

广东舜喆（集团）股份有限公司
审计报告及财务报表
2020 年度
尤振审字[2021]第 0401 号

目录

审计报告	1-6
合并及母公司资产负债表	
合并及母公司利润表	
合并及母公司现金流量表	
合并及母公司股东权益变动表	
财务报表附注	

审计报告

尤振审字[2021]第 0401 号

广东舜喆（集团）股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了广东舜喆（集团）股份有限公司（以下简称“广东舜喆公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了广东舜喆公司 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、 形成保留意见的基础

1、截止至 2020 年 12 月 31 日，公司对深圳市未来产业发展基金企业（有限合伙）（以下简称未来产业基金）的长期股权投资账面价值为 1.006 亿元。公司实际控制人陈鸿成于 2018 年 12 月 29 日承诺：“公司通过未来产业基金出售金石同和 45% 股权（未来产业基金占有深圳市金石同和投资有限公司 45% 股份），并以取得股权转让款再进行利润分配方式，累计收到的金额低于 1.2 亿元或未来产业基金未按照约定的利润分配计划进行分配，则实际控制人陈鸿成在该事项发生之日起 1 个月内以现金补足”。截止至审计报告日，上述拟交易事项仍未完成，长期股权投资的账面价值仍为 1.006 亿。针对上述长期股权投资，我们执行了包括实地访谈等审计程序，但我们仍无法获取充分、适当的审计证据，以确定长期股权投资列报的准确性，以及是否有必要计提该长期股权投资减值准备，也无法判断该事项对公司的财务报表影响程度。

2、公司未能按期收到深圳深国融融资担保有限公司 30%股权的全部转让款，截止至 2020 年 12 月 31 日，已收回 7,522.00 万元，尚余 7,478.00 万元未收回。实际控制人陈鸿成于 2018 年 3 月 16 日承诺补足差额，实际控制人承诺主要内容为：“如果未来出售深国融担保 30%股权收回的金额低于人民币 1.5 亿元，则由其在该事项完成之日起 1 个月内用现金补足；如 2018 年 11 月 30 日前，公司尚未与交易对手方签署正式的股权转让协议，则由实际控制人指定的主体与公司签署相应的股权转让协议，2018 年 12 月 31 日前应收到该部分股权的转让款不低于人民币 1.5 亿元”。截止至审计报告日，上述拟交易事项仍未完成。针对上述拟交易事项，我们执行了包括实地访谈等审计程序，但我们仍无法获取充分、适当的审计证据，以确定持有待售资产列报的准确性，以及是否有必要计提该持有待售资产减值准备、也无法判定该笔待售资产转让款收回的可能性及对公司的财务报表影响程度。

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“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，我们独立于广东舜喆公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、强调事项

1、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、2 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，广东舜喆公司累计亏损人民币 166,859,453.48 元；且 2020 年营业收入较上年度及以前年度出现大幅下降，这些事项或情况表明存在可能导致对广东舜喆公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

2、因中国工商银行股份有限公司揭阳榕城支行(以下简称“工行揭阳榕城支行”)与华丰强等借款合同纠纷，工行揭阳榕城支行申请广东省揭阳市榕城区人民法院(以

下简称“揭阳榕城法院”)查封公司位于普宁军埠镇神仙沟【证件号列:《房地产权证》粤房地权证普占股字第 079 号至 087 号,《国有土地使用证》普府国用 2001 字第特 00420、00421、普府国用 2002 字第特 00448、00449 号】的房产及国有土地使用权予以查封,查封价值以人民币 2,500 万元为限,查封期限 3 年,从 2020 年 3 月 2 日至 2023 年 3 月 1 日。应对该项查封,公司已计提预计负债 2,500 万元。该事项不影响已发表的审计意见。

3、因中国工商银行股份有限公司揭阳分行(以下简称“工行揭阳分行”)与莱利盛等借款合同纠纷,工行揭阳分行申请广东省揭阳市榕城区人民法院(以下简称“揭阳榕城法院”)查封公司位于普宁军埠镇晨山沟村、军新村【产权证号:粤(2017)普宁市不动产权第 0000915、0000919】的房产予以查封,查封价值以人民币 3,000 万元为限,查封期限 3 年,从 2020 年 3 月 2 日至 2023 年 3 月 1 日。应对该项查封,公司已计提预计负债 2,376.06 万元。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认

1、事项描述

2020 年度,广东舜喆公司合并口径主营业务收入 12,093,926.25 元,子公司深圳中金一品珠宝有限公司(以下简称“中金一品公司”)主营业务收入为 10,517,813.69 元。中金一品公司作为广东舜喆公司合并利润重要来源,为此我们确定主营业务收入的真实性和截止性为关键审计事项。

根据中金一品公司会计政策,公司收入主要来源于黄金珠宝、镶嵌类首饰销售收入。上述销售收入以客户确认的验收单据作为公司收入确认时点。

2、审计应对

我们针对主营业务收入的真实性和完整性实施的审计程序主要包括（但不限于）：

（1）了解、测试中金一品公司与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；

（2）区别销售产品类别，结合行业发展和公司实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

（3）执行细节测试，抽样检查存货收发记录、客户签收的销售出库单等外部证据，检查收款记录，对应收账款期末余额、本期发生额和主营业务收入发生额及结合销售合同条款内容等信息进行函证，同时还针对大额客户进一步执行了电话访谈程序，审计销售收入真实性；

（4）抽查 2020 年年末和 2021 年年初发生的收入，审计销售收入的截止性等。

五、其他信息

广东舜喆公司管理层（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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

广东舜喆公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估广东舜喆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，除非管理层计划清算广东舜喆公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东舜喆公司的财务报告过程。

七、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。

（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，就可能导致对广东舜喆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广东舜喆公司不能持续经营。

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

(六) 就广东舜喆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, 以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施 (如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 张琦
(项目合伙人)

中国注册会计师: 李世梅

中国·青岛

二零二一年四月二十九日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	797,061.47	1,259,899.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		/	/
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	6,401.71	9,124,432.68
应收款项融资			
预付款项	六、3	231,584.33	314,810.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	547,888.86	3,362,628.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	143,090,724.36	173,929,882.99
合同资产			
持有待售资产	六、6	149,998,221.71	149,998,221.71
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	20,640,114.26	25,096,981.77

流动资产合计		315,311,996.70	363,086,857.59
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		/	/
其他债权投资			
持有至到期投资		/	/
长期应收款			
长期股权投资	六、8	100,600,000.00	100,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9		5,868,823.78
固定资产	六、10	17,243,097.09	31,563,817.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11		7,286,961.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12		414,857.81
递延所得税资产	六、13	3,736,347.51	5,828,910.22
其他非流动资产	六、14	24,737,249.43	
非流动资产合计		146,316,694.03	151,563,371.67
资产总计		461,628,690.73	514,650,229.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	/
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	664,540.30	16,088,889.66
预收款项	六、16	75,412,636.58	86,443,115.70
合同负债	六、17	269,873.80	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	2,192,763.67	2,895,329.45
应交税费	六、19	26,975,696.67	25,253,599.38
其他应付款	六、20	10,350,618.29	36,678,743.30
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、21	35,083.59	
流动负债合计		115,901,212.90	167,359,677.49
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、22	48,760,590.71	
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		48,760,590.71	
负债合计		164,661,803.61	167,359,677.49
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、23	318,600,000.00	318,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	56,306,298.82	56,306,298.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	86,036,260.20	86,036,260.20

一般风险准备			
未分配利润	六、26	-166,859,453.48	-115,844,230.62
归属于母公司所有者权益合计		294,083,105.54	345,098,328.40
少数股东权益		2,883,781.58	2,192,223.37
所有者权益（或股东权益）合计		296,966,887.12	347,290,551.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		461,628,690.73	514,650,229.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		163,148.90	307,460.05
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		/	/
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、2	89,553,250.61	115,897,390.14
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产		149,998,221.71	149,998,221.71
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		239,714,621.22	266,203,071.90
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		/	/
其他债权投资			
持有至到期投资		/	/

