



# 隶源基

NEEQ : 838908

隶源基首饰（深圳）股份有限公司

LIYUANJI Jewelry(ShenZhen)Co.,Ltd.



## 半年度报告

— 2021 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	13
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	23
第八节	备查文件目录 .....	80

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

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

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由  
董事刘福亮、李美如因在外地未出席会议。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、实际控制人控制风险	陈晋榕直接持有公司 50.43%的股份，为公司的控股股东。陈晋榕分别为仁富投资、隶源基黄金、隶源基投资的普通合伙人，对仁富投资、隶源基黄金、隶源基投资有绝对控制权，仁富投资持有公司 6.00%的股份、隶源基黄金持有公司 4.40%的股份、隶源基投资持有公司 1.69%的股份。陈晋榕合计控制公司 62.52%的股份，为公司实际控制人。如果陈晋榕利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。 应对措施：公司不断完善法人治理结构，加强董事会、监事会的决策监督职能；加强公司的管理团队建设，按照《公司章程》及各项规章制度执行公司的相关事务，以避免实际控制人对公司的不当控制带来的风险。
二、原材料价格波动的风险	公司所处的珠宝首饰行业，具有采购钻石、黄金等价值较高的原材料为主的特点，如果上述原材料价格持续上涨，将给公司产品成本造成较大压力，进而影响公司的效益；如果上述原材料价格大幅下降，则存在存货价值

	<p>下降需计提大额存货跌价准备的风险。</p> <p>应对措施：公司将结合库存的情况及销售的情况，合理控制原材料的采购。</p>
三、存货金额较大的风险	<p>公司存货金额较大，一方面随着公司业务量的下滑，公司存在部分积压存货；另一方面，公司部分积压存货，可能面临存货价值下降需计提大额存货跌价准备的风险。</p> <p>应对措施：公司将结合存货的情况及销售的情况，合理控制存货。</p>
四、流动资金短缺风险	<p>报告期期末，公司的货币资金余额为 1,381,575.60 元，公司用于支付营运的资金仍比较短缺，公司将存在不能及时支付营运资金、经营性负债的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强销售、加快销售回款。</p>
五、大额贷款逾期未归还风险	<p>截至 2021 年 6 月 30 日，逾期未归还借款为 4 笔，逾期未归还金额 24,256,562.00 元，分别为向深圳前海汇能商业保理有限公司的借款 10,000,000.00 元，对方已起诉并判决，判决书号为（2019）粤 0304 民初 28355 号；根据判决结果，隶源基公司应偿还借款本金 1000 万元及逾期利息（逾期利息以 1000 万元为基数，按年利率 24% 的标准，自 2018 年 10 月 26 日起计至实际清偿之日止），向原告支付律师费 12.6 万元、支付保全担保费 5,816.65 元，支付案件受理费等 95,600.00 元，账面按约定年利率 12% 计提利息，其余逾期费用等未予反映。招商银行股份有限公司深圳分行的 2 笔，逾期未归还金额 12,959,288.00 元，该银行已申请查封、扣押或冻结被申请人隶源基首饰（深圳）股份有限公司、陈晋榕名下价值 13,353,013.91 元的财产，判决书号：（2019）粤 0304 财保 921 号。深圳农村商业银行车公庙支行的 1 笔，计 1,297,274.00 元，该银行已申请查封、扣押或冻结被申请人隶源基首饰（深圳）股份有限公司、陈晋榕、李美如名下价值 1,388,324.97 元的财产，判决书号为（2019）粤 0304 财保 2283 号。</p> <p>应对措施：公司股东陈晋榕、李美如为公司上述借款提供了个人房产抵押、股权质押连带担保，公司正在与上述各方积极沟通协商解决方案，包括处置房产等，以解决上述贷款逾期对公司造成的不良影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、隶源基、隶源基公司	指	隶源基首饰（深圳）股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
报告期、本期、本年度	指	2021年1月1日至2021年6月30日
仁富投资	指	深圳仁富投资合伙企业（有限合伙）
隶源基黄金	指	深圳隶源基黄金投资合伙企业（有限合伙）
隶源基投资	指	深圳隶源基投资合伙企业（有限合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《隶源基首饰（深圳）股份有限公司章程》

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	隶源基首饰（深圳）股份有限公司
英文名称及缩写	LIYUANJI Jewelry (ShenZhen) Co., Ltd. LYJ
证券简称	隶源基
证券代码	838908
法定代表人	陈晋榕

### 二、 联系方式

董事会秘书	陈晋榕
联系地址	深圳市罗湖区东晓街道独树社区翠竹北路5号水贝石化工业区3栋3层3005号。
电话	0755-25624448
传真	0755-25502936
电子邮箱	LYJ838908@qq.com
公司网址	www.tb1.cn
办公地址	深圳市罗湖区东晓街道独树社区翠竹北路5号水贝石化工业区3栋3层3005号。
邮政编码	518020
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司财务室

### 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	2000年6月22日
挂牌时间	2016年8月11日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-24文教、工美、体育和娱乐用品制造业-243工艺美术品制造-2438珠宝首饰及有关物品制造
主要业务	黄金料、黄金饰品、镶嵌饰品、钻石成品、翡翠饰品批发。
主要产品与服务项目	黄金料、黄金饰品、镶嵌饰品、钻石成品、翡翠饰品等
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	146,655,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（陈晋榕）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈晋榕），无一致行动人

#### 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	91440300723020240K	否
注册地址	深圳市罗湖区东晓街道独树社区翠竹北路5号水贝石化工业区3栋3层3005号	否
注册资本（元）	146,655,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号4楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

#### 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 会计数据和经营情况

#### 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	58,276,995.46	14,545,947.23	300.64%
毛利率%	1.94%	5.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,035,545.69	-1,132,712.18	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,048,866.38	-1,212,812.18	-
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）	-1.11%	-0.61%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.11%	-0.65%	-
基本每股收益	-0.0139	-0.0077	

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	247,985,072.20	246,429,036.28	0.63%
负债总计	65,202,084.50	61,610,502.89	5.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	182,782,987.70	184,818,533.39	-1.1%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.26	-0.79%
资产负债率%（母公司）	26.06%	24.74%	-
- 资产负债率%（合并）	26.29%	25.01%	-
流动比率	2.94	3.08	-
利息保障倍数	-0.88	-0.22	-

##### (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	796,389.95	-314,017.87	-
应收账款周转率	2.77	2.84	-
存货周转率	0.37	0.08	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.63%	-1.28%	-
营业收入增长率%	300.64%	-81.48%	-
净利润增长率%	79.71%	204.81%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

