潘旭平、李冬梅未违反承诺，且将继续履行承诺。

5、公司全体董事、监事以及高级管理人员作出了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺不以任何方式直接或间接从事与公司相竞争的业务，不会直接或间接投资、收购竞争企业，也不会在该等竞争企业中任职。同时向本公司就避免和规范关联交易作出了如下承诺：将尽可能减少和规范能够控制或影响的关联方与旭平首饰之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将严格遵循等价、有偿、公平交易的原则，在交易中不要求旭平首饰提供比任何第三方更加优惠的条件，并无条件配合旭平首饰依据其《公司章程》、《关联交易管理制度》等规定履行合法审批、签订协议或合同及办理信息披露事宜，保证不通过关联交易损害旭平首饰及其他股东的合法权益。

公司全体董事、监事以及高级管理人员未违反承诺，且将继续履行承诺。

(六) 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
房屋建筑	固定资产	抵押	16,294,934.17	5.90%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	23,263,107.50	8.42%	抵押借款
总计	-	-	39,558,041.67	14.32%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

目前涉及到的银行贷款的还款按约定正常履行，无违约情形发生，抵押对于公司无重大不利影响。

第五节 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	70,000,000	60.87%	0	70,000,000	60.87%
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,000	13.04%	0	15,000,000	13.04%
	董事、监事、高管	0	-	0	0	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	45,000,000	39.13%	0	45,000,000	39.13%
	其中：控股股东、实际控制人	45,000,000	39.13%	0	45,000,000	39.13%
	董事、监事、高管	0	-	0	0	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		115,000,000	-	0	115,000,000	-
普通股股东人数		6				

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	珠海旭平投资有限公司	40,000,000		40,000,000	34.78%	0	40,000,000	0	0

2	潘旭平	30,600,000		30,600,000	26.61%	22,950,000	7,650,000	0	0
3	李冬梅	29,400,000		29,400,000	25.57%	22,050,000	7,350,000	0	0
4	珠海延平投资有限公司	10,000,000		10,000,000	8.70%	0	10,000,000	0	0
5	珠海银平投资有限公司	2,500,000		2,500,000	2.17%	0	2,500,000	0	0
6	珠海世平投资有限公司	2,500,000		2,500,000	2.17%	0	2,500,000	0	0
合计		115,000,000	0	115,000,000	100%	45,000,000	70,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

潘旭平与李冬梅为夫妻，是珠海旭平、珠海延平、珠海银平、珠海世平四家公司的股东。两人合计各持有以上四家投资公司100%的财产份额。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

自然人股东潘旭平、李冬梅为夫妻关系，二人直接持有公司合计 52.18%股份，并通过珠海旭平、珠海延平、珠海银平、珠海世平等四家企业法人股东间接持有公司 47.82%股份，合计持有公司 100%股份。公司控股股东和实际控制人为潘旭平和李冬梅夫妇。

报告期内，公司的控股股东和实际控制人未发生变化。

潘旭平，男，1971 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。现担任广西壮族自治区贺州市钟山县政协委员、广西梧州市宝石商会会长、广州市荔湾区工商联执委会委员、广州市荔湾区工商联桥中街道分会副会长等社会职务。1991 年 5 月-1993 年 12 月任番禺县莲花山珠宝城首饰有限公司车间主任；1994 年 1 月-1998 年 12 月任番禺县番华珠宝首饰有限公司厂长；1999 年 1 月-2005 年 12 月任广州市旭平珠宝首饰有限公司（已注销）总经理；2005 年 12 月-2008 年 2 月任广州市潘旭平首饰有限公司（已注销）总经理；2008 年 10 月-2010 年 8 月任广州市许平首饰有限公司（已注销）总经理；2010 年 8 月-2016 年 6 月任旭平有限执行董事兼总经理；2016 年 6 月起任旭平首饰董事长兼总经理。

李冬梅，女，1970 年出生，中国国籍，无境外居留权。1989 年 8 月-1996 年 5 月任番禺县番华珠宝首饰有限公司生产员；1996 年 6 月-2001 年 12 月任广州市番禺珠宝厂商会珠宝首饰加工技术培训班校长；2002 年 1 月-2005 年 12 月任广州市旭平珠宝首饰有限公司副总经理；2005 年 12 月-2008 年 2 月任广州市潘旭平首饰有限公司副总经理；2008 年 3 月-2010 年 8 月任柳州市明珠工艺品有限责任公司总经理；2010 年 8 月-2016 年 6 月任旭平有限监事；2016 年 6 月起任旭平首饰董事。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押担保	桂林银行	银行	5,000,000	2020年3月30日	2021年3月30日	4.43%
2	抵押担保	桂林银行	银行	3,000,000	2020年3月30日	2021年4月20日	4.35%
3	质押担保	浙江义乌农商银行	银行	10,000,000	2020年4月26日	2020年12月3日	按合同约定
4	抵押担保	柳州银行	银行	2,000,000	2020年3月26日	2022年3月25日	4.55%
5	抵押担保	中国邮政储蓄银行	银行	5,000,000	2020年6月23日	2021年6月22日	按合同约定
6	抵押担保	中国邮政储蓄银行	银行	5,000,000	2020年7月29日	2023年6月22日	按合同约定
7	抵押担保	柳州银行股份有限公司鹿寨支行	银行	8,000,000	2018年12月25日	2021年3月20日	4.75%
合计	-	-	-	38,000,000	-	-	-

九、 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

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
潘旭平	董事长、总经理	男	1971 年 11 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
李冬梅	董事	女	1970 年 12 月	2019 年 6 月 27 日	2022 年 6 月 26 日
胡美丽	董事	女	1964 年 2 月	2019 年 6 月 27 日	2022 年 6 月 26 日
杨苏伟	董事、副总经理	男	1979 年 2 月	2019 年 6 月 27 日	2022 年 6 月 26 日
邓玉媚	董事	女	1980 年 6 月	2019 年 6 月 27 日	2022 年 6 月 26 日
梁亦洋	监事会主席	男	1958 年 11 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
陈朋	监事	男	1987 年 1 月	2020 年 7 月 28 日	2022 年 6 月 26 日
毛继秀	职工监事	女	1978 年 3 月	2019 年 6 月 10 日	2022 年 6 月 26 日
蔡洪霞	副总经理	女	1981 年 8 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
郑东海	财务负责人	男	1974 年 12 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
余文勇	董事会秘书	男	1987 年 9 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长潘旭平先生与董事李冬梅女士为夫妻关系,除此之外其他人之间不存在关联关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
潘旭平	董事长、总经理	30,600,000		30,600,000	26.61%	0	0
李冬梅	董事	29,400,000		29,400,000	25.57%	0	0
合计	-	60,000,000	-	60,000,000	52.18%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王素华	监事	离任	无	辞职
陈朋	无	新任	监事	新任

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

陈朋，男，1987年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，中共党员。2009年2月至2012年7月任广州市许平首饰有限公司销售副主管；2012年7月至今任广东旭销售主管；2020年7月起任旭平首饰监事。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	91	8	0	99
生产人员	924	0	340	584
销售人员	151	0	2	149
技术人员	81	3	0	84
财务人员	17	0	4	13
员工总计	1,264	11	346	929

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	8
本科	21	20
专科	81	77
专科以下	1,154	824
员工总计	1,264	929

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

公司无需要负担的离退休人员。

公司按照规定给予员工薪酬和必备的员工培训。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2021 年 3 月 19 日收到董事兼副总经理杨苏伟先生递交的辞职报告。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司根据相关法律法规的修订内容，对《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等公司制度进行同步修订，同时依照制定的《关联交易决策制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《财务会计管理制度》、《总经理工作细则》等内部控制制度执行和治理公司。

在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了股东大会、董事会、监事会的现代企业治理制度，与治理机制相配套，公司还制定了《公司章程》、“三会”议事规则、对外投资、对外担保、关联交易等管理制度，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求。