长期应收款			
长期股权投资	十四、3	200,100,008.26	205,100,008.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			5,868,823.78
固定资产		16,605,456.40	30,461,249.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			7,286,961.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,573,541.54	2,560,503.38
其他非流动资产		24,737,249.43	
非流动资产合计		244,016,255.63	251,277,547.11
资产总计		483,730,876.85	517,480,619.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	/
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		75,412,636.58	75,405,227.83
合同负债			
应付职工薪酬		1,724,610.50	2,267,169.53
应交税费		18,677,984.93	17,597,021.50
其他应付款		7,068,899.65	31,725,651.74
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		102,884,131.66	126,995,070.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		48,760,590.71	
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		48,760,590.71	
负债合计		151,644,722.37	126,995,070.60
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		318,600,000.00	318,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,129,496.58	52,129,496.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		86,036,260.20	86,036,260.20
未分配利润		-124,679,602.30	-66,280,208.37
所有者权益（或股东权益）合计		332,086,154.48	390,485,548.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		483,730,876.85	517,480,619.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020 年度

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		12,093,926.25	19,065,432.67
其中：营业收入	六、27	12,093,926.25	19,065,432.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,295,297.96	25,717,455.66
其中：营业成本	六、27	7,777,044.44	14,316,783.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	954,084.33	858,343.01
销售费用	六、29	329,345.75	554,903.76
管理费用	六、30	7,740,550.73	9,695,842.11
研发费用			
财务费用	六、31	494,272.71	291,583.71
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-3,638,073.86	77,525.28

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			
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）	六、33	8,503,474.85	-7,427,856.06
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、34	-17,065.34	953,732.29
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-353,036.06	-13,048,621.48
加：营业外收入	六、35	42,448.08	12,967,905.08
减：营业外支出	六、36	48,760,933.45	3,882.49
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-49,071,521.43	-84,598.89
减：所得税费用	六、37	2,625,793.23	-1,472,964.08
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-51,697,314.66	1,388,365.19
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-51,697,314.66	1,388,365.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-51,697,314.66	1,388,365.19
1. 归属于母公司股东的净利润		-52,388,872.87	1,996,242.74
2. 少数股东损益		691,558.21	-607,877.55
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			

(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		/	/
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		/	/
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-51,697,314.66	1,388,365.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		-52,388,872.87	1,996,242.74
归属于少数股东的综合收益总额		691,558.21	-607,877.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1644	0.0063
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020 年度

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	1,576,112.56	702,306.51
减：营业成本	十四、4	334,053.72	204,840.45
税金及附加		950,518.79	816,128.46
销售费用			
管理费用		6,194,370.94	6,855,211.41
研发费用			
财务费用		4,258.02	5,972.56
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）		-3,638,073.86	
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			
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）		-106,678.61	19,472.74
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			999,842.26
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-9,651,841.38	-6,160,531.37
加：营业外收入			359,442.64
减：营业外支出		48,760,590.71	1,956.66
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-58,412,432.09	-5,803,045.39
减：所得税费用		-13,038.16	4,868.19

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,399,393.93	-5,807,913.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,399,393.93	-5,807,913.58
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		/	/
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		/	/
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-58,399,393.93	-5,807,913.58
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020 年度

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,193,309.15	28,118,014.61
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38（1）	1,455,812.07	5,462,159.83
经营活动现金流入小计		32,649,121.22	33,580,174.44
购买商品、接受劳务支付的现金			2,232,751.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,607,531.62	2,238,878.97
支付的各项税费		1,914.96	47,800.29

支付其他与经营活动有关的现金	六、38(2)	15,384,858.94	23,504,746.94
经营活动现金流出小计		16,994,305.52	28,024,177.21
经营活动产生的现金流量净额		15,654,815.70	5,555,997.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			220,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,000.00	1,569,004.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,361,926.14	90,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,382,926.14	1,879,004.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			56,858.03
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		17,499,899.36	7,731,664.33
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,499,899.36	7,788,522.36
投资活动产生的现金流量净额		-16,116,973.22	-5,909,517.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-680.64	79.78
五、现金及现金等价物净增加额		-462,838.16	-353,440.60
加：期初现金及现金等价物余额		1,259,899.63	1,613,340.23
六、期末现金及现金等价物余额		797,061.47	1,259,899.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020 年度

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,662,327.00	744,546.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,681,388.37	17,564,222.74
经营活动现金流入小计		23,343,715.37	18,308,768.74
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,149,113.32	625,338.95
支付的各项税费			13,203.74
支付其他与经营活动有关的现金		6,900,839.34	11,485,382.48
经营活动现金流出小计		8,049,952.66	12,123,925.17
经营活动产生的现金流量净额		15,293,762.71	6,184,843.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			220,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,392,240.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,361,926.14	90,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,361,926.14	1,702,240.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		16,800,000.00	7,730,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,800,000.00	7,730,000.00

投资活动产生的现金流量净额		-15,438,073.86	-6,027,760.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-144,311.15	157,083.57
加：期初现金及现金等价物余额		307,460.05	150,376.48
六、期末现金及现金等价物余额		163,148.90	307,460.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020 年度

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期													
	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	小计
优 先 股		永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	318,600,000.				56,306,298. 82				86,036,260. 20		-115,844,230. 62	345,098,328. 40	2,192,223. 37	347,290,551. 77
加：会计政策变更														
前期差错更正														

同一控制下企业合并													
其他										1,373,650.01	1,373,650.01		1,373,650.01
二、本年期初余额	318,600,000.			56,306,298.				86,036,260.		-114,470,580.	346,471,978.	2,192,223.	348,664,201.
	00			82				20		61	41	37	78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-52,388,872.8	-52,388,872.8	691,558.21	-51,697,314.6
										7	7		6
（一）综合收益总额										-52,388,872.8	-52,388,872.8	691,558.21	-51,697,314.6
										7	7		6
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	318,600,000.			56,306,298.			86,036,260.	-166,859,453.	294,083,105.	2,883,781.	296,966,887.		
	00			82			20	48	54	58	12		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020 年度

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期													
	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	小计
		优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	318,600,000.				52,303,274. 80				86,036,260. 20		-117,840,473. 36	339,099,061. 64	31,303,124.9 4	370,402,186. 58
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	318,600,000.			52,303,274.			86,036,260.		-117,840,473.	339,099,061.	31,303,124.9	370,402,186.	
	00			80			20		36	64	4	58	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				4,003,024.0					1,996,242.74	5,999,266.76	-29,110,901.57	-23,111,634.81	
				2									
（一）综合收益总额									1,996,242.74	1,996,242.74	-607,877.55	1,388,365.19	
（二）所有者投入和减少资本				4,003,024.0						4,003,024.02	-28,503,024.02	-24,500,000.00	
				2									
1. 所有者投入的普通股													
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				4,003,024.0						4,003,024.02	-28,503,024.02	-24,500,000.00	
				2									
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备*													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	318,600,000.				56,306,298.				86,036,260.	-115,844,230.	345,098,328.	2,192,223.37	347,290,551.
	00				82				20	62	40		77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020 年度

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	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	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	318,600,000.00				52,129,496.58				86,036,260.20	-66,280,208.37	390,485,548.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	318,600,000.00				52,129,496.58				86,036,260.20	-66,280,208.37	390,485,548.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-58,399,393.93	-58,399,393.93
（一）综合收益总额										-58,399,393.93	-58,399,393.93
（二）所有者投入和减少资本											

1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											

(六) 其他											
四、本期期末余额	318,600,000.00				52,129,496.58				86,036,260.20	-124,679,602.30	332,086,154.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2020 年度

编制单位：广东舜喆（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	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	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	318,600,000.00				52,129,496.58				86,036,260.20	-60,472,294.79	396,293,461.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	318,600,000.00				52,129,496.58				86,036,260.20	-60,472,294.79	396,293,461.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-5,807,913.58	-5,807,913.58

(一) 综合收益总额										-5,807,913.58	-5,807,913.58
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											

1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	318,600,000.00				52,129,496.58				86,036,260.20	-66,280,208.37	390,485,548.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

广东舜喆(集团)股份有限公司(原名为广东雷伊(集团)股份有限公司,以下简称本公司)是一家在广东省省注册股份有限公司,于1997年11月17日经广东省人民政府粤办函[1997]580号文批准,由普宁市鸿兴织造制衣厂有限公司的原中外合作方普宁市海成实业有限公司(该公司迁址深圳后更名深圳市升恒昌实业有限公司,于2007年更名广州升恒昌投资有限公司,于2008年更名广州升恒昌贸易发展有限公司,2010年1月28日更名为普宁市升恒昌贸易发展有限公司,2013年7月26日迁址更名为深圳升恒昌惠富实业有限公司)等五家公司共同发起设立,并经广东省工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:914452002311318335。本公司所发行港币普通股境内上市外资股B股,已在深圳证券交易所上市。本公司注册地址:广东省普宁市军埠镇美新工业园,母公司为深圳升恒昌惠富实业有限公司,集团最终实际控制人为陈鸿成。