公司属于 C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业“之”438 珠宝首饰及有关物品制造，主要从事珠宝首饰的批发业务。公司是上海黄金交易所会员单位，公司全资子公司富鑫达（上海）钻石有限公司为上海钻石交易所会员单位，通过统一采购黄金、钻石、翡翠等，经过设计、委托加工成首饰品后进行销售。公司的收入主要来源于首饰品的批发销售。公司销售模式如下：

1、直接批发模式是指公司将产品批发给珠宝企业实现销售，珠宝企业使用自有珠宝品牌对产品进行销售，不使用“富鑫达”品牌，批发客户包括但不限于周大福珠宝金行（深圳）有限公司等。

2、加盟销售模式是指珠宝零售商在公司授权下开设加盟店，并负责人、财、物、房屋租赁等一切经营费用。公司在将产品批发给加盟商时实现销售，并根据协议为加盟商提供相应的服务，包括特许经营权、人员及经营管理培训、统一装修设计等。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

#### （二） 经营情况回顾

##### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

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	1,381,575.60	1%	636,879.81	0.26%	116.93%
应收账款	39,034,661.83	16%	3,028,414.66	1.23%	1,188.95%
存货	145,177,470.04	59%	177,939,323.70	72.21%	-18.41%
其他权益工具投资	53,474,500.00	22%	53,474,500.00	21.70%	0%

固定资产			35,220.56	0.01%	-
短期借款	24,256,562.00	10%	24,256,562.00	9.84%	0.00%
资产总计	247,985,072.20		246,429,036.28	-	0.63%

### 项目重大变动原因:

1、存货余额 145177470.04 元，较上年期末下降-18.41%，变动幅度较大，原因是因疫情要降价处理库存，减少库存积压。

2、应收账款账面余额为 39034661.83 元，较上年期末增加 1188.95%，因发出代销货品确认销售。

### 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	58,276,995.46	100%	14,545,947.23	100%	300.64%
营业成本	57,149,158.4	102%	13,723,173.26	94.34%	316.44%
销售费用	4,474.00	0%	13,684.10	0.09%	-67.31%
管理费用	1,025,002.34	2%	1,067,590.36	7.34%	-3.98%
财务费用	1,190,192.77	2%	1,367,422.22	9.40%	-12.96%
其他收益			108,000.00	0.74%	-
信用减值损失	-1,214,005.48	-2.08%	10,740.47	0.07%	-
资产减值损失			-	-	
营业利润	-2,314,250.21	-4%	-1,507,182.24	-10.36%	53.55%
净利润	-2,035,545.69	-3%	-1,132,712.18	-7.79%	-
经营活动产生的现金流量净额	796,389.95	-	-314,017.87	-	-
投资活动产生的现金流量净额	19,280.00	-	0	-	-

筹资活动产生的现金流量净额	-54,293.32	-	-2.00	-	-
---------------	------------	---	-------	---	---

### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期发生额为 58,276,995.46 元，上年同期发生额 14,545,947.23 元，本期发生额比上年同期变动比例为 300.64%，主要是受“新冠肺炎”疫情影响，减少库存积压，实现销售分批收回货款；
- 2、营业成本本期发生额为 57,149,158.40 元，上年同期发生额 13723173.26 元，本期发生额比上年同期变动比例为 316.44%，营业成本随本期营业收入增加而同比增加。
- 3、其他收益本期发生额为 0 元，上年同期发生额 108000 元，本期发生额比上年同期变动比例为 -100%，原因是公司本期没有政府补贴。
- 4、信用减值损失本期发生额为-1,214,005.48 元，上年同期发生额 10,740.47 元，本期发生额比上年同期变动为-1224745.95 元，主要原因是公司提取坏账。
- 5、净利润本期发生额为-2,035,545.69 元，上年同期发生额-1,132,712.18 元，本期发生额比上年同期变动为-902833.51 元，主要原因是公司没有政府补贴，因疫情减少库存积压，要降价处理一批货物。

### 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益	13,320.69
<b>非经常性损益合计</b>	<b>13,320.69</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>13,320.69</b>

### 四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一）会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### （二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施新租赁准则。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则。

### 五、境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 六、 主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
富鑫达（上海）钻石有限公司	子公司	钻石进口与销售	1,000,000	6,163,130.85	355,946.93	0	33,628.49
深圳泰堡隆贸易有限公司	子公司	国内贸易	10,000,000	-	-	-	

### (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司高度重视企业的社会责任，诚信经营，维护员工合法权益，为所有员工购买五险一金。

报告期内公司依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置。

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 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的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原 /申请人	被告 /被申请人	案由	是否结 案	涉及 金额	是否形 成预计 负债	案件进展 或执行情 况	临时公 告 披露时 间
招商银 行 股份有	隶源基首 饰(深圳) 股份有限	借贷纠 纷	是	13,353,013.91	是	已结案	2020年4 月30日

限公司深圳分行	公司、陈晋榕、李美如						
深圳前海汇能商业保理有限公司	隶源基首饰(深圳)股份有限公司、陈晋榕、李美如	借贷纠纷	是	11,345,116.65	是	已结案	2020年4月30日
<b>总计</b>	-	-	-	24,698,130.56	-	-	-

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

本次诉讼会对公司经营产生不利影响,会对公司财务产生不利影响。

### (二) 公司发生的对外担保

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

### 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、控股子公司的对外担保,以及公司对控股子公司的担保)	0	0
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	1,000,000	1,000,000
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:

陈晋榕未按合同约定归还,对方已起诉本公司,进入执行阶段。

### (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日常性关联交易情况

单位:元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	-	-

3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	60,000,000	29,260,000

说明：关联交易发生金额为公司作为被担保方，被担保总金额为 28,260,000 元，以及公司作为担保方，担保金额为 1,000,000 元。

#### （五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（公司董事、监事和高级管理人员的诚信）	2016年8月11日	2021年11月12日	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### （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
富鑫达(上海)钻石有限公司股权	股权	冻结	355,946.93	0.14%	诉讼
云南瑞丽南屏农村商业银行股份有限公司股权	股权	冻结	44,000,000	17.74%	诉讼
隶源基建设银行银行账户	银行存款	冻结	2,113.26	-	诉讼
隶源基工商银行银行账户	银行存款	冻结	602,849.61	0.24%	诉讼
隶源基招行银行账户	银行存款	冻结	0	-	诉讼
隶源基南屏农村商业银行账户	银行存款	冻结	146.86	-	诉讼
隶源基农商行银行账户	银行存款	冻结	133.27	-	诉讼