通过对上述制度的实施，畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项均严格按照有关法律、法规及《公司章程》等要求召开三会进行审议，其中原来母公司给全资子公司做担保未明确一定需要经过董事会审议，根据最新信息披露规则，报告期内由于受到疫情严重影响，公司下属全资子公司急需银行贷款资金，急需第一时间获得资金，因此疏忽了没有进一步确认是否需要进行过会审议和披露，造成了疏忽，公司已组织相关人员及管理层进行了学习，并补充进行了审议和补充披露。公司保证做到真实、准确、完整、及时，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司根据相关法律法规，对《公司章程》进行了修订。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	11	1、第二届董事会第四次会议，审议通过关于预计 2020 年度银行授信的议案； 2、第二届董事会第五次会议，审议通过关于 2019 年年度报告延期披露的议案； 3、第二届董事会第六次会议，审议通过关于修改《公司章程》等公司制度； 4、第二届董事会第七次会议，审议通过关于 2019 年年度报告相关议案； 5、第二届董事会第八次会议，审议通过关于增加申请银行授信、出售子公司吉平首饰股份的议案； 6、第二届董事会第九次会议，审议通过关于注销旭平科技的议案； 7、第二届董事会第十次会议，审议通过关于公司 2020 年半年度报告有关议案； 8、第二届董事会第十一次会议，审议通过关于补充确认对外担保暨关联交易公告的议案； 9、第二届董事会第十二次会议，审议通过关于对子公司贺州旭平增资 1500 万元的议案； 10、第二届董事会第十三次会议，审议通过关于公司使用闲置资金购买理财产品的议案； 11、第二届董事会第十四次会议，审议通过关于子公司浙江旭平申请银行授信的议案。
监事会	4	1、第二届监事会第三次会议，审议通过关于修订监事会制度的议案； 2、第二届监事会第四次会议，审议通过关于公司 2019 年年度报告的有关议案； 3、第二届监事会第五次会议，审议通过关于公司 2020 年半年度报告的有关议案； 4、第二届监事会第六次会议，审议通过关于选举陈朋为监事会监事的议案。
股东大会	3	1、2020 年第一次临时股东大会，审议通过关于修改公司章程等制度的议案； 2、2019 年年度股东大会，审议通过公司 2019 年年度报告的有关议案；

		3、2020年第二次临时股东大会，审议通过选举陈朋为监事会监事的议案。
--	--	-------------------------------------

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

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。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

（一）业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与控股股东、实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

（二）资产完整情况

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。公司变更设立后，已办理相关资产的变更登记手续，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

（三）机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

（四）人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

（五）财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司结合发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计制度》和《企业会计准则》的规定，进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作；确保投资者能及时、准确了解公司盈利和运营情况。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。
公司已建立年度报告差错责任追究制度。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	天健审（2021）7-380 号				
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼				
审计报告日期	2021 年 4 月 26 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>魏标文</td><td>吴志辉</td></tr> <tr> <td>5 年</td><td>5 年</td></tr> </table>	魏标文	吴志辉	5 年	5 年
魏标文	吴志辉				
5 年	5 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	5 年				
会计师事务所审计报酬	27 万元				

审 计 报 告

天健审（2021）7-380 号

旭平首饰股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了旭平首饰股份有限公司（以下简称旭平首饰公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了旭平首饰公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2020 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职业道德守则，我们独立于旭平首饰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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

旭平首饰公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估旭平首饰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

旭平首饰公司治理层（以下简称治理层）负责监督旭平首饰公司的财务报告过程。

五、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：

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对旭平首饰公司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旭平首饰公司不能持续经营。

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

(六) 就旭平首饰公司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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：魏标文

中国·杭州

中国注册会计师：吴志辉

二〇二一年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	42,679,989.53	27,449,327.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	11,827,887.20	13,639,651.54
应收款项融资			
预付款项	3	4,296,026.46	4,167,917.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	3,683,729.79	4,912,348.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	100,846,634.58	96,523,554.92
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	6	2,071,041.04	4,304,371.50
流动资产合计		165,405,308.60	150,997,171.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	7	71,547,842.36	74,855,521.78
在建工程	8	5,640,708.69	2,059,661.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	9	22,214,188.20	22,569,664.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	10	6,580,839.98	1,240,488.74
递延所得税资产	11	4,590,439.96	4,634,637.95
其他非流动资产	12	398,000.00	
非流动资产合计		110,972,019.19	105,359,974.36
资产总计		276,377,327.79	256,357,145.72
流动负债：			
短期借款	13	13,016,095.03	
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	14	10,392,837.46	11,164,007.36
预收款项			4,090,734.86
合同负债	15	3,005,226.35	
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	16	3,788,948.05	4,210,110.09
应交税费	17	1,113,460.23	1,333,216.82
其他应付款	18	129,896.04	261,714.19
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	19	8,011,611.15	10,075,680.38
其他流动负债	20	390,679.44	
流动负债合计		39,848,753.75	31,135,463.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	21	7,011,728.49	
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	22	200,000.00	150,000.00
递延所得税负债	11	26,420.53	
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,238,149.02	150,000.00
负债合计		47,086,902.77	31,285,463.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	23	115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24	62,228,640.36	62,228,640.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25	2,850,887.88	2,643,113.59
一般风险准备			
未分配利润	26	49,270,959.80	45,199,928.07
归属于母公司所有者权益合计		229,350,488.04	225,071,682.02
少数股东权益		-60,063.02	
所有者权益合计		229,290,425.02	225,071,682.02
负债和所有者权益总计		276,377,327.79	256,357,145.72

法定代表人：潘旭平

主管会计工作负责人：郑东海

会计机构负责人：郑东海

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		9,255,646.50	4,341,848.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	18,122,652.17	20,871,348.28
应收款项融资			
预付款项		624,882.15	397,595.85
其他应收款	2	16,980,289.00	20,359,317.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,571,306.71	11,508,316.74
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		52,050.20	1,214,783.08
流动资产合计		58,606,826.73	58,693,209.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		153,381,315.41	145,381,315.41
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		6,712,722.50	5,845,096.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		534,560.52	398,334.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		307,412.42	308,743.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		160,936,010.85	151,933,488.74
资产总计		219,542,837.58	210,626,698.07
流动负债：			
短期借款		5,004,361.68	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,137,773.78	2,637,758.21
预收款项			990,392.15
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		479,019.10	349,314.75
应交税费		727,231.82	603,498.53
其他应付款		97,395.00	2,031,119.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		52,937.29	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			2,064,069.23
其他流动负债		6,881.85	
流动负债合计		10,505,600.52	8,676,151.87

非流动负债：			
长期借款		5,008,947.96	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,008,947.96	
负债合计		15,514,548.48	8,676,151.87
所有者权益：			
股本		115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		61,547,034.70	61,547,034.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,850,887.88	2,643,113.59
一般风险准备			
未分配利润		24,630,366.52	22,760,397.91
所有者权益合计		204,028,289.10	201,950,546.20
负债和所有者权益合计		219,542,837.58	210,626,698.07

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入	1	243,242,222.13	325,096,594.09
其中：营业收入		243,242,222.13	325,096,594.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		243,247,265.34	307,190,103.32
其中：营业成本	1	172,165,613.35	228,446,228.02

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	2	1,614,269.24	2,396,817.47
销售费用	3	33,168,788.94	33,958,725.93
管理费用	4	19,252,694.74	21,481,140.87
研发费用	5	15,631,234.80	20,252,411.78
财务费用	6	1,414,664.27	654,779.25
其中：利息费用		1,181,626.12	630,110.45
利息收入		154,706.72	87,777.31
加：其他收益	7	4,196,820.00	2,838,249.46
投资收益（损失以“-”号填列）	8	32,052.61	72,729.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	145,569.70	-2,045,963.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	24,055.60	-54,061.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	202,630.87	29,552.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,596,085.57	18,746,997.33
加：营业外收入	12	24,574.20	4,369.12
减：营业外支出	13	236,281.78	237,467.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,384,377.99	18,513,898.71
减：所得税费用	14	165,634.99	180,587.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,218,743.00	18,333,311.36
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）		4,514,694.99	18,333,311.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-295,951.99	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-60,063.02	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,278,806.02	18,333,311.36
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,218,743.00	18,333,311.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,278,806.02	18,333,311.36
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-60,063.02	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	0.16