本公司前身为原普宁市鸿兴织造制衣厂有限公司,1997年11月17日在该公司基础上改组为股份有限公司。

本公司原注册资本为人民币80,000,000.00元,股本总数8,000.00万股。公司股票面值为每股人民币1元。1999年3月,经股东大会批准,本公司以1998年12月31日记录在册的股份总数8,000万股为基数,实施每10股送红股3.5股,注册资本增加到108,000,000股。根据中国证券监督管理委员会于2000年9月29日证监发行字[2000]133号文的批准,本公司于2000年10月17日向境外投资者发行境内上市外资股(“B股”)60,000,000股,并于2000年10月27日至11月22日期间行使超额配售权发行B股9,000,000股。B股发行后本公司的注册资本增至177,000,000.00元,分为每股面值1元的股份177,000,000股。经历年分红送股及转增股本,本公司的注册资本为318,600,000.00元,分为每股面值1元的股份318,600,000股。

截止到2020年12月31日,股本总数为318,600,000股,其中:非流通法人股164,025,000股,占股份总数的51.48%,境内上市外资股(B)股为154,575,000股,占股份总数的48.52%。

2、经营范围

本公司经营范围:自营和代理除国家组织统一联合经营的出口商品和国家实行核定公司经营的进口商品以外的其它商品及技术的进出口业务;经营进料加工、“三来一补”、对销和转口贸易(按[98]外经贸政审函字第1225号文经营)。生产、加工、销售服装,针、纺织品。销售工业生产资料(不含金、汽车、危险化学品),五金、交电、化工(不含危险化学品),百货,家具,工艺美术品(不含金饰品),国内商业(法律、行政法规和国务院禁止的除外;法律、行政法规和国务院限制的项目须取得许可后方可经营)。农作物种植。仓储。各类投资。房地产开发(三级,有效期至2015年12月31日)。出租本公司开发的商品房。酒店管理。从事黄金、白银、铂金、钻石、翡翠、珠宝首饰、玉石制品的技术开发、设计与销售等。

3、营业期限有限的特殊企业信息

无。

4、公司业务性质和主要经营活动

本公司为黄金珠宝销售商;主要从事黄金珠宝的技术开发、设计与销售。

5、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注经本公司第七届董事会第四十次会议于 2021 年 04 月 29 日批准。

二、合并财务报表范围

本期期末纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市雷伊实业有限公司	有限责任公司	90.00	90.00
天瑞(香港)贸易有限公司	有限责任公司	100.00	100.00
深圳中金一品珠宝有限公司	有限责任公司	100.00	100.00
深圳鸿兴立业实业有限公司	有限责任公司	100.00	100.00
深圳市小小美科技有限公司	有限责任公司	100.00	100.00

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

截至 2020 年 12 月 31 日，广东舜喆公司累计亏损人民币 166,859,453.48 元；2020 年营业收入较上年度及以前年度出现大幅下降。本公司亏损原因主要为宏观经济持续不景气和疫情的影响，导致销售逐步萎缩。根据公司的最新发展计划，公司后续将继续推进开源节流的措施。一方面公司将积极采取各种灵活的销售方式，维持主营业务的稳定并积极推进去库存的目标；另一方面，公司将加强成本控制，主动压缩和节省各类开支，以达到增效的目标。同时，公司也将提高应收款项的回收力度，积极回笼资金，并且按照既定的标准拓展新的业务领域，通过有效的方式逐步的增加新的利润点，以增强公司得盈利能力。随着上述计划的执行，公司整体的营收将会逐步回升，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、公司重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(3) 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。

6、合并财务报表编制方法

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

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的期初余额和对比较数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初余额和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初余额。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

8、外币业务折算

（1）外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户期末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（2）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 实际利率法

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

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

(2) 金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产的确认和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(4) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（6）金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(10) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本

公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备或者不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
-----	-----------	------------

1年以内(含1年)	2	2
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3-5年	80	80
5年以上	100	100

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为：

原材料、在产品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工材料等

(2) 发出存货的计价方法

存货以成本与可变现净值孰低计量。

非房地产开发产品成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

本公司取得的原材料按实际成本核算，原材料、委托加工材料、在产品及自制半成品发出或领用时采用加权平均法计价（钻石镶嵌、翡翠饰品采用个别计价法）。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

周转用包装物按照一次摊销法计入成本费用。

11、划分为持有待售资产

(1) 持有待售资产确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或资产组确认为持有待售资产。该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

(2) 持有待售资产的会计处理方法

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。对于持有待售其他非流动资产，比照上述原则处理，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

(3) 持有待售处置组中的负债

本公司将被划分为持有待售处置组中的负债列示为持有待售处置组中的负债。本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

(1) 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的资

本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享

有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(3) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注四、19。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用资产采用与同类固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

A、与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

B、该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

A、外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

B、购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

C、债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

D、在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

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

F、融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

(3) 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计可使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间（2-5年）内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

各类固定资产折旧年限、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	35年	5%	2.71%
机器设备	10年	5%	9.50%
运输设备	8年	5%	11.88%
办公设备及其他	5年	5%	19.00%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

15、在建工程

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16、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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已经发生；

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。

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

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

(2) 借款费用资本化期间

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

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

一般按取得时的实际成本入账；

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

B、债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

(2) 无形资产使用寿命及摊销

A、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

B、无形资产的摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。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。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额：

(1) 有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。

(2) 企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(3) 可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

（1）短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

A、设定提存计划

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

本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

21、预计负债

(1) 确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，公司将其确认为负债：

- A、该义务是公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

最佳估计数分别以下情况处理：

- A、所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。
- B、所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

22、收入

(1) 销售商品

公司已将商品所有权上的控制权转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

(3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- A、利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- B、使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 政府补助

政府补助指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- A、公司能够满足政府补助所附条件；

B、公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

B、用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产及递延所得税负债

公司所得税采用资产负债表债务法进行所得税核算。

公司在取得资产、负债时即确定其计税基础；在资产负债表日，以资产负债表为基础，相关的资产、负债的账面价值与税法规定的计税基础存在差异的，按照税法的规定计算确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债，并将其影响数计入当期的所得税费用。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

除所得税准则中明确规定可不确认递延所得税负债的情况以外，公司对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。

24、租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

25、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	1,259,899.63	1,259,899.63	
交易性金融资产			
应收账款	9,124,432.68	9,124,432.68	
预付款项	314,810.13	314,810.13	
其他应收款	3,362,628.68	3,362,628.68	
存货	173,929,882.99	173,929,882.99	
合同资产			
一年内到期的非流动资产	149,998,221.71	149,998,221.71	
其他流动资产	25,096,981.77	25,096,981.77	
流动资产合计	363,086,857.59	363,086,857.59	

非流动资产：			
长期股权投资	100,600,000.00	100,600,000.00	
投资性房地产	5,868,823.78	5,868,823.78	
固定资产	31,563,817.93	31,563,817.93	
无形资产	7,286,961.93	7,286,961.93	
长期待摊费用	414,857.81	414,857.81	
递延所得税资产	5,828,910.22	5,828,910.22	
非流动资产合计	151,563,371.67	151,563,371.67	
资产总计	514,650,229.26	514,650,229.26	
流动负债：			
应付账款	16,088,889.66	16,088,889.66	
预收款项	86,443,115.70	75,405,227.83	-11,037,887.87
应付职工薪酬	2,895,329.45	2,895,329.45	
应交税费	25,253,599.38	25,253,599.38	
其他应付款	36,678,743.30	36,678,743.30	
合同负债		9,768,042.36	9,768,042.36
其他流动负债		1,269,845.51	1,269,845.51
流动负债合计	167,359,677.49	167,359,677.49	
非流动负债：			
非流动负债合计			
负债合计	167,359,677.49	167,359,677.49	
股东权益：			
股本	318,600,000.00	318,600,000.00	
资本公积	56,306,298.82	56,306,298.82	
盈余公积	86,036,260.20	86,036,260.20	
未分配利润	-115,844,230.62	-115,844,230.62	

归属于母公司的所有者 权益合计	345,098,328.40	345,098,328.40	
少数股东权益	2,192,223.37	2,192,223.37	
股东权益合计	347,290,551.77	347,290,551.77	
负债和股东权益总计	514,650,229.26	514,650,229.26	