总计	-	-	44,961,189.93	18.12%	-
----	---	---	---------------	--------	---

**资产权利受限事项对公司的影响:**

对公司声誉及经营造成一定不利影响,公司将积极协调处理。

**(七) 失信情况**

1. 纳入失信被执行人名单的情况

(一) 基本情况

失信被执行人(姓名/名称): 隶源基首饰(深圳)股份有限公司

是否为控股股东或实际控制人: 否

公司任职: 其他

执行法院: 深圳市中级人民法院

执行依据文号: [2019]中国贸仲京(沪)裁字第 0273 号

立案时间: 2019 年 9 月 20 日

案号: (2019)粤 03 执 3482 号

做出执行依据单位: 中国国际经济贸易仲裁委员会上海分会

失信被执行人行为具体情形: 违反财产报告制度

信息来源: 中国执行信息公开网 <http://zxgk.court.gov.cn/>

(二) 生效法律文书确定的义务

仲裁庭对本案裁决如下: (一) 被申请人向申请人支付货款人民币 560,286.18 元并向申请人支付以人民币 560,286.18 元为本金、按照年利率 4.35%自 2018 年 6 月 19 日起计算至实际支付之日止的逾期付款利息; (二) 被申请人向申请人支付为本案支出的律师费人民币 20,000 元; (三) 本案仲裁费共计人民币 30,115 元,由申请人承担 10%,即人民币 3,011.50 元,由被申请人承担 90%,即人民币 27,103.50 元。本案仲裁费已与申请人预缴的等额仲裁预付金全额冲抵,故被申请人应向申请人支付人民币 27,103.50 元以补偿申请人代其垫付的仲裁费。以上各项裁决下应付款项,被申请人应在本裁决作出之日起 15 日内向申请人支付完毕。本裁决为终局裁决,自作出之日起生效。

2. 纳入失信被执行人名单的情况

(一) 基本情况

失信被执行人(姓名/名称): 陈晋榕

是否为控股股东或实际控制人: 是

公司任职: 董事长、总经理

执行法院: 深圳市南山区人民法院

执行依据文号: (2019)粤 0305 民初 21167 号

立案时间: 2020 年 5 月 21 日

案号: (2020)粤 0305 执 6391 号

做出执行依据单位: 深圳市南山区人民法院

失信被执行人行为具体情形: 有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

信息来源: 中国执行信息公开网

失信被执行人(姓名/名称): 隶源基首饰(深圳)股份有限公司

是否为控股股东或实际控制人: 否

公司任职: - 执行法院: 深圳市南山区人民法院

执行依据文号: (2019)粤 0305 民初 21167 号

公告编号：2020-032

立案时间：2020 年 5 月 21 日

案号：2020) 粤 0305 执 6391 号

做出执行依据单位：深圳市南山区人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

信息来源：中国执行信息公开网

(二) 生效法律文书确定的义务

被告隶源基首饰(深圳)股份有限公司、陈晋榕向原告毛杨林偿还借款本金 人民币 104 万元及利息(利息以本金 104 万元为基数, 按月利率 2% 的标准, 自 2019 年 2 月 14 日起计算至款项还清之日止); 被告隶源基首饰(深圳)股份有限公司、陈晋榕向原告毛杨林支付律师费 43775.8 元, 保全担保费 1215.99 元; 加倍支付迟延履行利息。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	73,400,750	50.05%		73,400,750	50.05%
	其中：控股股东、实际控制人	18,488,500	12.61%		18,488,500	12.61%
	董事、监事、高管	22,368,750	15.25%		22,368,750	15.25%
	核心员工	-	-		-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	73,254,250	49.95%		73,254,250	49.95%
	其中：控股股东、实际控制人	55,474,500	37.83%		55,474,500	37.83%
	董事、监事、高管	67,109,250	45.76%		67,109,250	45.76%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		146,655,000	-	0	146,655,000	-
普通股股东人数						551

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	陈晋榕	73,963,000	0	73,963,000	50.43%	55,474,500	18,488,500	73,000,000	26,800,000
2	李美如	13,500,000	0	13,500,000	9.21%	10,125,000	3,375,000	3,875,000	2,375,000
3	深圳仁富投资合伙企业（有限合伙）	8,800,000	0	8,800,000	6.00%	0	8,800,000	8,800,000	0
4	深圳隶源基金黄金投资合伙企业（有限合伙）	6,450,000	0	6,450,000	4.40%	0	6,450,000	0	0
5	曾	5,000,000	0	5,000,000	3.41%	0	5,000,000	0	0

	军				%		0		
6	曲振	3,834,000	0	3,834,000	2.61%	0	0	0	0
7	深圳隶源基投资合伙企业(有限合伙)	2,475,000	0	2,475,000	1.69%	0	2,475,000	0	0
8	黄奕平	1,501,000	0	1,501,000	1.02%	0	1,501,000	0	0
9	深圳华强投资担保有限公司	1,500,000	0	1,500,000	1.02%	0	1,500,000	0	0
10	白妍彦	1,350,000	0	1,350,000	0.92%	0	1,350,000	0	0
	<b>合计</b>	118,373,000	0	118,373,000	80.71%	65,599,500	48,939,500	85,675,000	29,175,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈晋榕系仁富投资、隶源基黄金、隶源基投资的执行事务合伙人；李美如系仁富投资、隶源基黄金、隶源基投资的有限合伙人。除上述关联关系外，公司前十名股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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变动情况

### 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
陈晋榕	董事长、总经理、董事会秘书	男	1969年9月	2018年11月13日	2021年11月12日
李美如	董事	女	1977年10月	2018年11月13日	2021年11月12日
廖永寿	董事	男	1963年8月	2018年11月13日	2021年11月12日
陈南忠	董事	男	1963年10月	2018年11月13日	2021年11月12日
刘福亮	董事	男	1989年3月	2018年11月13日	2021年11月12日
何江云	监事会主席	男	1989年5月	2018年11月13日	2021年11月12日
赵存学	职工代表监事	男	1974年12月	2018年11月13日	2021年11月12日
陈宗荣	监事	男	1989年1月	2018年11月13日	2021年11月12日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					1

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

陈晋榕为公司控股股东，公司实际控制人；陈晋榕与陈南忠系兄弟关系；除此之外，上述董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关系。