法定代表人：潘旭平

主管会计工作负责人：郑东海

会计机构负责人：郑东海

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	1	94,131,840.17	130,282,950.87
减：营业成本	1	75,488,737.31	107,230,968.21
税金及附加		232,727.75	587,768.59
销售费用		6,627,846.45	2,944,626.84
管理费用		3,139,932.06	3,975,221.69
研发费用	2	5,859,257.17	7,378,182.75
财务费用		223,882.05	233,480.28
其中：利息费用		233,016.34	244,822.67
利息收入		22,343.95	15,644.1
加：其他收益		130,689.65	1,040,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-516,184.15	68,888.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,871.34	-1,978,997.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-502.66	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,182,331.56	7,062,593.46
加：营业外收入		4,201.20	1,227.61
减：营业外支出		1,270.64	23,277.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,185,262.12	7,040,543.95
减：所得税费用		107,519.22	235,479.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,077,742.90	6,805,064.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,077,742.90	6,805,064.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,077,742.90	6,805,064.05
七、每股收益：			
（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	2020 年	2019 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		266,701,991.66	351,444,189.90
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		9,282,994.97	7,987,312.17
收到其他与经营活动有关的现金	1	4,729,487.50	3,098,952.70
经营活动现金流入小计		280,714,474.13	362,530,454.77
购买商品、接受劳务支付的现金		173,903,214.62	239,911,485.91
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		54,798,753.74	48,548,091.43
支付的各项税费		10,192,386.43	14,557,826.58
支付其他与经营活动有关的现金	2	29,300,391.43	44,171,429.03
经营活动现金流出小计		268,194,746.22	347,188,832.95
经营活动产生的现金流量净额		12,519,727.91	15,341,621.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,300,000.00	37,904,055.38
取得投资收益收到的现金		91,163.90	58,708.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,080,211.79	1,206,896.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,541,465.62	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,012,841.31	39,169,660.19

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,596,288.39	11,992,568.85
投资支付的现金		1,300,000.00	34,300,000.00
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			
投资活动现金流出小计		19,896,288.39	46,292,568.85
投资活动产生的现金流量净额		-13,883,447.08	-7,122,908.66
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		30,000,000.00	
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		30,000,000.00	
偿还债务支付的现金		12,039,026.24	3,804,008.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,182,632.26	618,077.26
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		13,221,658.50	4,422,085.26
筹资活动产生的现金流量净额		16,778,341.50	-4,422,085.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-183,960.19	95,655.23
五、现金及现金等价物净增加额		15,230,662.14	3,892,283.13
加：期初现金及现金等价物余额		27,449,327.39	23,557,044.26
六、期末现金及现金等价物余额		42,679,989.53	27,449,327.39

法定代表人：潘旭平

主管会计工作负责人：郑东海

会计机构负责人：郑东海

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		108,447,856.40	139,305,210.16
收到的税费返还		1,176,470.21	1,834,585.23
收到其他与经营活动有关的现金		292,833.04	1,056,871.71
经营活动现金流入小计		109,917,159.65	142,196,667.10
购买商品、接受劳务支付的现金		86,933,015.76	111,583,022.13

支付给职工以及为职工支付的现金		4,386,092.73	4,003,899.73
支付的各项税费		1,760,768.71	5,349,056.88
支付其他与经营活动有关的现金		10,628,665.32	13,567,091.85
经营活动现金流出小计		103,708,542.52	134,503,070.59
经营活动产生的现金流量净额		6,208,617.13	7,693,596.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,706,222.04	27,900,000.00
取得投资收益收到的现金		77,593.81	68,888.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,070.59	
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		6,989,849.07	
投资活动现金流入小计		16,776,735.51	27,968,888.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,474,045.01	582,606.88
投资支付的现金		18,300,000.00	28,800,000.00
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		4,000,000.00	
投资活动现金流出小计		25,774,045.01	29,382,606.88
投资活动产生的现金流量净额		-8,997,309.50	-1,413,718.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
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		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		2,064,069.23	3,804,008.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		223,295.37	241,234.00
支付其他与筹资活动有关的现金			2,100,000.00
筹资活动现金流出小计		2,287,364.60	6,145,242.00
筹资活动产生的现金流量净额		7,712,635.40	-6,145,242.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,144.86	
五、现金及现金等价物净增加额		4,913,798.17	134,635.99
加：期初现金及现金等价物余额		4,341,848.33	4,207,212.34
六、期末现金及现金等价物余额		9,255,646.50	4,341,848.33

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 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	115,000,000.00				62,228,640.36				2,643,113.59		45,199,928.07		225,071,682.02
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	115,000,000.00				62,228,640.36				2,643,113.59		45,199,928.07		225,071,682.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									207,774.29		4,071,031.73	-60,063.02	4,218,743.00
（一）综合收益总额											4,278,806.02	-60,063.02	4,218,743.00
（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								207,774.29		-207,774.29			
1. 提取盈余公积								207,774.29		-207,774.29			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	115,000,000.00				62,228,640.36			2,850,887.88		49,270,959.80	-60,063.02		229,290,425.02

项目	2019 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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								所有者权益合计
一、上年期末余额	115,000,000.00				62,228,640.36				1,962,607.19		27,547,123.11	206,738,370.66
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	115,000,000.00				62,228,640.36				1,962,607.19		27,547,123.11	206,738,370.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									680,506.40		17,652,804.96	18,333,311.36
（一）综合收益总额											18,333,311.36	18,333,311.36
（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									680,506.40		-680,506.40		
1. 提取盈余公积									680,506.40		-680,506.40		
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													
四、本年期末余额	115,000,000.00				62,228,640.36				2,643,113.59		45,199,928.07		225,071,682.02

法定代表人：潘旭平

主管会计工作负责人：郑东海

会计机构负责人：郑东海

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 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	115,000,000.00				61,547,034.70				2,643,113.59		22,760,397.91	201,950,546.20
加：会计政策变更									0.00		0.00	0.00
前期差错更正									0.00		0.00	0.00
其他									0.00		0.00	0.00
二、本年期初余额	115,000,000.00				61,547,034.70				2,643,113.59		22,760,397.91	201,950,546.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									207,774.29		1,869,968.61	2,077,742.90
（一）综合收益总额									0.00		2,077,742.90	2,077,742.90
（二）所有者投入和减少资本									0.00		0.00	0.00
1．股东投入的普通股									0.00		0.00	0.00
2．其他权益工具持有者投入资本									0.00		0.00	0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额									0.00		0.00	0.00
4．其他									0.00		0.00	0.00
（三）利润分配									207,774.29		-207,774.29	0.00
1．提取盈余公积									207,774.29		-207,774.29	0.00

2. 提取一般风险准备									0.00		0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配									0.00		0.00	0.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转									0.00		0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）									0.00		0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）									0.00		0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损									0.00		0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									0.00		0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益									0.00		0.00	0.00
6. 其他									0.00		0.00	0.00
（五）专项储备									0.00		0.00	0.00
1. 本期提取									0.00		0.00	0.00
2. 本期使用									0.00		0.00	0.00
（六）其他									0.00		0.00	0.00
四、本年期末余额	115,000,000.00				61,547,034.70				2,850,887.88		24,630,366.52	204,028,289.10

项目	2019 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		存 股	综 合 收 益	储 备		险 准 备		
一、上年期末余额	115,000,000.00				61,547,034.70				1,962,607.19		16,635,840.26	195,145,482.15
加：会计政策变更									0.00		0.00	0.00
前期差错更正									0.00		0.00	0.00
其他									0.00		0.00	0.00
二、本年期初余额	115,000,000.00				61,547,034.70				1,962,607.19		16,635,840.26	195,145,482.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									680,506.40		6,124,557.65	6,805,064.05
（一）综合收益总额									0.00		6,805,064.05	6,805,064.05
（二）所有者投入和减少资本									0.00		0.00	0.00
1．股东投入的普通股									0.00		0.00	0.00
2．其他权益工具持有者投入资本									0.00		0.00	0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额									0.00		0.00	0.00
4．其他									0.00		0.00	0.00
（三）利润分配									680,506.40		-680,506.40	0.00
1．提取盈余公积									680,506.40		-680,506.40	0.00
2．提取一般风险准备									0.00		0.00	0.00
3．对所有者（或股东）的分配									0.00		0.00	0.00
4．其他									0.00			