(4) 其他会计政策变更

无

五、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	产品销售收入	13
增值税	销售不动产收入(2016年5月1日后, 简易计税)	5
营业税	销售不动产收入(2016年4月30日前)	5
消费税	应税产品销售收入	5
企业所得税	应纳税所得额	25

1、公司执行国家统一的出口退税政策, 即出口产品根据税法规定免征增值税, 并对货物在出口前实际承担的进项税额按规定的退税率予以退回。

2、自2008年1月1日起, 除在所列地区开办的公司以外, 本集团的其他子公司适用企业所得税税率25%。

在香港地区开办的公司, 利得税适用16.5%的税率。



六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	82,463.17	279,060.73
银行存款	714,598.30	696,501.55
其他货币资金		284,337.35
合 计	797,061.47	1,259,899.63
其中：存放在境外的款项总额	3,434.58	3,788.05

期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	7,760.61
3 至 4 年	
4 至 5 年	12,607.05
5 年以上	11,016,607.54
小 计	11,036,975.20
减：坏账准备	11,030,573.49
合 计	6,401.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,271,319.53	93.06	10,271,319.53	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	765,655.67	6.94	759,253.96	99.16	6,401.71
其中:					
账龄组合	765,655.67	6.94	759,253.96	99.16	6,401.71
合计	11,036,975.20	100.00	11,030,573.49	99.94	6,401.71

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,660,893.64	36.30	10,660,893.64	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	18,707,444.23	63.70	9,583,011.55	51.23	9,124,432.68
其中:					
账龄组合	18,707,444.23	63.70	9,583,011.55	51.23	9,124,432.68
合计	29,368,337.87	100	20,243,905.19	68.93	9,124,432.68

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
首都机场	21,713.00	21,713.00	100.00	长期挂账，难以收回
宁波工商局	26,354.45	26,354.45	100.00	长期挂账，难以收回
广州陈顺钦	335,904.80	335,904.80	100.00	长期挂账，难以收回
香港锦华贸易公司	4,224,304.63	4,224,304.63	100.00	长期挂账，难以收回
Victoria International(USA) INC	5,632,466.39	5,632,466.39	100.00	长期挂账，难以收回
上海奕石国际贸易有限公司	30,576.26	30,576.26	100.00	长期挂账，难以收回
合计	10,271,319.53	10,271,319.53	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			2.00
1至2年			10.00
2至3年	7,760.61	3,880.31	50.00
3至4年			80.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	12,607.05	10,085.64	80.00
5 年以上	745,288.01	745,288.01	100.00
合 计	765,655.67	759,253.96	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
应收账款	20,243,905.19	4,843.30	9,212,458.69	5,716.31	11,030,573.49
合 计	20,243,905.19	4,843.30	9,212,458.69	5,716.31	11,030,573.49

注：“其他减少”项目为：因本报告期减少上海云朋网络科技有限公司一家子公司，由此产生的对应收账款坏账准备期初影响额 5,716.31 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 本期收回上海兆克商贸有限公司货款 17,645,769.15 元，转回相应坏账准备 8,822,884.58 元，其他项目转回坏账准备 389,574.11 元，本期转回坏账准备共计 9,212,458.69 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,846,106.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 98.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 10,846,106.04。

(6) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	236,310.54	100.00	284,688.81	90.43
1至2年			17,111.91	5.44
2至3年			13,009.41	4.13
3年以上				
小 计	236,310.54	100.00	314,810.13	100.00
减：坏账准备	4,726.21			
合 计	231,584.33	100.00	314,810.13	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
无			
合 计	-	-	-

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市中宝珠宝有限公司	236,310.54	100.00		合同未履行完毕
合 计	236,310.54	100.00	---	---

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预付账款	-	4,726.21			4,726.21
合 计	-	4,726.21			4,726.21

4、其他应收款

类 别	期 末 余 额	期 初 余 额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	10,268,731.92	12,553,722.95
减：坏账准备	9,720,843.06	9,191,094.27
合计	547,888.86	3,362,628.68

(一) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期 末 余 额
1 年以内	25,780.27
1 至 2 年	49,859.75
2 至 3 年	35,599.17
3 至 4 年	2,213,231.31
4 至 5 年	86,522.89
5 年以上	7,857,738.53
小 计	10,268,731.92
减：坏账准备	9,720,843.06
合 计	547,888.86

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期 末 账 面 余 额	期 初 账 面 余 额
备用金及平台运营款	774,664.79	1,501,932.00
押金及保证金	3,000.00	140,000.00
代垫款	189,972.55	602,117.54
往来款	6,969,486.38	7,978,065.21
税款	2,331,608.20	2,331,608.20

小 计	10,268,731.92	12,553,722.95
减：坏账准备	9,720,843.06	9,191,094.27
合 计	547,888.86	3,362,628.68

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期 预期信用损 失（已发生信 用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额		9,191,094.27		9,191,094.27
2020 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		699,414.33		699,414.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他减少		169,665.54		
2020 年 12 月 31 日余额		9,720,843.06		9,720,843.06

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
其他应收款	9,191,094.27	699,414.33		169,665.54	9,720,843.06
合 计	9,191,094.27	699,414.33		169,665.54	9,720,843.06

注：（3）、（4）中“其他减少”项目为由于本报告期减少上海云朋网络科技有限公司一家子公司，由此产生的对其他用收款坏账准备期初影响额 169,665.54 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	税款	2,331,608.20	5 年以上	22.71	2,331,608.20
深圳市铭隆贸易有限公司	往来款	1,575,035.30	3 至 4 年	15.34	1,260,028.24
肃宁阪禾化纤仿真织物有限公司	代垫款	800,000.00	5 年以上	7.79	800,000.00
广州番禺潭州振裕纺织印染有限公司	往来款	800,000.00	5 年以上	7.79	800,000.00
广东源丰贸易发展有限公司	备用金及平台运营款	700,000.00	5 年以上	6.82	700,000.00
合计	—	6,206,643.50	—	60.45	5,891,636.44

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资						
原材料				641,930.57	-	641,930.57
库存商品	143,090,724.3		143,090,724.36	173,208,011.06	-	173,208,011.06
发出商品				79,941.36	-	79,941.36
合计	143,090,724.3		143,090,724.36	173,929,882.99	-	173,929,882.99

(2) 本期存货不存在跌价准备的情况。

(3) 存货期末余额不存在含有借款费用资本化。

(4) 其他说明：见附注十三。

6、持有待售资产

项目	期末余额	期初余额
深圳深国融融资担保有限公司	149,998,221.71	149,998,221.71
合计	149,998,221.71	149,998,221.71

(1) 分类列示

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售的非流动资产	149,998,221.71	150,000,000.00	75,000.00	2021年
合计	149,998,221.71	150,000,000.00	75,000.00	-

说明：公司于2018年11月30日与深圳高普实业有限公司签订了附条件生效的股权转让协议：将持有的深圳深国融担保有限公司的30%股权转让给深圳高普实业有限公司，交易价格为15,000万，补充协议中双方同意于本协议生效之日起办理深圳深国融融资担保有限公司15%股权的过户事宜；15%股权的过户事宜由深圳深国融融资担保有限公司负责，协议双方依据相关规定予以配合；上述15%股权的过户事宜产生的税费由协议双方按照《附条件生效的股权转让协议》中约定承担；高普实业同意按照《附条件生效的股权转让协议》中的约定继续履行剩余股权转让款的支付义务；高普实业支付完剩余股权转让款并履行完毕《附条件生效的股权转让协议》中约定义务之日起，由深圳深国融融资担保有限公司负责办理剩余15%股权的过户事宜，协议双方予以配合。截止2020年12月31日公司已按照协议规定收到部分转让股权价款7,522.00万元。实际控制人承诺补足差额，实际控制人承诺主要内容为：“如果未来出售深国融担保30%股权收回的金额低于人民币1.5亿元，则由其在该事项完成之日起1个月内用现金补足；如2018年11月30日前，公司尚未与交易对手方签署正式的股权转让协议，则由实际控制人指定的主体与公司签署相应的股权转让协议，2018年12月31日前应收到该部分股权的转让款不低于人民币1.5亿元”。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	20,640,114.26	25,096,981.77
合计	20,640,114.26	25,096,981.77