#### (二) 变动情况

##### 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

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
财务人员	2	2
销售人员	3	3
员工总计	8	8

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	1,381,575.60	636,879.81
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	注释 2	39,034,661.83	3,028,414.66
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,208,076.92	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	1,762.77	3,029.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	145,177,470.04	177,939,323.70
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	注释 6	3,710,473.82	8,134,721.03
<b>流动资产合计</b>		<b>190,514,020.98</b>	<b>189,742,369.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释 7	16,060.27	
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释 8	53,474,500.00	53,474,500.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	注释 9		35,220.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	511,519.19	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 11	3,468,971.76	3,176,946.55
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		57,471,051.22	56,686,667.11
<b>资产总计</b>		247,985,072.20	246,429,036.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 12	24,256,562.00	24,256,562.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 13	20,526,643.95	19,782,319.21
预收款项			
合同负债	注释 14	35,406.19	191,338.05
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	注释 15	100,093.83	200,425.61
应交税费	注释 16	5,525,911.30	5,544,235.27
其他应付款	注释 17	14,249,401.92	11,610,748.80
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	注释 18	109,274.96	
其他流动负债	注释 19	4,602.81	24,873.95
<b>流动负债合计</b>		64,807,896.96	61,610,502.89
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 20	394,187.54	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		394,187.54	
<b>负债合计</b>		65,202,084.50	61,610,502.89
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 21	146,655,000.00	146,655,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 22	19,992,601.50	19,992,601.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 23	2,167,684.41	2,167,684.41
一般风险准备			
未分配利润	注释 24	13,967,701.79	16,003,247.48
归属于母公司所有者权益合计		182,782,987.70	184,818,533.39
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		182,782,987.70	184,818,533.39
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		247,985,072.20	246,429,036.28

法定代表人：陈晋榕  
陈晋榕

主管会计工作负责人：陈晋榕

会计机构负责人：

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,381,251.70	636,472.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	39,034,661.83	3,028,414.66
应收款项融资			

预付款项		1,208,076.92	
其他应收款	注释 2	1,762.77	15,029.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		145,177,470.04	177,939,323.70
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		2,694,204.38	7,118,451.59
<b>流动资产合计</b>		<b>189,497,427.64</b>	<b>188,737,692.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		16,060.27	
长期股权投资	注释 3		
其他权益工具投资		53,474,500.00	53,474,500.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			35,220.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		511,519.19	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,437,019.23	3,133,517.86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>57,439,098.69</b>	<b>56,643,238.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>246,936,526.33</b>	<b>245,380,930.64</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		24,256,562.00	24,256,562.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,667,561.51	18,889,808.51
预收款项			
合同负债		35,406.19	191,338.05
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		100,093.83	200,425.61
应交税费		5,525,911.30	5,544,235.27

其他应付款		14,249,161.92	11,610,748.80
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		109,274.96	
其他流动负债		4,602.81	24,873.95
<b>流动负债合计</b>		<b>63,948,574.52</b>	<b>60,717,992.19</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		394,187.54	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>394,187.54</b>	
<b>负债合计</b>		<b>64,342,762.06</b>	<b>60,717,992.19</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		146,655,000.00	146,655,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,659,495.50	19,659,495.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,167,684.41	2,167,684.41
一般风险准备			
未分配利润		14,111,584.36	16,180,758.54
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>182,593,764.27</b>	<b>184,662,938.45</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>246,936,526.33</b>	<b>245,380,930.64</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		58,276,995.46	14,545,947.23
其中：营业收入	注释 25	58,276,995.46	14,545,947.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		59,377,240.19	16,171,869.94
其中：营业成本	注释 25	57,149,158.40	13,723,173.26
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	注释 26	8,412.68	
销售费用	注释 27	4,474.00	13,684.10
管理费用	注释 28	1,025,002.34	1,067,590.36
研发费用			
财务费用	注释 29	1,190,192.77	1,367,422.22
其中：利息费用		1,236,546.95	1,235,589.66
利息收入		7.80	35.49
加：其他收益	注释 30		108,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	-1,214,005.48	10,740.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,314,250.21	-1,507,182.24
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释 32	13,320.69	900.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,327,570.90	-1,508,082.24
减：所得税费用	注释 33	-292,025.21	-375,370.06

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,035,545.69	-1,132,712.18
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,035,545.69	-1,132,712.18
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,035,545.69	-1,132,712.18
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,035,545.69	-1,132,712.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,035,545.69	-1,132,712.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0139	-0.0077
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0139	-0.0077

法定代表人：陈晋榕  
陈晋榕

主管会计工作负责人：陈晋榕

会计机构负责人：

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	注释 4	58,276,995.46	14,545,947.23
减：营业成本	注释 4	57,149,158.40	13,723,173.26
税金及附加		8,412.68	
销售费用		4,474.00	13,204.10
管理费用		1,012,602.34	1,041,790.36
研发费用			
财务费用		1,247,697.42	1,272,543.98
其中：利息费用		1,236,546.95	1,235,589.66
利息收入		7.41	34.98
加：其他收益			108,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,214,005.48	10,740.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,359,354.86	-1,386,024.00
加：营业外收入			
减：营业外支出		13,320.69	900.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,372,675.55	-1,386,924.00
减：所得税费用		-303,501.37	-345,080.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,069,174.18	-1,041,843.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,069,174.18	-1,041,843.50
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,069,174.18	-1,041,843.50
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,723,718.27	16,105,952.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 34	8,529,142.14	3,984,199.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>36,252,860.41</b>	<b>20,090,151.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,958,823.46	13,935,307.83

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		718,348.73	665,105.45
支付的各项税费		2,287,524.78	19,120.77
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	7,491,773.49	5,784,635.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>35,456,470.46</b>	<b>20,404,169.05</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>796,389.95</b>	<b>-314,017.87</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,280.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>19,280.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,280.00</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			2.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3.00	
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	注释 34	54,290.32	

筹资活动现金流出小计		54,293.32	2.00
筹资活动产生的现金流量净额		-54,293.32	-2.00
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		761,376.63	-314,019.87
加：期初现金及现金等价物余额		14,955.87	461,681.00
六、期末现金及现金等价物余额	注释 35	776,332.50	147,661.13

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：陈晋榕

会计机构负责

人：陈晋榕

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	附注八		
销售商品、提供劳务收到的现金		27,723,718.27	16,105,952.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,529,141.75	3,964,198.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		36,252,860.02	20,070,150.67
购买商品、接受劳务支付的现金		24,971,623.46	13,937,307.83
支付给职工以及为职工支付的现金		718,348.73	650,605.45
支付的各项税费		2,287,524.78	19,120.77
支付其他与经营活动有关的现金		7,478,889.49	5,782,340.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		35,456,386.46	20,389,374.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		796,473.56	-319,223.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,280.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		19,280.00	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		19,280.00	