(四) 所有者权益内部结转									0.00		0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)									0.00		0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)									0.00		0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损									0.00		0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									0.00		0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益									0.00		0.00	0.00
6. 其他									0.00		0.00	0.00
(五) 专项储备									0.00		0.00	0.00
1. 本期提取									0.00		0.00	0.00
2. 本期使用									0.00		0.00	0.00
(六) 其他									0.00		0.00	0.00
四、本年期末余额	115,000,000.00				61,547,034.70				2,643,113.59		22,760,397.91	201,950,546.20

三、 财务报表附注

旭平首饰股份有限公司 财务报表附注 2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

旭平首饰股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由潘旭平、李冬梅发起设立,于 2010 年 8 月 26 日在梧州市工商行政管理局登记注册,总部位于广西省梧州市。公司现持有统一社会信用代码为 914504005615602512 的营业执照,注册资本 115,000,000.00 元,股份总数 115,000,000 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 45,000,000 股,无限售条件的流通股份 70,000,000 股。公司股票已于 2016 年 12 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属首饰生产销售行业。主要经营活动为人造首饰、人造宝石、工艺品的研发、加工及销售;提供的劳务有:人造首饰、人造宝石、工艺品的研发、生产和销售服务。

本财务报表业经公司 2021 年 4 月 26 日第二届第十五次董事会批准对外报出。

本公司将广东旭平首饰有限公司、柳州市旭平首饰有限公司、贺州市旭平首饰有限公司、浙江旭平饰品有限公司、贺州杏林医疗器械有限公司 5 家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公

司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，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。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，

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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认

后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-账龄	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联往来	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并内关联方往来组合	合并范围内关联往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内(含，下同)	5.00

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十一）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5、10	5.00	19.00、9.50
运输工具	年限平均法	4、8	5.00	23.75、11.88
办公及其他设备	年限平均法	3、10	5.00	31.67、9.50

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
商标专利权	10
软件	2、4

3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单

项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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；(3) 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；(4) 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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司销售首饰产品，属于某一时点履行履约义务的商品销售。对内销售时，通过电商渠道销售的，在将货物发给客户经客户签收时确认收入；通过批发渠道销售给国内大客户时，在将货物发送并经客户签收后确认收入；通过零售渠道销售的，在将货物交给客户并收款时确认收入。对外销售的，公司根据合同约定将产品报关、离港，取得提单后确认收入。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；

(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的,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公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十四）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十五）其他重要的会计政策和会计估计

终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

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

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十二（一）之说明。

（二十六）重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	4,090,734.86	4,090,734.86	
合同负债		3,620,119.35	3,620,119.35
其他流动负债		470,615.51	470,615.51

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》,该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物及提供应税劳务的增值额	13%、6%、5%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
柳州市旭平首饰有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

本公司于 2018 年 8 月 15 日取得高新技术企业证书,有效期三年,2018 年起享受 15% 所得税税率;柳州市旭平首饰有限公司于 2017 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书,2017

年起享受 15%所得税税率，有效期三年，根据《关于广西壮族自治区第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字（2020）197 号），柳州市旭平首饰有限公司再获高新技术企业备案，继续享受 15%所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的 2020 年 1 月 1 日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	167,414.42	243,575.07
银行存款	39,013,231.44	24,302,986.88
其他货币资金	3,499,343.67	2,902,765.44
合 计	42,679,989.53	27,449,327.39

（2）其他说明

期末其他货币资金余额为微信、支付宝、拼多多平台等电商平台账户余额。

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,456,701.11	100.00	628,813.91	5.05	11,827,887.20
合 计	12,456,701.11	100.00	628,813.91	5.05	11,827,887.20

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,359,383.05	100.00	719,731.51	5.01	13,639,651.54

合 计	14,359,383.05	100.00	719,731.51	5.01	13,639,651.54
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	12,456,701.11	628,813.91	5.05
小 计	12,456,701.11	628,813.91	5.05

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,431,116.11	621,555.81	5.00
1-2 年	13,836.00	1,383.60	10.00
2-3 年	11,749.00	5,874.50	50.00
小 计	12,456,701.11	628,813.91	5.05

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	719,731.51	-90,917.60						628,813.91
小 计	719,731.51	-90,917.60						628,813.91

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
TOKO BINTANG BARU	7,084,472.58	56.87	354,223.63
广州一达通企业服务有限公司	1,898,443.32	15.24	94,922.17
ISTANA ASESORIES	1,348,025.96	10.82	67,401.30
DTECH POLSKA SPZ OO	1,223,685.75	9.82	61,184.29
LUNE DOR	701,226.07	5.63	35,061.30
小 计	12,255,853.68	98.38	612,792.69

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,296,026.46	68.23		4,296,026.46
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	2,000,000.00	31.77	2,000,000.00	
合 计	6,296,026.46	100.00	2,000,000.00	4,296,026.46

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,068,270.13	65.95		4,068,270.13
1-2 年	82,000.00	1.33		82,000.00
2-3 年	17,646.96	0.29		17,646.96
3 年以上	2,000,000.00	32.43	2,000,000.00	
合 计	6,167,917.09	100.00	2,000,000.00	4,167,917.09

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
江西赛利达科技有限公司	2,000,000.00	因该公司生产线升级,不能按时供货,预计未来无法收回全部款项,已全额计提减值准备。
小 计	2,000,000.00	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	2,100,977.09	33.37
江西赛利达科技有限公司	2,000,000.00	31.77
浙江中国小商品城集团股份有限公司国际商贸城第一分公司	803,262.00	12.76
锋镝传媒(深圳)有限公司	250,000.00	3.97
广西华盛集团桂中农工商有限责任公司	204,570.00	3.25
小 计	5,358,809.09	85.12

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,803,841.22	100.00	120,111.43	3.16	3,683,729.79
合 计	3,803,841.22	100.00	120,111.43	3.16	3,683,729.79

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,087,112.45	100.00	174,763.53	3.44	4,912,348.92
合 计	5,087,112.45	100.00	174,763.53	3.44	4,912,348.92

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	1,780,302.00	17,803.02	1.00
账龄组合	2,023,539.22	102,308.41	5.06
其中：1 年以内	2,016,000.22	100,800.61	5.00
1-2 年	7,539.00	1,507.80	20.00
小 计	3,803,841.22	120,111.43	3.16

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	168,830.51	1,764.10	4,168.92	174,763.53
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,507.80	1507.80		
--转入第三阶段		-931.60	931.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-64,864.60	10,212.50		-54,652.10
本期收回				
本期转回				

本期核销				
其他变动				
期末数	102,458.11	12,552.80	5,100.52	120,111.43

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,780,302.00	1,989,802.00
应收出口退税	1,007,938.10	1,994,946.60
应收暂付款	1,015,601.12	1,102,363.85
合 计	3,803,841.22	5,087,112.45

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
国家税务局广州市荔湾区税务局	出口退税	1,007,938.10	1 年以内	26.50	50,396.91
广东省广裕集团向荣企业有限责任公司	押金保证金	562,500.00	1-2 年	14.79	5,625.00
广东省广裕集团嘉顺实业有限责任公司	押金保证金	528,000.00	1-2 年	13.88	5,280.00
广西佛子房地产开发有限责任公司	押金保证金	114,892.00	5 年以上	3.02	1,148.92
南宁金仓矿业有限责任公司	押金保证金	100,000.00	3-4 年	2.63	1,000.00
小 计		2,313,330.10		60.82	63,450.83

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,752,630.62		9,752,630.62
在产品	18,189,810.23		18,189,810.23
库存商品	29,406,512.89	12,980.54	29,393,532.35
委托加工物资	42,902,311.43		42,902,311.43
周转材料	608,349.95		608,349.95
合 计	100,859,615.12	12,980.54	100,846,634.58

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	11,116,814.83		11,116,814.83
在产品	13,135,277.70		13,135,277.70
库存商品	33,881,567.49	54,061.56	33,827,505.93
发出商品	81,446.12		81,446.12
委托加工物资	38,362,510.34		38,362,510.34
合 计	96,577,616.48	54,061.56	96,523,554.92

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	转回	
库存商品	54,061.56	1,857.16		17,025.42	25,912.76	12,980.54
小 计	54,061.56	1,857.16		17,025.42	25,912.76	12,980.54

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回 存货跌价准备的原因	本期转销 存货跌价准备的原因
库存商品	直接用于出售的库存商品，在正常生产经营过程中以该库存商品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	以前期间计提了存货跌价准备的库存商品可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的库存商品售出