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计	-	-	-	-	-
二. 联营企业					
深圳深国融融担保有限公司				-	-
深圳市未来产业发展基金企业(有限合伙)	100,600,000.00			-	-
小计	100,600,000.00			-	-
合计	100,600,000.00			-	-

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
二. 联营企业						
深圳深国融融担保有限公司	-	-	-	-	-	-
深圳市未来产业发展基金企业(有限合伙)					100,600,000.00	-
小计					100,600,000.00	-
合计					100,600,000.00	-

					0
--	--	--	--	--	---

9、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	10,654,120.49	2,000,000.00	12,654,120.49
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出	10,654,120.49	2,000,000.00	12,654,120.49
4.期末余额	-	-	-
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	6,021,964.02	763,332.69	6,785,296.71
2.本期增加金额	294,053.76	39,999.96	334,053.72
(1) 计提或摊销	294,053.76	39,999.96	334,053.72
3.本期减少金额			
(1) 处置			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 其他转出	6,316,017.78	803,332.65	7,119,350.43
4.期末余额	-	-	-
-三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	-	-	-
2.期初账面价值	4,632,156.47	1,236,667.31	5,868,823.78

说明：

①本期折旧和摊销额 334,053.72 元。

②投资性房地产本期减值准备计提额 0.00 元。

③本期投资性房地产用于抵押担保的情况：于 2019 年 12 月 31 日，账面价值为 5,868,823.78 元（原值 12,654,120.49）元的房屋、建筑物向分别向中国工商银行股份有限公司揭阳榕城支行、中国工商银行股份有限公司揭阳分行提供抵押担保，详见附注十一、2、（1）。。

（2）未办妥产权证书的情况

本期无未办妥产权证书。

(3) 房地产转换情况及改变计量模式的情况

公司将原厂区内部分房产出租，从租赁开始日，将房屋及土地转入投资性房地产采用成本法核算。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值合计				
1. 期初余额	64,769,919.47	2,826,266.11	737,449.18	68,333,634.76
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
购置	0.00	0.00	0.00	0.00
在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00
企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
股东投入	0.00	0.00	0.00	0.00
融资租入	0.00	0.00	0.00	0.00
其他转入	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	29,627,285.50	498,200.00	391,964.91	30,517,450.41
处置或报废	0.00	498,200.00	0.00	498,200.00
企业合并减少	0.00	0.00	391,964.91	391,964.91
其他转出	29,627,285.50	0.00	0.00	29,627,285.50
4. 期末余额	35,142,633.97	2,328,066.11	345,484.27	37,816,184.35
二、累计折旧	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 期初余额	34,312,752.61	2,007,813.32	449,250.90	36,769,816.83
2. 本期增加金额	1,703,012.04	186,715.31	21,930.98	1,911,658.33
计提	1,703,012.04	186,715.31	21,930.98	1,911,658.33
企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
其他转入	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	17,474,504.18	488,133.90	145,749.82	18,108,387.90

处置或报废	0.00	488,133.90	0.00	488,133.90
企业合并减少	0.00	0.00	145,749.82	145,749.82
其他转出	17,474,504.18	0.00	0.00	17,474,504.18
4. 期末余额	18,541,260.47	1,706,394.73	325,432.06	20,573,087.26
三、减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00	0.00
企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
其他转入	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
企业合并减少	0.00	0.00	0.00	0.00
其他转出	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 期末账面价值	16,601,373.50	621,671.38	20,052.21	17,243,097.09
2. 期初账面价值	30,457,166.86	818,452.79	288,198.28	31,563,817.93

说明：

①本期折旧额 1,911,658.33 元。

②期由在建工程转入固定资产原价为 0.00 元。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	35,142,633.97	18,541,260.47	-	16,601,373.50	-
合 计	35,142,633.97	18,541,260.47	-	16,601,373.50	-

(3) 本期未有通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 截止期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 本期不存在未办妥产权证书的固定资产情况

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,863,200.00	373,115.00	12,236,315.00
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
(4)股东投入			
(5)其他转入			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出	11,863,200.00		11,863,200.00
4.期末余额	-	373,115.00	373,115.00
二、累计摊销			
1.期初余额	4,576,238.07	373,115.00	4,949,353.07
2.本期增加金额	237,263.88		237,263.88
(1)计提	237,263.88		237,263.88

(2)企业合并增加			
(3)其他转入			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出	4,813,501.95		4,813,501.95
4.期末余额	-	373,115.00	373,115.00
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
(3)其他转入			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	-	-	-
2.期初账面价值	7,286,961.93	-	7,286,961.93

说明：

①本期摊销额 237,263.88 元。

②无形资产用于抵押担保的情况：于2019年12月31日，账面价值人民币7,286,961.93(原值为11,863,200.00)元，为向中国工商银行股份有限公司揭阳榕城支行提供抵押担保，详见附注十一、2、(1)。

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权的情况

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修费	414,857.81			414,857.81	-	企业合并减少-
合计	414,857.81			414,857.81	-	-

说明：长期待摊费用期初余额为上年度子公司上海云朋网络科技有限公司期初余额，该公司股权已于2020年度转让给李小侠，故期末余额为0。

13、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	14,945,390.04	3,736,347.51	23,315,640.88	5,828,910.22
合计	14,945,390.04	3,736,347.51	23,315,640.88	5,828,910.22

(2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
预计负债	48,760,590.71	
可抵扣亏损	19,708,328.62	12,646,598.71

合计	68,468,919.33	12,646,598.71
----	---------------	---------------

(3) 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	期末金额	期初金额	备注
2020		2,439,938.30	-
2021			
2022	5,418,164.79	5,418,164.79	
2023	3,325,282.30	3,325,282.30	-
2024	1,463,213.32	1,463,213.32	
2025	9,501,668.21		
合计	19,708,328.62	12,646,598.71	-

14、其他非流动资产

项 目	期末账面价值	备注
1. 其他非流动资产-固定资产	12,152,781.32	2. 被法院查封
3. 其他非流动资产-无形资产	7,049,698.05	被法院查封
4. 其他非流动资产-投资性房地产	5,534,770.06	被法院查封
5. 合 计	24,737,249.43	6. ——

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	664,540.30	16,088,889.66

项 目	期末余额	期初余额
租金		
合 计	664,540.30	16,088,889.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市志瑞首饰有限公司	533,075.00	未结算
合 计	533,075.00	—

16、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
货款		11,037,887.87
预收股权转让款	75,220,000.00	75,220,000.00
预收租金	192,636.58	185,227.83
合 计	75,412,636.58	86,443,115.70

(1) 账龄超过一年的重要预收款项

客 户	金额	性质或内容	未结转的原因
深圳高普实业有限公司	75,220,000.00	预收股权转让款	转让尚未完成
合 计	75,220,000.00	—	—

17、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
货款	269,873.80	
合 计	269,873.80	

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	本期合并减少	期末余额
短期薪酬	2,886,268.40	2,755,862.13	3,367,976.40	81,390.46	2,192,763.67
离职后福利-设定提存计划	9,061.05	920.86	920.86	9,061.05	0.00
短期辞退福利					0.00
一年内到期的其他福利					0.00
合 计	2,895,329.45	2,756,782.99	3,368,897.26	90,451.51	2,192,763.67

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	本期合并减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补	2,877,703.99	2,750,604.63	3,362,718.90	72,826.05	2,192,763.67
(2) 职工福利费	-	0.00	0.00	0.0	0.00
(3) 社会保险费	3,812.41	3,607.50	3,607.50	3,812.41	0.00
其中：① 医疗保险费	3,326.24	3,433.58	3,433.58	3,326.24	0.00
② 工伤保险费	150.65	4.64	4.64	150.65	0.00
③ 生育保险费	335.52	169.28	169.28	335.52	0.00
(4) 住房公积金	4,752.00	1,650.00	1,650.00	4,752.00	0.00
(5) 工会经费和职工教育经	0.00	0.00	0.00	0.0	0.00
(6) 短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.0	0.00
(7) 短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.0	0.00
(8) 其他短期薪酬	0.00	0.00	0.00	0.0	0.00
合 计	2,886,268.40	2,755,862.13	3,367,976.40	81,390.46	2,192,763.67

(3) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	本期合并减少	期末余额
基本养老保险费	8,844.29	883.90	883.90	8,844.29	-
失业保险费	216.76	36.96	36.96	216.76	-
合 计	9,061.05	920.86	920.86	9,061.05	-

19、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	710,623.42	571,522.91
营业税	781,313.74	781,313.74