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			2.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		54,290.32	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		54,293.32	2.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-54,293.32	-2.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		761,460.24	-319,225.38
加：期初现金及现金等价物余额		14,548.36	454,486.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		776,008.60	135,261.26

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明:

说明: 2018年12月7日, 财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。要求执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施新租赁准则。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则。

#### (二) 财务报表项目附注

## 隶源基首饰(深圳)股份有限公司 2021年1-6月财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

隶源基首饰(深圳)股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2000年6月22日成立, 现位于深圳市罗湖区东晓街道独树社区翠竹北路5号水贝石化工业区3栋3层

3005号。2016年8月11日，公司股票在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券简称：隶源基，证券代码：838908。

本财务报告业经本公司董事会批准报出。

本公司2021年1-6月纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注“六、1在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上年同期相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事：黄金、铂金、珠宝、钻石首饰的购销及其它国内贸易；黄金、铂金、珠宝、钻石首饰的生产加工。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### 2. 持续经营

附注十（其他重要事项）对企业经营活动和资金运转带来了较大的影响，可能导致对隶源基公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的财务状况及2021年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

本公司及各子公司从事珠宝、钻石、黄金的生产及销售业务。本公司及各子公司根据其实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、存货计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注各项描述。

### 2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并

以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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（参见本节“合并财务报表的编制方法”），

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本附注“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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，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，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，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，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收

益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，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，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **8. 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **9. 外币业务和外币报表折算**

##### **（1）外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

## (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风

险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

## （2）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时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。

### 1) 金融资产的初始计量：

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款，

本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

### 2) 金融资产的后续计量：

#### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### ③指定为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

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

#### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已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。

本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，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；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

#### （4）金融负债的分类和计量

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。

##### 1) 金融负债的初始计量

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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 2) 金融负债的后续计量

###### ①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。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

###### ②其他金融负债

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

#### （6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

#### （7）金融工具减值（不含应收款项）

##### 减值准备的确认方法

本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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## 11. 应收款项和合同资产

1) 本公司对单项金额自初始确认后已经发生信用减值的应收账款和合同资产单独确定其信用损失。

2) 对自初始确认后是信用风险是否显著增加的判断，本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过一个年度，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过一个年度，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照初始确认时间为共同风险特征。

本公司对应收账款、合同资产、其他应收款，基于其信用风险特征划分为如下组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
采用账龄分析法对应收账款计提的信用损失	本组合以合并范围外的款项的账龄作为信用风险特征。	固定预期信用损失率
合并范围内关联方	对合并范围以内的款项	一般不存在预期信用损失

采用账龄分析法对应收款项计提的信用损失的应收账款、合同资产及其他应收款中，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	应收账款信用损失率%	其他应收款信用损失率%
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	40.00	40.00
4—5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

本公司在资产负债表日计算应收款项预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

## 12. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

## 13. 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在途物资、委托加工物资及库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 14. 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

## 15. 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，其会计政策详见附注“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

**a.成本法核算的长期股权投资**

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

**b.权益法核算的长期股权投资**

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

**c.收购少数股权**

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

**d.处置长期股权投资**

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **16. 持有待售资产**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去

出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 17. 固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
工器具及家具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## **18. 借款费用**

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## **19. 长期资产减值**

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先

抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20. 使用权资产

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (一) 租赁负债的初始计量金额；
- (二) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (三) 公司发生的初始直接费用；
- (四) 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照第十节财务报告之五、重要会计政策及会计估计“20 固定资产”部分内容”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。并参照该部分有关资产减值的政策来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## 21. 职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 22. 租赁负债

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。

租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- (一) 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- (二) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (三) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- (四) 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- (五) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(一) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(二) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### **23. 股份支付**

#### **(1) 股份支付的会计处理方法**

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### **①以权益结算的股份支付**

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

##### **②以现金结算的股份支付**

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 24. 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或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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. 本公司收入确认的具体方法如下：

在发出货物，取得客户的签收单据，并根据双方签订的销售合同规定，确认已将商品控制权转移给购货方时，确认销售收入。

## **25. 合同成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## **26. 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **27. 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 28. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## 29. 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

2018年12月7日，财政部修订发布了《企业会计准则21号—租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。因此，公司将按上述要求对会计政策进行相应调整，自2021年1月1日起执行新租赁准则。

### (2) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

### (3) 会计政策变更的影响

本公司执行新租赁准则对2021年1月1日财务报表无影响。

## 四、税项

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指2020年12月31日，期末指2021年6月30日。本期指2021年1-6月，上年同期指2020年1-6月。

### 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	12,330.28	647.21
银行存款	617,634.61	622,430.91
其他货币资金	751,610.71	13,801.69
合 计	<b>1,381,575.60</b>	<b>636,879.81</b>

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款-司法冻结	605,243.10	621,923.94
合 计	<b>605,243.10</b>	<b>621,923.94</b>

### 2. 应收账款

#### (1) 分类

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%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,836,504.00	6.55	2,836,504.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	40,486,540.73	93.45	1,451,878.90	3.59	39,034,661.83
其中：按账龄分析法组合	40,486,540.73	93.45	1,451,878.90	3.59	39,034,661.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	<b>43,323,044.73</b>	<b>100.00</b>	<b>4,288,382.90</b>	<b>9.90</b>	<b>39,034,661.83</b>

(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款项	2,836,504.00	46.48	2,836,504.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,266,288.08	53.52	237,873.42	7.28	3,028,414.66
其中：按账龄分析法组合	3,266,288.08	53.52	237,873.42	7.28	3,028,414.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	<b>6,102,792.08</b>	<b>100.00</b>	<b>3,074,377.42</b>	<b>50.38</b>	<b>3,028,414.66</b>

①组合中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单位名称	与本公司关系	期末金额	坏账准备	计提比例%	计提理由
西安宏远珠宝首饰有限责任公司	非关联关系	2,836,504.00	2,836,504.00	100.00	预计无法收回
合计		<b>2,836,504.00</b>	<b>2,836,504.00</b>		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	38,682,296.73	1,160,468.90	3.00	1,462,044.08	43,861.32	3.00
1-2年	714,558.00	71,455.80	10.00	1,668,367.00	166,836.70	10.00
2-3年	1,079,601.00	215,920.20	20.00	135,877.00	27,175.40	20.00