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待认证的进项税额	2,071,041.04	4,285,990.83
预缴的企业所得税		18,380.67
合 计	2,071,041.04	4,304,371.50

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	53,063,093.54	28,693,261.66	7,347,799.16	14,562,761.58	103,666,915.94
本期增加金额	1,886,037.73	6,679,750.53	341,592.90	1,891,830.73	10,799,211.89
1) 购置		3,877,518.01	341,592.90	1,634,404.99	5,853,515.90

2) 在建工程转入	1,886,037.73	646,835.28		257,425.74	2,790,298.75
3) 其他增加		2,155,397.24			2,155,397.24
本期减少金额		2,147,836.70		2,518,807.50	4,666,644.20
1) 处置或报废		2,147,836.70		363,410.26	2,511,246.96
2) 其他减少				2,155,397.24	2,155,397.24
期末数	54,949,131.27	33,225,175.49	7,689,392.06	13,935,784.81	109,799,483.63
累计折旧					
期初数	6,135,017.56	11,873,362.85	4,985,669.67	5,817,344.08	28,811,394.16
本期增加金额	3,480,617.24	4,427,118.30	941,808.01	1,494,665.36	10,344,208.91
1) 计提	3,480,617.24	4,233,432.15	941,808.01	1,494,665.36	10,150,522.76
其他增加		193,686.15			193,686.15
本期减少金额		361,689.63		542,272.17	903,961.80
1) 处置或报废		361,689.63		348,586.02	710,275.65
2) 其他减少				193,686.15	193,686.15
期末数	9,615,634.80	15,938,791.52	5,927,477.68	6,769,737.27	38,251,641.27
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	45,333,496.47	17,286,383.97	1,761,914.38	7,166,047.54	71,547,842.36
期初账面价值	46,928,075.98	16,819,898.81	2,362,129.49	8,745,417.50	74,855,521.78

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
诚业泰和嘉园 2 号楼房产	1,158,724.50	由于开发商广西诚业投资有限公司存在债务纠纷,名下诚业泰和嘉园项目的房产均未给业主办妥权证。

贺州主厂房	18,976,831.93	厂房已于 2017 年 10 月份竣工验收，房产证还在备案阶段，尚未办妥。
贺州宿舍楼	8,362,026.33	宿舍楼已于 2018 年 3 月份竣工验收，房产证还在备案阶段，尚未办妥。
贺州食堂	1,886,037.73	食堂已于 2020 年 4 月份竣工验收，房产证还在备案阶段，尚未办妥。
小 计	30,383,620.49	

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	4,774,837.88	
工程物资	865,870.81	
合 计	5,640,708.69	2,059,661.09

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	1,871,287.13		1,871,287.13			
其他设施				1,184,819.10		1,184,819.10
房屋建筑物工程	2,903,550.75		2,903,550.75	425,327.44		425,327.44
软件工程				449,514.55		449,514.55
合 计	4,774,837.88		4,774,837.88	2,059,661.09		2,059,661.09

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
贺州-食堂	2,000,000.00	1,184,819.10	701,218.63	1,886,037.73		
贺州-精加工车间	300,000.00		23,771.68			23,771.68
贺州-链条车间	3,500,000.00		38,859.23			38,859.23
贺州-消防设施	257,425.74		257,425.74	257,425.74		-
贺州-建筑展厅	500,000.00		431,558.40			431,558.40
贺州-研磨车间	3,200,000.00		2,409,361.44			2,409,361.44
柳州-蒸汽管道改造工程	481,079.65	425,327.44	277,260.05	646,835.28		

首饰生产及销售管理软件	800,000.00	449,514.55			449,514.55	
浙江-装修工程	6,000,000.00		1,871,287.13			1,871,287.13
小 计	17,038,505.39	2,059,661.09	6,010,742.30	2,790,298.75	449,514.55	4,774,837.88

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
贺州-饭堂	94.30	100.00				自有资金
贺州-精加工车间	7.92	7.92				自有资金
贺州-链条车间	1.11	1.11				自有资金
贺州-消防设施	100.00	100.00				自有资金
贺州-建筑展厅	86.31	86.31				自有资金
贺州-研磨车间	75.29	75.29				自有资金
柳州-蒸汽管道改造工程	134.45	100.00				自有资金
首饰生产及销售管理软件	56.19	100.00				自有资金
浙江-装修工程	31.19	31.19				自有资金

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用设备	865,870.81	
小 计	865,870.81	

9. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标专利权	合 计
账面原值				
期初数	25,057,303.40	384,615.40	991,390.00	26,433,308.80
本期增加金额		449,514.55		449,514.55
1) 委托外部研发		449,514.55		449,514.55
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	25,057,303.40	834,129.95	991,390.00	26,882,823.35
累计摊销				
期初数	2,932,494.93	294,626.22	636,522.85	3,863,644.00
本期增加金额	502,628.28	203,223.79	99,139.08	804,991.15

1) 计提	502,628.28	203,223.79	99,139.08	804,991.15
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	3,435,123.21	497,850.01	735,661.93	4,668,635.15
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	21,622,180.19	336,279.94	255,728.07	22,214,188.20
期初账面价值	22,124,808.47	89,989.18	354,867.15	22,569,664.80

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修工程	93,537.94	6,344,091.71	913,683.80		5,523,945.85
公共、辅助设施	1,146,950.80	212,389.38	302,446.05		1,056,894.13
合 计	1,240,488.74	6,556,481.09	1,216,129.85		6,580,839.98

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	2,748,054.12	480,640.22	2,939,348.51	525,752.94
内部交易未实现利润	5,481,360.77	1,284,059.81	7,095,991.36	1,739,244.13
可抵扣亏损	12,251,262.51	2,825,739.93	9,478,563.51	2,369,640.88
合 计	20,480,677.40	4,590,439.96	19,513,903.38	4,634,637.95

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	164,810.00	24,721.50		

无形资产摊销	11,326.86	1,699.03		
合 计	176,136.86	26,420.53		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	13,851.76	9,208.09
可抵扣亏损	4,986,936.37	4,294,230.72
小 计	5,000,788.13	4,303,438.81

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2020 年		1,152,763.90	
2021 年	1,543,884.58	1,543,884.58	
2022 年	914,466.05	914,466.05	
2023 年	625,556.84	625,556.84	
2024 年	57,559.35	57,559.35	
2025 年	1,845,469.55		
小 计	4,986,936.37	4,294,230.72	

12. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
设备购置款	398,000.00	
合 计	398,000.00	

13. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	13,000,000.00	
应付利息	16,095.03	
合 计	13,016,095.03	

14. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
采购款	7,407,151.05	10,508,786.47
工程款	2,189,276.61	423,633.21

其他	796,409.80	231,587.68
合 计	10,392,837.46	11,164,007.36

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
广东强雄建设集团有限公司	360,000.00	与政府合作的污水处理池工程尚未通过政府验收
小 计	360,000.00	

15. 合同负债

项 目	期末数	期初数[注]
预收货款	3,005,226.35	3,620,119.35
合 计	3,005,226.35	3,620,119.35

[注]期初数与上年年末数(2019 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注三(二十六)之说明

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,192,543.57	53,163,190.04	53,566,785.56	3,788,948.05
离职后福利—设定提存计划	17,566.52	1,127,691.68	1,145,258.20	
辞退福利		84,737.76	84,737.76	
合 计	4,210,110.09	54,375,619.48	54,796,781.52	3,788,948.05

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,180,116.87	49,005,382.96	49,408,794.53	3,776,705.30
职工福利费		1,429,444.55	1,429,444.55	
社会保险费	8,826.70	2,023,875.99	2,025,459.94	7,242.75
其中：医疗保险费	7,930.30	1,990,584.08	1,991,271.63	7,242.75
工伤保险费	321.73	33,074.98	33,396.71	
生育保险费	574.67	216.93	791.60	
住房公积金		640,990.50	640,990.50	
工会经费和职工教育经费	3,600.00	63,496.04	62,096.04	5,000.00
小 计	4,192,543.57	53,163,190.04	53,566,785.56	3,788,948.05

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	16,930.72	1,093,030.56	1,109,961.28	
失业保险费	635.80	34,661.12	35,296.92	
小 计	17,566.52	1,127,691.68	1,145,258.20	