企业所得税	18,987,765.83	18,406,766.96
房产税	3,709,620.63	2,888,704.72
土地使用税	923,220.00	803,160.00
其他	1,863,153.05	1,802,131.05
合 计	26,975,696.67	25,253,599.38

20、其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	10,350,618.29	36,678,743.30
合计	10,350,618.29	36,678,743.30

(一) 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款情况

项 目	期末余额	期初余额
往来款	7,719,111.21	36,287,128.00
代收款	2,246,623.08	-
房租押金	380,000.00	380,000.00
其他	4,884.00	11,615.30
合 计	10,350,618.29	36,678,743.30

21、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	35,083.59	
合 计	35,083.59	

22、预计负债

项 目	年末余额	年初余额
预计担保损失	48,760,590.71	

项 目	年末余额	年初余额
合 计	48,760,590.71	

23、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	318,600,000.0	-	-	-	-	-	318,600,000.00

说明：股本情况详见附注一、公司基本情况。

24、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、股本溢价	56,132,520.60	-	-	56,132,520.60
其中：投资者投入的资本	56,132,520.60	-	-	56,132,520.60
2、其他资本公积	173,778.22	-	-	173,778.22
合 计	56,306,298.82	-	-	56,306,298.82

25、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,036,260.20	-	-	49,036,260.20
任意盈余公积	37,000,000.00	-	-	37,000,000.00
储备基金				
企业发展基金				
合 计	86,036,260.20	-	-	86,036,260.20

26、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-115,844,230.62	-117,840,473.36	-
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减)			

调整 合并调整	1,373,650.01		
调整后 期初未分配利润	-114,470,580.61	-117,840,473.36	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-52,388,872.87	1,996,242.74	-
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取储备基金			
提取企业发展基金			
提取职工奖福基金			
提取一般风险基金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
优先股股利			
对其他的其他分配			
利润归还投资			
其他利润分配			
加：盈余公积弥补亏损			
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	-166,859,453.48	-115,844,230.62	-
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,517,813.69	7,442,990.72	18,295,354.68	14,111,942.62
其他业务	1,576,112.56	334,053.72	770,077.99	204,840.45
合计	12,093,926.25	7,777,044.44	19,065,432.67	14,316,783.07

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额	上期发生额

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
黄金珠宝	10,517,813.69	7,442,990.72	15,324,468.13	12,021,716.87
服装电商销售			2,970,886.55	2,090,225.75
合 计	10,517,813.69	7,442,990.72	18,295,354.68	14,111,942.62
内部购销抵销				
合 计	10,517,813.69	7,442,990.72	18,295,354.68	14,111,942.62

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
深圳黄金珠宝销售	10,517,813.69	7,442,990.72	15,324,468.13	12,021,716.87
服装电商销售			2,970,886.55	2,090,225.75
小 计	10,517,813.69	7,442,990.72	18,295,354.68	14,111,942.62
内部购销抵销	-	-	-	-
合 计	10,517,813.69	7,442,990.72	18,295,354.68	14,111,942.62

(4) 公司向前五名客户销售总额为 8,803,236.29 元，占公司本年全部营业收入的 72.79%。

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	2,708,935.40	22.40
第二名	2,251,042.04	18.61

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第三名	2,032,639.38	16.81
第四名	957,561.95	7.92
第五名	853,057.52	7.05
合 计	8,803,236.29	72.79

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税		27,560.14
教育费附加及其他	3,940.28	3,793.77
城市维护建设税	3,940.27	3,684.98
土地使用税	120,060.00	180,090.00
印花税	5,227.87	11,431.72
房产税	820,915.91	631,782.40
合 计	954,084.33	858,343.01

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	60,000.00	43,409.85
租赁费	-	127,084.14
服务费	-	190,590.55
社保费	826.59	-
办公费	3,000.00	65,988.85
购金手续费	1210.00	-
折旧费	19,692.16	23,154.88
包装材料费	244,617.00	-
差旅费	-	46,473.01
招待费	-	4,530.00
其他费用	-	53,672.48

合 计	329,345.75	554,903.76
-----	------------	------------

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	2,691,196.31	3,029,631.39
折旧费	1,877,122.27	2,340,971.31
租赁费	517,770.08	648,351.02
证券事务费	398,790.20	408,165.00
汽车费	153,641.61	213,487.73
差旅费	35,990.06	125,699.20
水电费	243,769.05	177,288.88
董监事会费	311,667.00	395,000.00
办公费	83,537.72	95,534.93
招待费	56,464.12	52,291.67
福利费	166,230.07	259,409.47
社保费	30,568.23	290,958.74
中介费	790,158.00	980,100.00
无形资产摊销	237,263.88	237,263.88
其他	146,382.13	441,688.89
合 计	7,740,550.73	9,695,842.11

31、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		-
减：利息收入	325.58	1,173.75
汇兑损益	396,289.41	279,624.04
手续费及其他	98,308.88	13,133.42
合 计	494,272.71	291,583.71

32、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

权益法核算的长期股权投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,638,073.86	77,525.28
其他		
合 计	-3,638,073.86	77,525.28

33、信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
坏账损失	8,503,474.85	-7,427,856.06
合 计	8,503,474.85	-7,427,856.06

34、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失小计		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-17,065.34	953,732.29
其中：固定资产处置	-17,065.34	953,732.29
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
合 计	-17,065.34	953,732.29

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非流动资产处置利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	42,448.08	12,967,905.08	42,448.08
合计	42,448.08	12,967,905.08	42,448.08

说明：本期发生额中其他项主要为核销债务收入。

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
非流动资产处置损失			
罚款滞纳金支出			
其他	48,760,933.45	3,882.49	48,760,933.45
合计	48,760,933.45	3,882.49	48,760,933.45

37、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	579,553.67	-
递延所得税费用	2,046,239.56	-1,472,964.08
合计	2,625,793.23	-1,472,964.08

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-49,071,521.43	-84,598.89
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-12,267,880.36	-21,149.72
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	130,403.05	22,248.04
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	14,763,270.54	1,463,213.32
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		-2,937,275.72
所得税费用	2,625,793.23	-1,472,964.08

说明：由于香港天瑞公司为境外公司，不需交纳企业所得税额。其他事项为香港天瑞公司对当期所得税费用用的计算调整数。

38、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他往来款项	1,177,639.36	3,419,808.62
收到的与经营活动有关的款项	278,172.71	2,042,351.21
合 计	1,455,812.07	5,462,159.83

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他往来款项	630,069.36	7,984,940.87
支付的审计等中介费用	1,280,000.00	
支付的房租	355,288.08	648,351.02
支付的与经营活动有关的费用	13,119,501.50	14,871,455.05

合 计	15,384,858.94	23,504,746.94
-----	---------------	---------------

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-51,697,314.66	1,388,365.19
加：资产减值准备	-8,503,474.85	7,330,311.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	1,717,578.19	2,528,967.47
无形资产摊销	277,263.84	277,263.84
长期待摊费用摊销		131,411.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	17,065.34	-953,732.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	3,638,073.86	-77,525.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,062,696.05	-1,832,723.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	30,759,217.27	-15,014,648.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	30,104,133.35	164,176,589.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,278,896.67	-152,398,202.56
其他	680.64	-79.78
经营活动产生的现金流量净额	15,654,815.70	5,555,997.23
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	797,061.47	1,259,899.63
减：现金的期初余额	1,259,899.63	1,613,340.23
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	-462,838.16	-353,440.60

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额 1,361,926.14 元。

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
7. 一、现金	797,061.47	1,259,899.63
8. 其中：库存现金	82,463.17	279,060.73
9. 可随时用于支付的银行存款	714,598.30	696,501.55
10. 可随时用于支付的其他货币资金		284,337.35
11. 可用于支付的存放中央银行款项		
12. 存放同业款项		
13. 拆放同业款项		
14. 二、现金等价物		
15. 其中：三个月内到期的债券投资		
16. 三、期末现金及现金等价物余额	797,061.47	1,259,899.63
17. 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现		

40、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
18. 其他非流动资产-固定资产	12,152,781.32	19. 被法院查封
20. 其他非流动资产-无形资产	7,049,698.05	21. 被法院查封
22. 其他非流动资产-投资性房地产	5,534,770.06	23. 被法院查封
24. 合 计	24,737,249.43	25. ——