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
3-4年	10,085.00	4,034.00	40.00			
合计	<b>40,486,540.73</b>	<b>1,451,878.90</b>	<b>3.59</b>	<b>3,266,288.08</b>	<b>237,873.42</b>	<b>7.28</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,214,005.48 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
福州金贝格珠宝首饰有限公司	货款	37,898,121.99	1年以内	87.48	1,136,943.66
西安宏远珠宝首饰有限责任公司	货款	2,836,504.00	4-5年	6.55	2,836,504.00
深圳市瑰凡琦珠宝有限公司	货款	1,668,367.00	1-3年	3.85	262,217.60
周大福珠宝金行(深圳)有限公司	货款	588,730.00	1年以内	1.36	17,661.90
上海滕珏珠宝首饰有限公司	货款	125,792.00	2-3年	0.29	25,158.40
合计		<b>43,117,514.99</b>		<b>99.53</b>	<b>4,278,485.56</b>

### 3. 预付款项

(1) 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,208,076.92	100.00		
合计	<b>1,208,076.92</b>	<b>100.00</b>		

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 %	预付款时间	未结算原因
成都金瑞通珠宝供应链有限公司	1,206,681.92	99.88	1年以内	未到结算期
深圳市水贝珠宝物业服务集团有限公司	1,395.00	0.12	1年以内	未到结算期
合计	<b>1,208,076.92</b>	<b>100.00</b>		

### 4. 其他应收款

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	1,762.77	3,029.97
<b>合计</b>	<b>1,762.77</b>	<b>3,029.97</b>

(2) 其他应收账款分类

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%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,762.77	3.41			1,762.77
其中：按无风险组合	1,762.77	3.41			1,762.77
按账龄分析法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	50,000.00	96.59	50,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>51,762.77</b>	<b>100.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>96.59</b>	<b>1,762.77</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,029.97	5.71			3,029.97
其中：按无风险组合	3,029.97	5.71			3,029.97
按账龄分析法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	50,000.00	94.29	50,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>53,029.97</b>	<b>100.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>94.29</b>	<b>3,029.97</b>

①组合中，按无信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	期初余额
------	------	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
无信用风险	1,762.77			3,029.97		
<b>合计</b>	<b>1,762.77</b>			<b>3,029.97</b>		

②单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提理由
国检中心深圳珠宝检验实验室有限公司	50,000.00	50,000.00	收款可能性较小
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>50,000.00</b>	

(3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况

(5) 其他应收款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
押金	50,000.00	50,000.00
代缴社保等	1,762.77	3,029.97
<b>合计</b>	<b>51,762.77</b>	<b>53,029.97</b>

(6) 按欠款方归集的期末余额的主要其他应收款情况

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
国检中心深圳珠宝检验实验室有限公司	押金	50,000.00	5年以上	96.59	50,000.00
<b>合计</b>		<b>50,000.00</b>		<b>96.59</b>	<b>50,000.00</b>

5. 存货

(1) 分类

项目	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
发出商品	42,304,093.41		42,304,093.41	76,376,809.39		76,376,809.39
原材料	91,496,180.90		91,496,180.90	88,111,101.17		88,111,101.17
库存商品	11,377,195.73		11,377,195.73	13,451,413.14		13,451,413.14
<b>合计</b>	<b>145,177,470.04</b>		<b>145,177,470.04</b>	<b>177,939,323.70</b>		<b>177,939,323.70</b>

(2) 存货跌价准备

无

(3) 本期无存货跌价准备计提、转回或转销情况

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,710,473.82	8,134,721.03
<b>合 计</b>	<b>3,710,473.82</b>	<b>8,134,721.03</b>

7. 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
租赁保证金	16,060.27		16,060.27				
<b>合 计</b>	<b>16,060.27</b>		<b>16,060.27</b>				

8. 其他权益工具投资

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
云南瑞丽南屏农村商业银行股份有限公司	47,474,500.00		47,474,500.00	47,474,500.00		47,474,500.00
深圳市银联宝融资担保股份有限公司	14,742,800.00	8,742,800.00	6,000,000.00	14,742,800.00	8,742,800.00	6,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>62,217,300.00</b>	<b>8,742,800.00</b>	<b>53,474,500.00</b>	<b>62,217,300.00</b>	<b>8,742,800.00</b>	<b>53,474,500.00</b>

9. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	工器具家具	电子设备	合 计
一、账面原值合计				
1. 期初余额	160,683.76	250,562.87	175,042.59	586,289.22
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额	160,683.76	250,562.87	175,042.59	586,289.22
处置或报废	160,683.76	250,562.87	175,042.59	586,289.22
4. 期末余额				
二、累计折旧				
1. 期初余额	153,861.52	230,916.68	166,290.46	551,068.66
2. 本期增加金额		2,140.39	479.48	2,619.87
计提		2,140.39	479.48	2,619.87
3. 本期减少金额	153,861.52	233,057.07	166,769.94	553,688.53

项 目	机器设备	工器具家具	电子设备	合 计
处置或报废	153,861.52	233,057.07	166,769.94	553,688.53
4. 期末余额				
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值合计				
1. 期末账面价值				
2. 期初账面价值	6,822.24	19,646.19	8,752.13	35,220.56

- (2) 本公司无暂时闲置的固定资产情况
- (3) 本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况
- (4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产
- (5) 本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

#### 10. 使用权资产

项 目	房屋租赁	合计
一、账面价值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	533,759.16	533,759.16
租赁	533,759.16	533,759.16
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	533,759.16	533,759.16
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	22,239.97	22,239.97
计提	22,239.97	22,239.97
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	22,239.97	22,239.97
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	511,519.19	511,519.19
2. 期初账面价值		

## 11. 递延所得税资产

### (1) 未经抵消的递延所得税资产

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
资产减值准备	13,081,182.90	3,270,295.73	11,867,177.42	2,966,794.36
可抵扣亏损	794,704.11	198,676.03	840,608.76	210,152.19
合 计	<b>13,875,887.01</b>	<b>3,468,971.76</b>	<b>12,707,786.18</b>	<b>3,176,946.55</b>

### (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,988,889.42	1,838,402.11
合 计	<b>2,988,889.42</b>	<b>1,838,402.11</b>

## 12. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款 1	12,959,288.00	12,959,288.00
保证借款 2	11,297,274.00	11,297,274.00
合 计	<b>24,256,562.00</b>	<b>24,256,562.00</b>