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	31,311.67	
企业所得税	872,707.62	1,103,911.39
代扣代缴个人所得税	2,688.82	716.60
城市维护建设税	70,131.53	63,636.38
教育费附加	35,401.85	34,235.14
地方教育附加	23,601.23	22,823.42
印花税	76,880.10	106,712.50
环境保护税	737.41	1,181.39
合 计	1,113,460.23	1,333,216.82

18. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	30,546.04	132,995.19
押金保证金	99,350.00	128,719.00
合 计	129,896.04	261,714.19

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	8,000,000.00	10,060,480.56
应付利息	11,611.15	15,199.82
合 计	8,011,611.15	10,075,680.38

20. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	390,679.44	470,615.51

合 计	390,679.44	470,615.51
-----	------------	------------

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十六)之说明。

21. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	7,011,728.49	
合 计	7,011,728.49	

22. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	150,000.00	200,000.00	150,000.00	200,000.00	
合 计	150,000.00	200,000.00	150,000.00	200,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
节能环保、高性能 复合新材料应用	150,000.00		150,000.00		与收益相关
旅游局展厅		200,000.00		200,000.00	与资产相关
小 计	150,000.00	200,000.00	150,000.00	200,000.00	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

23. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	115,000,000.00						115,000,000.00

24. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	61,547,034.70			61,547,034.70
其他资本公积	681,605.66			681,605.66
合 计	62,228,640.36			62,228,640.36

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,643,113.59	207,774.29		2,850,887.88
合 计	2,643,113.59	207,774.29		2,850,887.88

(2) 其他说明

2020 年度，公司按母公司当期净利润的 10%提取法定盈余公积 207,774.29 元。

26. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	45,199,928.07	27,547,123.11
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	45,199,928.07	27,547,123.11
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,278,806.02	18,333,311.36
减: 提取法定盈余公积	207,774.29	680,506.40
期末未分配利润	49,270,959.80	45,199,928.07

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	241,090,824.71	171,380,204.00	323,460,093.19	228,225,274.85
其他业务收入	2,151,397.42	785,409.35	1,636,500.90	220,953.17
合 计	243,242,222.13	172,165,613.35	325,096,594.09	228,446,228.02

(2) 收入按主要类别的分解信息

项 目	境内	境外	合 计
商品类型			
饰 品	164,379,684.29	76,711,140.42	241,090,824.71
小 计	164,379,684.29	76,711,140.42	241,090,824.71
收入确认时间			
商品(在某一时点内转让)	164,379,684.29	76,711,140.42	241,090,824.71
小 计	164,379,684.29	76,711,140.42	241,090,824.71

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	431,515.37	706,480.95
教育费附加	223,261.28	351,720.83
地方教育附加	148,840.90	234,480.54
印花税	196,183.20	282,303.50
房产税	274,398.31	365,640.42
土地使用税	324,068.09	432,082.00
其他	16,002.09	24,109.23
合 计	1,614,269.24	2,396,817.47

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,969,889.64	11,420,027.84
销售服务费	6,355,717.13	3,999,976.98
水电租赁费	5,672,459.31	7,353,547.08
物流费用	4,092,944.83	2,064,698.42
广告宣传费	3,901,176.62	2,878,573.84
折旧摊销	1,205,580.61	371,426.80
办公费	1,166,470.64	749,012.23
车辆费用	606,802.55	787,687.57
包装加工费	144,980.53	4,319,812.91
其他	52,767.08	13,962.26
合 计	33,168,788.94	33,958,725.93

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,371,126.90	11,291,982.56

折旧摊销	3,737,177.49	2,719,797.26
办公费	2,302,417.22	3,608,037.42
中介服务费	1,628,252.14	2,198,940.91
劳保费	1,914.79	39,205.07
其他	497,236.69	314,547.81
水电租赁费	1,296,141.54	700,026.23
车辆费用	418,427.97	608,603.61
合 计	19,252,694.74	21,481,140.87

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资费用	4,365,467.02	4,699,927.85
直接投入	10,259,789.22	14,288,239.58
折旧费用	696,070.37	807,087.31
其他费用	309,908.19	457,157.04
合 计	15,631,234.80	20,252,411.78

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,181,626.12	630,110.45
减：利息收入	154,706.72	87,777.31
汇兑损益	183,960.19	-95,655.23
银行手续费及其他	203,784.68	208,101.34
合 计	1,414,664.27	654,779.25

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	4,196,799.33	2,838,249.46	4,196,799.33
个税手续费	20.67		20.67
合 计	4,196,820.00	2,838,249.46	4,196,820.00

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品取得的投资收益	91,163.90	72,729.83
处置长期股权投资产生的投资收益	-59,111.29	
合 计	32,052.61	72,729.83

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	145,569.70	-2,045,963.72
合 计	145,569.70	-2,045,963.72

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	24,055.60	-54,061.56
合 计	24,055.60	-54,061.56

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	202,630.87	29,552.55	202,630.87
合 计	202,630.87	29,552.55	202,630.87

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
保险理赔	20,308.39	529.50	20,308.39
其他	4,265.81	3,839.62	4,265.81
合 计	24,574.20	4,369.12	24,574.20

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	186,965.12	229,600.00	186,965.12
非流动资产毁损报废损失	19,065.36		19,065.36

其他	20,251.30	7,867.74	20,251.30
合 计	236,281.78	237,467.74	236,281.78

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	95,016.47	1,017,941.68
递延所得税费用	70,618.52	-837,354.33
合 计	165,634.99	180,587.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	4,384,377.99	18,513,898.71
按母公司适用税率计算的所得税费用	657,656.70.	2,777,084.81
子公司适用不同税率的影响	22,364.15	194,115.03
调整以前期间所得税的影响	643,465.77	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,826.83	75,955.28
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	378,779.35	2,364.97
研发支出加计扣除的影响	-1,578,457.80	-2,868,932.74
所得税费用	165,634.99	180,587.35

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的政府补助	4,246,820.00	2,974,696.48
利息收入	154,706.72	87,777.31
其他	327,960.78	36,478.91
合 计	4,729,487.50	3,098,952.70

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

支付的销售费用	21,993,318.69	22,167,271.29
支付的管理费用	6,144,390.35	6,919,798.92
支付的研发费用	309,908.19	14,250,152.90
支付的财务手续费	203,784.68	208,101.34
支付的营业外支出	217,216.42	237,467.74
往来款及其他	431,773.10	388,636.84
合 计	29,300,391.43	44,171,429.03

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,218,743.00	18,333,311.36
加: 资产减值准备	-169,625.30	2,100,025.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,150,522.76	8,594,505.49
无形资产摊销	804,991.15	697,921.20
长期待摊费用摊销	1,216,129.85	243,501.63
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)	-202,630.87	-29,552.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	19,065.36	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,369,372.98	530,232.96
投资损失(收益以“-”号填列)	-32,052.61	-72,729.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-134,161.62	-837,354.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	26,420.53	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,764,525.74	10,752,022.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,324,203.77	-3,198,951.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,306,725.35	-267,264.82
其他		

经营活动产生的现金流量净额	12,519,727.91	15,341,621.82
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	42,679,989.53	27,449,327.39
减: 现金的期初余额	27,449,327.39	23,557,044.26
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	15,230,662.14	3,892,283.13

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,000,000.00
其中: 延边吉平首饰有限公司	4,000,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	458,534.38
其中: 延边吉平首饰有限公司	458,534.38
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	3,541,465.62

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	42,679,989.53	27,449,327.39
其中: 库存现金	167,414.42	243,575.07
可随时用于支付的银行存款	39,013,231.44	24,302,986.88
可随时用于支付的其他货币资金	3,499,343.67	2,902,765.44
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	42,679,989.53	27,449,327.39
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 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
固定资产	16,294,934.17	抵押借款
无形资产	23,263,107.50	抵押借款
合 计	39,558,041.67	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款	1,564,390.20	6.5249	10,207,489.62
其中：美元	1,564,390.20	6.5249	10,207,489.62