41、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	84.28	6.5249	549.91

欧元			
港币	3,427.44	0.84164	2,884.67
应收账款			
其中：美元	966,279.26	6.5249	6,304,875.94
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	20,000.00	6.5249	130,498.00
欧元			
港币	56,780.00	0.84164	47,788.32

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、处置子公司

本期处置子公司上海云朋网络科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
深圳市雷伊实业有限公司	深圳市	深圳市	贸易	90.00	-	设立

天瑞(香港)贸易有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	合并取得
深圳中金一品珠宝有限公司	深圳市	深圳市	黄金珠宝销售	100.00	-	合并取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东持有表决权比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
深圳市雷伊实业有限公司	10.00	10.00	691,558.21	-	2,883,781.58	-

续:

项目	深圳市雷伊实业有限公司	
	期初金额	期末金额
流动资产	19,106,962.31	28,690,342.84
非流动资产	3,643,835.25	1,459,894.67
资产合计	22,750,797.56	30,150,237.51
流动负债	828,563.90	1,312,421.73
非流动负债		
负债合计	828,563.90	1,312,421.73
营业收入	-	-
净利润	-6,078,775.51	6,915,582.12
综合收益总额	-6,078,775.51	6,915,582.12
经营活动现金流量	-11,502.96	-23,976.33

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市未来产业发展基金企业(有限合伙)	深圳	深圳	货币金融服务	21.82%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	深圳市未来产业发展基金企业(有限合伙)	深圳市未来产业发展基金企业(有限合伙)
流动资产	6,383.06	6,512.08
非流动资产	120,000,000.00	120,000,000.00
资产合计	120,006,383.06	120,006,512.08
流动负债	8,570.90	7,570.90
非流动负债		
负债合计	8,570.90	7,570.90

按持股比例计算的净资产份额	100,600,000.00	100,600,000.00
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	100,600,000.00	100,600,000.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-1,129.02	-1,058.82
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,129.02	-1,058.82
本年度收到的来自联营企业的股利		

对上述联营企业的权益投资的会计处理方法：权益法

九、公允价值

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

2、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

3、期末公允价值计量

(1) 持续的公允价值计量

项目	第1层次	第2层次	第3层次	合计
交易性金融资产小计				
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他				
资产合计	-	-	-	-

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质
深圳升恒昌惠富实业有限公司	深圳市南山区粤海街道海王星辰总部大厦1805	9,800.00	贸易

本公司的母公司情况（续）：

母公司名称	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
深圳升恒昌惠富实业有限公司	36.99%	36.99%	陈鸿成

本公司的母公司情况的说明：

报告期内，母公司注册资本未发生变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1 在子公司的权益。

3、本公司的无合营企业和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
深圳日昇创沅资产管理有限公司	持本公司 10.68% 股权之股东，陈鸿成控制之关联企业
深圳联华惠仁实业有限公司	持本公司 3.81% 股权之股东，陈鸿成亲属控制之关联企业
陈雪汶	陈鸿成之直系亲属
丁立红	本公司董事长，陈鸿成亲属
余世镇	子公司股东之一
俞立群	公司关键管理人，子公司股东之一
无锡恒烨科技有限公司	公司关键管理人员实际控制公司
深圳中金一品投资有限公司	子公司法人是其股东之一

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

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

① 采购商品、接受劳务

无。

② 出售商品、提供劳务

无。

(2) 关联托管、承包情况

本期本公司不存在应披露的关联托管、承包。

(3) 关联租赁情况

本期本公司不存在应披露的关联租赁。

(4) 关联担保情况

本期本公司不存在应披露的关联担保。

(4) 关联方资金拆借情况

本期本公司不存在应披露的关联方资金拆借。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

本期本公司不存在应披露的关联方资产转让、债务重组情况。

(6) 本期本公司不存在应披露的关联方资产转让、债务重组。

(8) 支付关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	970.667.00	1.109.876.00
合 计	970.667.00	1.109.876.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

无。

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

其他应付款	余世镇	420,000.00	420,000.00
其他应付款	陈雪汶	219,351.58	-
其他应付款	深圳中金一品投资有限公司	1,420,160.00	12,286,220.00

7、关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债以及财务影响。

①本公司以房地产（抵押物评估值为 3,632.00 万元）作为抵押物为普宁市华丰强贸易有限公司与中国工商银行股份有限公司揭阳榕城支行签订最高额贷款合同（榕城支行 2014 年高抵字第 3632 号；担保的主债权为自 2014 年 11 月 11 日至 2019 年 11 月 11 日），提供抵押担保。普宁市华丰强贸易有限公司于 2017 年 5 月 22 日，与中国工商银行股份有限公司揭阳榕城支行签订展期借款合同借入 1,700.00 万元，借款期限为 12 个月。该贷款到期后于 2018 年 5 月 18 日续借入 1,170.00 万元，已签订借款合同，借款期限为 12 个月。2018 年贷款到期后于 2019 年 5 月 16 日续借入 1,140.00 万元，已签订借款合同，借款期限为 12 个月，未按照内控制度的要求签署反担保协议。本应于 2019 年 11 月 11 日到期的最高额贷款合同因在 2019 年 5 月借入的贷款未到最后还款期限尚未解除抵押担保。

2019 年本公司与华丰强达成后续解除抵押担保的安排。华丰强同意在 2019 年 10 月 31 日前筹集资金偿还贷款并解除抵押担保。2019 年 11 月，因华丰强未通知本公司办理相关解除房产抵押手续，故公司发函向华丰强了解其情况。华丰强回函表示因受宏观环境影响，导致周转变慢，无法履行之前的承诺，表示会筹集资金尽快解决抵押担保事项。经过公司与其沟通，华丰强提供了 2019 年度财务报表、按期支付利息的单据综合考虑到华丰强具有偿还贷款解除抵押担保的能力，经过双方多次沟通协商，华丰强重新承诺于 2020 年 5 月 31 日前解除抵押担保的复函。

因中国工商银行股份有限公司揭阳榕城支行（以下简称“工行揭阳榕城支行”）与华丰强等借款合同纠纷，工行揭阳榕城支行申请广东省揭阳市榕城区人民法院（以下简称“揭阳榕城法院”）查封公司位于普宁军埠镇神仙沟【证件号列：《房地产权证》粤房地权证普占股字第 079 号至 087 号，《国有

土地使用证》普府国用 2001 字第特 00420、00421、普府国用 2002 字第特 00448、00449 号】的房产及国有土地使用权予以查封，查封价值以人民币 2,500 万元为限，查封期限 3 年，从 2020 年 3 月 2 日至 2023 年 3 月 1 日。

2020 年 9 月 14 日，广东省揭阳市榕城区人民法院对中国工商银行股份有限公司揭阳榕城支行与普宁市华丰强贸易有限公司、广东舜喆（集团）股份有限公司、陈鸿成、陈世勇、傅娟凤金融借款合同纠纷一案做出判决，并下达（2020）粤 5202 民初 570 号民事判决书。

公司已对上述事项，计提预计负债 25,000,000.00 元。

②本公司以房地产（抵押物评估价值为 4770.4862 万元）作为抵押物为普宁市莱利盛贸易有限公司与中国工商银行股份有限公司揭阳分行签订最高额抵押合同（0201900134-2017 年小企（抵）字 0042 号；担保的主债权为自 2017 年 9 月 8 日至 2022 年 9 月 8 日），提供抵押担保。普宁市莱利盛贸易有限公司于 2017 年 9 月 8 日，与中国工商银行股份有限公司揭阳分行签订小企业借款合同 2,400.00 万，借款期限为 12 个月。该贷款到期后于 2018 年 8 月 22 日续借入 2,379.00 万元，已签订借款合同，借款期限为 6 个月。2018 年贷款到期后于 2019 年 2 月 19 日续借入 2,350.00 万元，已签订借款合同，借款期限为 12 个月，未按照内控制度的要求签署反担保协议。莱利盛提供的借款合同于 2020 年 2 月 28 日到期，但莱利盛因受疫情影响无法复工，当地银行为支持企业，将该借款合同展期 6 个月，即于 2020 年 8 月 27 日到期。2019 年本公司与莱利盛达成后续解除抵押担保的安排。莱利盛同意在 2019 年 11 月 30 日前筹集资金偿还贷款并解除抵押担保。2019 年 12 月，因莱利盛未通知公司办理相关解除房产抵押手续，故公司发函向莱利盛了解其情况。莱利盛回函表示因资金问题，无法履行之前的承诺，表示会筹集资金尽快解决抵押担保事项。经过公司与其沟通，莱利盛提供了 2019 年度财务报表和按期支付利息的单据综合考虑莱利盛具有偿还贷款解除抵押担保的能力，经过双方多次沟通协商，莱利盛重新承诺于 2020 年 5 月 31 日前解除抵押担保的复函。