注 1 陈晋榕、李美如以其持有的房产为本公司向招商银行股份有限公司深圳分行的两笔贷款提供抵押担保；陈晋榕以其持有的隶源基首饰（深圳）股份有限公司 300.00 万股无限售股票为其提供质押担保；李美如以其持有的隶源基首饰（深圳）股份有限公司 150.00 万股无限售股票为其提供质押担保。期末贷款明细分别为：贷款余额 6,735,288.00 元，借款期限为 2018 年 1 月 8 日至 2019 年 1 月 8 日，年利率为 8.7%；贷款余额 6,224,000.00 元，借款期限为 2018 年 1 月 24 日至 2019 年 1 月 24 日，年利率为 9%。授信合同编号：755XY2017022225，授信期限为 2017 年 12 月 26 日至 2018 年 12 月 25 日，抵押担保未履行完毕。

注 2-1：陈晋榕、李美如为本公司提供担保，向深圳农村商业银行车公庙支行获取保证借款；借款期末余额为 1,297,274.00 元，借款利率为 6.5%，借款期限为 2018 年 1 月 4 日至 2019 年 1 月 4 日。授信合同编号为 005602018K00002，保证期限为自主合同生效之日起至合同到期日后两年，担保未履行完毕。

注 2-2：陈晋榕、李美如为本公司提供担保，向深圳前海汇能商业保理有限公司获取保证借款；借款金额为 10,000,000.00 元，期末余额为 10,000,000.00 元，借款月利率为 1%，借款期限为 2018 年 6 月 26 日至 2018 年 9 月 25 日，借款到期后，公司因资金紧张，故借款本金尚未归还。

### 13. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	20,526,643.95	19,782,319.21
<b>合 计</b>	<b>20,526,643.95</b>	<b>19,782,319.21</b>

#### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	890,139.00	87,586.00
1-2 年		30,000.00
2-3 年	2,619,574.80	18,156,233.21
3 年以上	17,016,930.15	1,508,500.00
<b>合 计</b>	<b>20,526,643.95</b>	<b>19,782,319.21</b>

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
鄂信钻石新材料股份有限公司	10,383,100.00	履约异常
Forever Lucky Diamond Ltd	2,843,673.29	履约异常
上海萃福钻石有限公司	2,004,712.38	履约异常
均辉法拉瑞钻石（上海）有限公司	1,463,829.14	履约异常
FUXINDA HK DIAMOND GROUP LTD.	1,316,416.57	履约异常
<b>合 计</b>	<b>18,011,731.38</b>	

### 14. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	35,406.19	191,338.05
<b>合 计</b>	<b>35,406.19</b>	<b>191,338.05</b>

### 15. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	195,986.09	567,256.14	663,148.40	100,093.83
二、离职后福利-设定提存计划	4,439.52	24,084.40	28,523.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>200,425.61</b>	<b>591,340.54</b>	<b>691,672.32</b>	<b>100,093.83</b>

#### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	194,255.12	478,291.63	572,452.92	100,093.83
2、职工福利费		54,724.60	54,724.60	
3、社会保险费	1,730.97	16,962.31	18,693.28	
其中：医疗保险费	1,547.72	16,136.37	17,684.09	
工伤保险费	39.25	185.08	224.33	
生育保险费	144.00	640.86	784.86	
4、住房公积金		17,277.60	17,277.60	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>195,986.09</b>	<b>567,256.14</b>	<b>663,148.40</b>	<b>100,093.83</b>

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,304.00	22,968.43	27,272.43	
2、失业保险费	135.52	1,115.97	1,251.49	
<b>合 计</b>	<b>4,439.52</b>	<b>24,084.40</b>	<b>28,523.92</b>	

16. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,924.48	18,532.64
企业所得税	5,518,840.93	5,518,840.93
个人所得税	1,554.86	2,855.63
城市维护建设税	344.77	1,297.35
教育费附加	147.76	556.01
地方教育费附加	98.50	370.67
印花税		1,782.04
<b>合 计</b>	<b>5,525,911.30</b>	<b>5,544,235.27</b>

17. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	6,156,252.88	4,924,844.04
应付股利		
其他应付款	8,093,149.04	6,685,904.76

合 计	14,249,401.92	11,610,748.80
-----	---------------	---------------

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	6,156,252.88	4,924,844.04
合 计	6,156,252.88	4,924,844.04

(2) 其他应付款

①款项性质

项 目	期末余额	期初余额
往来款	8,074,578.18	6,678,850.16
社保公积金	18,570.86	7,054.60
合 计	8,093,149.04	6,685,904.76

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳市银联宝融资担保股份有限公司	5,887,853.82	股权转让中
合 计	5,887,853.82	

18. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	109,274.96	
合 计	109,274.96	

19. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,602.81	24,873.95
合 计	4,602.81	24,873.95

20. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
应付租赁费	394,187.54	
合 计	394,187.54	

21. 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	146,655,000.00						146,655,000.00

## 22. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,026,053.83			18,026,053.83
其他资本公积	1,966,547.67			1,966,547.67
合 计	19,992,601.50			19,992,601.50

## 23. 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	2,167,684.41			2,167,684.41
合 计	2,167,684.41			2,167,684.41

## 24. 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	16,003,247.48	18,658,416.60
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	16,003,247.48	18,658,416.60
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,035,545.69	-1,132,712.18
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
年末未分配利润	13,967,701.79	17,525,704.42

## 25. 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
主营业务	58,276,995.46	57,149,158.40	14,545,947.23	13,723,173.26
其他业务				
合 计	58,276,995.46	57,149,158.40	14,545,947.23	13,723,173.26

## 26. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,907.37	
教育费附加	2,103.15	
地方教育费附加	1,402.10	

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	0.06	
<b>合 计</b>	<b>8,412.68</b>	

### 27. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	2,410.00	2,120.00
差旅及交通费		3,363.00
汽车费用	625.00	5,261.53
邮寄费	1,439.00	2,459.57
代理服务费		480.00
<b>合 计</b>	<b>4,474.00</b>	<b>13,684.10</b>

### 28. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	643,060.24	7,888.02
折旧及摊销	2,619.87	671,160.61
业务招待费	18,046.90	12,135.00
租赁及管理费	40,593.10	50,595.24
办公邮递费	2,649.50	2,367.30
网络通讯费	2,435.22	1,841.30
差旅及交通费	9,757.54	1,983.00
咨询服务费	283,200.00	316,055.79
使用权资产折旧	22,239.97	
其他	400.00	3,564.10
<b>合 计</b>	<b>1,025,002.34</b>	<b>1,067,590.36</b>

### 29. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,236,546.95	1,235,589.66
减：利息收入	7.80	35.49
汇兑损益	-58,228.26	92,823.75
银行手续费	4,859.11	6,537.93
购金费用结算	7,022.77	32,506.37
<b>合 计</b>	<b>1,190,192.77</b>	<b>1,367,422.22</b>