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销确认项目	说明
旅游展厅		200,000.00		200,000.00		固定资产尚未建设完成
小 计		200,000.00		200,000.00		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
科学技术局补贴	800,000.00	其他收益	《柳州市应用技术研究及开发经费管理办法》(柳政规〔2017〕11号)、《柳州市科技计划项目管理办法》(柳科规〔2020〕3号)
以工代训职业培训补贴	503,000.00	其他收益	《广西壮族自治区人力资源和社会保障厅 广西壮族自治区财政厅关于做好新冠肺炎疫情期间职业技能提升行动有关工作的通知》(桂人社函〔2020〕65号)
高新技术企业和瞪羚企业研发奖补	500,000.00	其他收益	《广西壮族自治区财政厅关于开展2019年度激励企业加大研发经费投入财政奖补专项申报的通知》(桂科计字〔2020〕105号)
技术厅奖补	500,000.00	其他收益	《广西科学技术奖励办法》(桂政法〔2020〕27号)

研发奖补	310,490.00	其他收益	《柳州市应用技术与开发经费管理办法》(柳政规〔2017〕11号)、《柳州市科技计划项目管理办法》(柳科规〔2020〕3号)
吸纳建档立卡贫困人员就业的补贴	277,615.00	其他收益	《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕32号)
节能环保、高性能复合新材料应用	250,000.00	其他收益	
新增岗社保补贴	214,387.07	其他收益	《广西壮族自治区人民政府关于做好当前和今后一段时期就业创业工作的通知》(桂政发〔2017〕48号)
建档立卡就业补贴及社保补贴	168,198.80	其他收益	《贺州市平桂区人民政府关于做好当前和今后一段时期就业创业工作的通知》(贺平政规〔2018〕6号)及《广西壮族自治区人力资源和社会保障厅 广西壮族自治区财政厅关于印发广西壮族自治区就业补助资金管理办法的通知》(桂人社规〔2020〕5号)
复工用电补贴	110,000.00	其他收益	《广西壮族自治区人民政府办公厅印发关于进一步加快工业企业复工复产若干措施的通知》(桂政办电〔2020〕43号)
人力资源培训课补贴	86,400.00	其他收益	《关于开展企业职工线上适岗职业技能培训的通知》(粤人社函〔2020〕34号)
失业险返还补贴	84,073.94	其他收益	《关于失业保险支持企业稳定岗位的实施意见》(粤人社发〔2015〕54号)
失业稳岗补贴	83,535.80	其他收益	《关于失业保险支持企业复工复产和疫情防控工作促进我区经济社会发展的通知》(桂人社发〔2020〕18号)
环保淘汰锅炉奖补	60,000.00	其他收益	《柳州市 2020 年降碳工作推进方案》的通知(柳政规〔2020〕14号)
经济重大贡献奖	50,000.00	其他收益	《柳州市人民政府关于印发〈应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情支持中小微企业企稳发展的十条政策措施〉的通知》
企业吸纳贫困劳动力社保补贴	34,644.90	其他收益	《广西壮族自治区就业补助资金管理办法》的通知(桂人社规〔2020〕2号)
稳岗补贴	31,246.40	其他收益	《关于开展失业保险支持企业稳定就业岗位工作的通知》(桂人社发〔2019〕28号)
社保费用返还	30,612.69	其他收益	《关于做好 2020 年失业保险稳岗返还政策执行有关问题的通知》(浙人社发〔2020〕10号)
稳岗补贴	28,356.48	其他收益	《广西壮族自治区人力资源和社会保障厅等 5 部门关于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情做好就业和社会保障

			有关工作的通知》(桂人社发〔2020〕5号)
外经贸发展专项资金	24,840.00	其他收益	《广东省商务厅关于印发广省外经贸发展专项资金管理办法实施细则的通知》(粤财外〔2015〕120号)
农民工防疫补贴	13,100.00	其他收益	《关于印发贺州市打赢疫情防控阻击战促进农民工就业创业实施方案的通知》(贺人社发〔2020〕9号)
电费补贴	10,312.50	其他收益	《关于落实进一步加快我市工业企业复工复产财政奖补政策申报细则》(梧工信字〔2020〕63号)
职业健康体检补贴	5,970.70	其他收益	《2021年鹿寨县产业工人健康关爱工程工作方案》
其 他	20,015.05	其他收益	
合 计	4,196,799.33		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 4,196,799.33 元。

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
贺州杏林医疗器械有限公司	60%	贺州杏林医疗器械有限公司由旭平首饰股份有限公司实际控制人潘旭平和李冬梅夫妇于2020年3月12日设立，贺州杏林医疗器械有限公司与旭平首饰股份有限公司最终控制人均均为潘旭平和李冬梅夫妇，因此合并贺州杏林医疗器械有限公司属于同一控制下企业合并。	2020年4月12日	2020年4月12日李冬梅与柳州旭平首饰有限公司签订股权转让协议，并于同日修改公司章程。上述事项已获内部权力机构通过，后期的资产权属、股权的变更不存在实质性障碍，因此合并日为2020年4月12日。

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
贺州杏林医疗器械有限公司		-6,066.00		

2. 合并成本

支付对价为 0.00 元，合并成本为 0.00 元。

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	贺州杏林医疗器械有限公司	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	13,934.00	
负债		
其他应付款	20,000.00	
净资产	-6,066.00	
减：少数股东权益	-2,426.40	
取得的净资产	-3,639.60	

(二) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
延边吉平首饰有限公司	4,000,000.00	100.00	转让	2020-11-30	2020年11月30日，股权受让人支付了全部股权转让款，因此以2020年11月30日作为丧失控制权的时点。	59,111.29

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
延边吉平首饰有限公司						

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
旭平科技研发中心(广州)有	清算子公司	2020年12月10日	4,405,201.06	-593,777.96

限公司				
-----	--	--	--	--

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东旭平首饰有限公司	广州市	广州市	商业	100.00		设立
柳州市旭平首饰有限公司	柳州市	柳州市	制造业	100.00		设立
贺州市旭平首饰有限公司	贺州市	贺州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
浙江旭平饰品有限公司	浙江省	义乌市	商业	100.00		设立
贺州杏林医疗器械有限公司	贺州市	贺州市	制造业	60.00		同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年12月31日，本公司存在较高的信用集中风险，本公司应收账款的98.38%(2019年12月31日：93.78%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行

取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	28,039,434.67	29,182,174.31	21,668,656.25	7,513,518.06	
应付账款	10,604,854.63	10,604,854.63	10,604,854.63		
其他应付款	129,896.04	129,896.04	129,896.04		
小 计	38,774,185.34	39,916,924.98	32,403,406.92	7,513,518.06	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,075,680.38	10,583,662.72	10,583,662.72		
应付账款	11,164,007.36	11,164,007.36	11,164,007.36		
其他应付款	261,714.19	261,714.19	261,714.19		
小 计	21,501,401.93	22,009,384.27	22,009,384.27		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 公司实际控制人为潘旭平和李冬梅夫妇，其中潘旭平直接和间接持有公司 51.00%的股权，李冬梅直接和间接持有公司 49.00%的股权，二人共同持有公司 100.00%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	关联交易内容
深圳市高欣景科技有限公司	董事胡美丽的配偶方东平参股的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供劳务和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
深圳市高欣景科技有限公司	采购产品		131,000.00

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘旭平、李冬梅	2,000,000.00	2020-3-26	2022-3-25	否
潘旭平、李冬梅	8,000,000.00	2018-12-20	2021-3-21	否
潘旭平、李冬梅	5,000,000.00	2020-6-28	2021-6-21	否
潘旭平、李冬梅	5,000,000.00	2020-7-29	2023-7-28	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,106,017.66	936,276.76

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 终止经营

1. 终止经营净利润

项 目	旭平科技研发中心(广州)有限公司	
	本期数	上年同期数
营业收入	402,603.77	4,010,372.03

减：营业成本	261,741.80	1,329,542.37
税金及附加	3,082.79	2,517.97
销售费用		
管理费用	150,274.76	293,126.81
研发费用	511,387.59	1,850,638.05
财务费用	-1,120.25	-661.37
加：其他收益	19,179.38	37,980.19
投资收益		
净敞口套期收益		
公允价值变动收益		
信用减值损失	701.45	-94.77
资产减值损失		
资产处置收益	239,654.53	
营业利润	-263,227.56	573,093.62
加：营业外收入	1.09	25.29
减：营业外支出		
终止经营业务利润总额	-263,226.47	
减：终止经营业务所得税费用	626,915.64	
终止经营业务净利润	-890,142.11	
加：持有待售资产组本期确认的资产减值损失(损失以负号列示)		
加：终止经营业务处置净收益(税后)		
其中：处置损益总额		
减：所得税费用(或收益)		
终止经营净利润合计	-890,142.11	
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	-890,142.11	
(续上表)		
项 目	延边吉平首饰有限公司	
	本期数	上年同期数