因中国工商银行股份有限公司揭阳分行（以下简称“工行揭阳分行”）与莱利盛等借款合同纠纷，工行揭阳分行申请广东省揭阳市榕城区人民法院（以下简称“揭阳榕城法院”）查封公司位于普宁军埠镇晨山沟村、军新村【产权证号：粤（2017）普宁市不动产权第 0000915、0000919】的房产予以查封，查封价值以人民币 3,000 万元为限，查封期限 3 年，从 2020 年 3 月 2 日至 2023 年 3 月 1 日。

2020 年 11 月 2 日，广东省揭阳市榕城区人民法院对中国工商银行股份有限公司揭阳榕城支行与普宁市莱利盛贸易有限公司、广东舜喆（集团）股份有限公司、陈鸿成、丁立红、陈世强、陈少卿、陈镇辉、陈惠珠金融借款合同纠纷一案做出判决，并下达（2020）粤 5202 民初 510 号民事判决书。

公司已对上述事项，计提预计负债 23,760,590.71 元。

截止 2020 年 12 月 31 日公司抵押担保明细如下：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限	备注
---------	------	--------	----	----

普宁市莱利盛贸易有限公司	银行借款抵押	2,350.00	2019年2月19日至2020年2月18日	
普宁市华丰强贸易有限公司	银行借款抵押	1,940.00	2019年5月16日至2020年5月15日	
合计	-	4,290.00	-	-

(2) 截至2020年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

除存在上述或有事项外，截至2020年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

安徽省相石嘉观赏石评估有限公司于2021年4月20日，出具了“相石嘉评估报字(2021)0028号”《广东舜喆(集团)股份有限公司的全资子公司深圳中金一品珠宝有限公司部分黄金、钻石、翡翠艺术品资产评估报告》，评估报告主要内容如下：

- 1、本次价格评估标的黄金共589,261.94克，评估基准日2020年12月31日的评估价值为人民币221,577,100元（大写：贰亿贰仟壹佰伍拾柒万柒仟壹佰元整）。
- 2、本次价格评估标的钻石、翡翠饰品共493件，评估基准日2020年12月31日的评估价值为人民币4,395,500元（大写：肆佰壹拾叁万玖仟伍佰元整）。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	

账 龄	期末余额
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	4,608,276.88
小 计	4,608,276.88
减：坏账准备	4,608,276.88
合 计	-

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	4,608,276.88	100.00	4,608,276.88	100.00	-
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：					
账龄组合					
合 计	4,608,276.88	100.00	4,608,276.88	100.00	-

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,608,276.88	100.00	4,608,276.88	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,608,276.88	100.00	4,608,276.88	100.00	-

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
首都机场	21,713.00	21,713.00	100.00	长期挂账，企业认为无法收回
宁波工商局	26,354.45	26,354.45	100.00	长期挂账，企业认为无法收回
陈顺钦	335,904.80	335,904.80	100.00	长期挂账，企业认为无法收回
香港锦华贸易公司	4,224,304.63	4,224,304.63	100.00	长期挂账，企业认为无法收回
合 计	4,608,276.88	4,608,276.88	—	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无			
合 计			—

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,608,276.88				4,608,276.88
合 计	4,608,276.88				4,608,276.88

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,608,276.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,608,276.88。

(6) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	95,239,139.90	121,476,600.82

类 别	期 末 余 额	期 初 余 额
减：坏账准备	5,685,889.29	5,579,210.68
合 计	89,553,250.61	115,897,390.14

(一) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期 末 余 额
1 年以内	2,995,892.25
1 至 2 年	1,147,283.52
2 至 3 年	65,653,520.9
3 至 4 年	307,226.65
4 至 5 年	11,472,576.82
5 年以上	13,662,639.76
小 计	95,239,139.90
减：坏账准备	5,685,889.29
合 计	89,553,250.61

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期 末 账 面 余 额	期 初 账 面 余 额
关联方资金	89,454,949.40	115,616,030.49
往来款	2,795,218.01	3,482,316.60
税款	2,331,608.20	2,331,608.20
代垫款	125,559.65	41,476.53
押金及保证金	3,000.00	3,000.00

备用金	528,804.64	2,169.00
小 计	95,239,139.90	121,476,600.82
减：坏账准备	5,685,889.29	5,579,210.68
合 计	89,553,250.61	115,897,390.14

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期 预期信用损 失（已发生信 用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额		5,579,210.68		5,579,210.68
2020 年 1 月 1 日余额在本 期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		106,678.61		106,678.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额		5,685,889.29		5,685,889.29

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	5,579,210.68	106,678.61			5,685,889.29

合 计	5,579,210.68	106,678.61			5,685,889.29
-----	--------------	------------	--	--	--------------

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳中金一品珠宝有限公司	关联方往来	68,556,265.18	1-3 年	71.98	-
天瑞（香港）贸易有限公司	关联方往来	20,540,030.49	1-2 年， 4-5 年， 5 年以上	21.57	-
广东源丰贸易发展有限公司	往来款	700,000.00	5 年以上	0.73	700,000.00
深圳市兆通投资有限公司	往来款	600,000.00	5 年以上	0.63	600,000.00
广州市南祥建筑工程公司	往来款	500,000.00	5 年以上	0.52	500,000.00
合 计	—	90,896,295.67	—	95.00	1,800,000.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	99,500,008.26		99,500,008.26	104,500,008.26		104,500,008.26
对联营公司投资	100,600,000.00	-	100,600,000.00	100,600,000.00	-	100,600,000.00
合计	200,100,008.26		200,100,008.26	205,100,008.26		205,100,008.26

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市雷伊实业有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
天瑞(香港)贸易有限公司	8.26			8.26		
深圳中金一品珠宝有限公司	54,500,000.00			54,500,000.00		
上海云朋网络科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	-		
合计	104,500,008.26		5,000,000.00	99,500,008.26		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,576,112.56	334,053.72	702,306.51	204,840.45
合计	1,576,112.56	334,053.72	702,306.51	204,840.45

营业收入的其他说明：本期的其他业务收入为房产出租收入。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
----	-------	----

非流动性资产处置损益	-17,065.34	处置固定资产的损益以及处置长期股权投资产生的投资收益
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）		
对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-48,718,485.37	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-48,735,550.71	-

减：非经常性损益的所得税影响数	-7,238.80	-
非经常性损益净额	-48,728,311.91	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	184.37	-
合计	-48,728,496.28	-

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.39	-0.1644	-0.1644
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.15	-0.0115	-0.0115

上述数据采用以下计算公式计算而得：

加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E₀为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀为报告期月份数；M_i为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P₀为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S₀为期初股份总数；S₁为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j为报告期因回购等减少股份数；S_k为报告期缩股数；M₀为报告期月份数；M_i为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（公司存在稀释性潜在普通股的<发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股>，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益）

$$\text{稀释每股收益} = P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$

其中， P_1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

(1) 在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生派发股票股利、公积金转增股本、拆股或并股，影响发行在外普通股或潜在普通股数量，但不影响所有者权益金额的，应当按调整后的股数重新计算各比较期间的每股收益。

(2) 报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为1进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

(3) 报告期公司以发行股份购买资产等方式实现非上市公司间接上市且构成反向购买的，计算报告期的每股收益时：

报告期的普通股加权平均股数 = 报告期期初至购买日所处当月的加权平均股数 + 购买日起次月至报告期期末的加权平均股数

报告期期初至购买日所处当月的加权平均股数 = 购买方（法律上子公司）加权平均股数 × 收购协议中的换股比例 × 期初至购买日所处当月的累计月数 ÷ 报告期月份数

购买日起次月至报告期期末的加权平均股数 = 被购买方（法律上母公司）加权平均股数 × 购买日起次月到报告期期末的累计月数 ÷ 报告期月份数

报告期公司以发行股份购买资产等方式实现非上市公司间接上市的，计算比较期间的每股收益时：

比较期间的普通股加权平均股数 = 购买方（法律上子公司）加权平均股数 × 收购协议中的换股比例

广东舜喆（集团）股份有限公司

2021年04月29日

（公章）