营业收入	13,239,769.18	1,515,872.67
减：营业成本	11,007,017.95	1,617,419.06
税金及附加	123,526.00	16,558.15
销售费用	34,315.59	-
管理费用	1,276,664.69	594,159.91
研发费用		
财务费用	5,991.45	928.40
加：其他收益		
投资收益		
净敞口套期收益		
公允价值变动收益		
信用减值损失		
资产减值损失		
资产处置收益		
营业利润	792,253.50	-713,192.85
加：营业外收入		
减：营业外支出		
终止经营业务利润总额	792,253.50	
减：终止经营业务所得税费用	198,063.38	
终止经营业务净利润	594,190.12	
加：持有待售资产组本期确认的资产减值损失(损失以负号列示)		
加：终止经营业务处置净收益(税后)		
其中：处置损益总额		
减：所得税费用(或收益)		
终止经营净利润合计	594,190.12	
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	594,190.12	
(续上表)		
项 目	合计	

	本期数	上年同期数
营业收入	13,642,372.95	5,526,244.70
减：营业成本	11,268,759.75	2,946,961.43
税金及附加	126,608.79	19,076.12
销售费用	34,315.59	
管理费用	1,426,939.45	887,286.72
研发费用	511,387.59	1,850,638.05
财务费用	4,871.20	267.03
加：其他收益	19,179.38	37,980.19
投资收益		
净敞口套期收益		
公允价值变动收益		
信用减值损失	701.45	-94.77
资产减值损失		
资产处置收益	239,654.53	
营业利润	529,025.94	-140,099.23
加：营业外收入	1.09	25.29
减：营业外支出		
终止经营业务利润总额	529,027.03	
减：终止经营业务所得税费用	824,979.02	
终止经营业务净利润	-295,951.99	
加：持有待售资产组本期确认的资产减值损失(损失以负号列示)		
加：终止经营业务处置净收益(税后)		
其中：处置损益总额		
减：所得税费用(或收益)		
终止经营净利润合计	-295,951.99	
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	-295,951.99	

2. 终止经营现金流量

项 目	本期数
-----	-----

	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
旭平科技研发中心(广州)有限公司	-193,094.43	4,242,925.24	
延边吉平首饰有限公司	-590,449.41	420,382.00	

(续上表)

项 目	上年同期数		
	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
旭平科技研发中心(广州)有限公司	820,586.52	-1,710,214.55	
延边吉平首饰有限公司	-1,087,000.47	211,600.00	

(二) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，本公司的盈亏主要来自人造首饰、人造宝石、工艺品加工及销售，各项业务的风险和报酬紧密相连，本公司亦未对各项业务设立专门的内部组织机构、管理要求和内部报告制度，故无报告分部。本公司按地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	境内	境外	合 计
主营业务收入	164,379,684.29	76,711,140.42	241,090,824.71
主营业务成本	109,175,893.04	62,204,310.96	171,380,204.00

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,123,390.58	100.00	738.41	0.01	18,122,652.17
合 计	18,123,390.58	100.00	738.41	0.01	18,122,652.17

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	20,871,420.62	100.00	72.34	0.01	20,871,348.28
合 计	20,871,420.62	100.00	72.34	0.01	20,871,348.28

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	14,768.15	738.41	5.00
合并内关联方往来组合	18,108,622.43		
小 计	18,123,390.58	738.41	0.01

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,768.15	738.41	5.00
小 计	14,768.15	738.41	5.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	72.34	666.07						738.41
小 计	72.34	666.07						738.41

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广东旭平首饰有限公司	11,253,338.84	62.09	
浙江旭平饰品有限公司	6,855,283.59	37.83	
广西梧州市微磁科技有限公司	14,768.15	0.08	738.41
小 计	18,123,390.58	100.00	738.41

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	17,028,966.71	100.00	48,677.71	0.29	16,980,289.60
合 计	17,028,966.71	100.00	48,677.71	0.29	16,980,289.60

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,417,532.17	100.00	58,215.12	0.29	20,359,317.05
合 计	20,417,532.17	100.00	58,215.12	0.29	20,359,317.05

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	15,000,000.00		
应收押金保证金组合	1,347,552.00	13,475.52	1.00
账龄组合	681,414.71	35,202.19	5.17
其中：1 年以内	673,875.71	33,694.39	5.00
1-2 年	7,539.00	1,507.80	20.00
小 计	17,028,966.71	48,677.71	0.29

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	58,215.12			58,215.12
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-1,507.80	1,507.80		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-9,537.41			
本期收回				
本期转回				
本期核销				

其他变动				
期末数	47,169.91	1,507.80		48,677.71

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	15,000,000.00	17,997,388.07
押金保证金	1,347,552.00	1,569,802.00
应收暂付款	681,414.71	850,342.10
合 计	17,028,966.71	20,417,532.17

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
贺州市旭平首饰有限公司	往来款	2,600,000.00	2-3 年	15.27	
		8,400,000.00	3-4 年	49.33	
柳州市旭平首饰有限公司	往来款	4,000,000.00	1 年以内	23.49	
广东省向荣企业公司	保证金	562,500.00	1-2 年	3.30	5,625.00
广东嘉顺综合总厂	保证金	528,000.00	1-2 年	3.10	26,400.00
广西佛子房地产开发有限责任公司	押金保证金	114,892.00	1-2 年	0.67	34,552.60
小 计		16,205,392.00		95.16	66,577.60

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	153,381,315.41		153,381,315.41	145,381,315.41		145,381,315.41
合 计	153,381,315.41		153,381,315.41	145,381,315.41		145,381,315.41

(2) 对子公司投资

被 投 资 单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准 备 期末 数
广东旭平首饰有限公司	25,000,000.00			50,000,000.00		
柳州市旭平首饰有限公司	50,000,000.00			25,000,000.00		
贺州市旭平首饰有限公司	53,381,315.41	15,000,000.00		68,381,315.41		
浙江旭平饰品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

旭平科技研发中心(广州)有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
延边吉平首饰有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	4,000,000.00			
小 计	145,381,315.41	17,000,000.00	9,000,000.00	153,381,315.41		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	89,375,011.97	72,083,049.92	121,370,748.78	100,293,147.75
其他业务收入	4,756,828.20	3,405,687.39	8,912,202.09	6,937,820.46
合 计	94,131,840.17	75,488,737.31	130,282,950.87	107,230,968.21

(2) 收入按主要类别的分解信息

项 目	境内	境外	合 计
商品类型			
饰品	73,702,561.18	8,198,888.01	81,901,449.19
非饰品	10,617,522.77		10,617,522.77
小 计	84,320,083.95	8,198,888.01	92,518,971.96
收入确认时间			
商品(在某一时点内转让)	84,320,083.95	8,198,888.01	92,518,971.96
小 计	84,320,083.95	8,198,888.01	92,518,971.96

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资费用	940,150.45	728,284.90
直接投入	4,573,024.35	5,314,874.51
折旧费用	205,420.27	140,662.04
其他费用	140,662.10	1,194,361.30
合 计	5,859,257.17	7,378,182.75

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-593,777.96	
理财产品投资收益	77,593.81	68,888.36
合 计	-516,184.15	68,888.36

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	124,454.22	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司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)	4,196,799.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	91,163.90	
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	-6,066.00	
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、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-192,621.55	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,213,729.90	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	744,324.49	
少数股东权益影响额(税后)	-60,063.02	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,529,468.43	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.88	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.33	0.01	0.01

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	4,278,806.02
非经常性损益		B	3,529,468.43
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	749,337.59
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	225,071,682.02
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		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
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		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	12.00
其他	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
报告期月份数		K	12.00
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	227,211,085.03
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	1.88%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	0.33%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	4,278,806.02
非经常性损益	B	3,529,468.43
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	749,337.59
期初股份总数	D	115,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	115,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.04
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.01

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

旭平首饰股份有限公司
二〇二一年四月二十六日

第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室