### 30. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
产业转型升级专项资金		108,000.00
<b>合 计</b>		<b>108,000.00</b>

### 31. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,214,005.48	10,740.47
<b>合 计</b>	<b>-1,214,005.48</b>	<b>10,740.47</b>

### 32. 营业外支出

项 目	本期发生额	计入本期非经常性损益的金额	上期发生额	计入上期非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失	13,320.69	13,320.69		
罚款滞纳金支出			900.00	900.00
<b>合 计</b>	<b>13,320.69</b>	<b>13,320.69</b>	<b>900.00</b>	<b>900.00</b>

### 33. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-292,025.21	-375,370.06
<b>合 计</b>	<b>-292,025.21</b>	<b>-375,370.06</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,327,570.90	-1,508,082.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-581,892.73	-377,020.56
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,245.69	1,650.50
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	287,621.83	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	<b>-292,025.21</b>	<b>-375,370.06</b>

### 34. 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用--利息收入	7.80	33.02
收到的往来款等	8,529,134.34	3,876,166.00
收到的补贴收入款		108,000.00
<b>合 计</b>	<b>8,529,142.14</b>	<b>3,984,199.02</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用中的付现费用	361,316.26	401,985.83
财务费用中的手续费支出	11,881.88	39,044.30
支付的往来款	7,118,575.35	5,342,704.87
其他支出		900.00
<b>合 计</b>	<b>7,491,773.49</b>	<b>5,784,635.00</b>

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费用	54,290.32	
<b>合 计</b>	<b>54,290.32</b>	

### 35. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,035,545.69	-1,132,712.18
加：信用减值损失	1,214,005.48	-10,740.47
资产减值损失		
固定资产折旧	2,619.87	7,888.02
使用权资产折旧	22,239.97	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	13,320.69	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	1,178,318.69	1,235,589.66

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失		
递延所得税资产减少	-292,025.21	-375,370.06
递延所得税负债增加		
存货的减少	32,761,853.66	3,417,463.19
经营性应收项目的减少	-34,002,815.16	-99,867.79
经营性应付项目的增加	1,934,417.65	-3,356,268.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	796,389.95	-314,017.87
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	776,332.50	147,661.13
减：现金的期初余额	14,955.87	461,681.00
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	761,376.63	-314,019.87

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<b>776,332.50</b>	<b>147,661.13</b>
其中：库存现金	12,330.28	119,868.66
可随时用于支付的银行存款	12,391.51	598.05
可随时用于支付的其他货币资金	751,610.71	27,194.42
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	<b>776,332.50</b>	<b>147,661.13</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

36. 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
应付账款	898,584.22	6.4601	5,804,943.92

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	898,584.22	6.4601	5,804,943.92
合 计	898,584.22		5,804,943.92

## 六、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	
富鑫达（上海）钻石有限公司	上海	上海	钻石、珠宝首饰、工艺礼品的销售	100.00		一般受让股份取得
深圳泰堡隆贸易有限公司	深圳	深圳	国内贸易	80.00		出资设立公司取得

注：深圳泰堡隆贸易有限公司（前称为：前海泰堡隆（深圳）金融投资有限公司）自成立至今，实收资本尚未到位，公司无任何业务活动。本公司与泰堡隆公司无任何投资和往来情况。

## 七、关联方及关联交易

### 1. 本公司实际控制人情况

陈晋榕直接持有公司 50.43% 的股份，为公司的控股股东。陈晋榕分别为深圳仁富投资合伙企业（有限合伙）、深圳隶源基黄金投资合伙企业（有限合伙）、深圳隶源基投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，对深圳仁富投资合伙企业（有限合伙）、深圳隶源基黄金投资合伙企业（有限合伙）、深圳隶源基投资合伙企业（有限合伙）有绝对控制权，深圳仁富投资合伙企业（有限合伙）持有公司 6.00% 的股份、深圳隶源基黄金投资合伙企业（有限合伙）持有公司 4.40% 的股份、深圳隶源基投资合伙企业（有限合伙）持有公司 1.69% 的股份。陈晋榕合计控制公司 62.52% 的股份，为公司实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

详见附注“六.1 在子公司中的权益”。

### 3. 其他关联方情况

无

### 4. 关联方交易情况

- (1) 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况
- (2) 本期无关联受托管理/委托管理情况
- (3) 本期无关联承包情况
- (4) 本期无关联租赁情况
- (5) 关联担保情况

①公司作为被担保方

担保方	被担保方	最高担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
陈晋榕、李美如	隶源基首饰(深圳)股份有限公司	8,480,000.00	2018年1月8日到 2022年1月8日	否
陈晋榕、李美如	隶源基首饰(深圳)股份有限公司	7,780,000.00	2018年1月24日到 2022年1月24日	否
陈晋榕、李美如	隶源基首饰(深圳)股份有限公司	2,000,000.00	2018年1月4日到 2021年1月4日	否
陈晋榕、李美如	隶源基首饰(深圳)股份有限公司	10,000,000.00	2018年6月26日到 2021年9月25日	否

注1: 陈晋榕、李美如以其持有的房产为本公司的招商银行有限公司深圳分行的两笔贷款提供抵押担保。其一, 借款金额为8,480,000.00元, 2021年6月30日余额为6,735,288.00元, 借款期限为2018年1月8日到2019年1月8日, 年利率为8.7%; 其二, 借款金额为7,780,000.00元, 2021年6月30日余额为6,224,000.00元, 借款期限为2018年1月24日到2019年1月24日, 年利率为9%, 抵押担保未履行完毕。

注2: 陈晋榕、李美如两人为本公司的深圳农村商业银行车公庙支行的贷款提供担保; 借款金额为2,000,000.00元, 2021年6月30日余额为1,297,274.00元, 借款期限为2018年1月4日到2019年1月4日, 年利率为6.5%, 担保未履行完毕。

注3: 陈晋榕、李美如两人为本公司的深圳前海汇能商业保理有限公司的贷款提供担保; 借款金额为10,000,000.00元, 2021年6月30日余额为10,000,000.00元, 借款期限为2018年6月26日到2018年9月25日, 月利率1.00%, 担保未履行完毕。

#### ②公司作为担保方

担保方	被担保方	最高担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
隶源基首饰(深圳)股份有限公司	陈晋榕	100.00万元本金、利息及其他逾期费用	陈晋榕未按合同约定归还, 对方已起诉本公司, 进入执行阶段)	否

(6) 本期无关联方资金拆借情况

(7) 本期无关联方资产转让、债务重组情况

(8) 本期无关联方应收应付款项

#### 5. 关联方承诺

无

#### 八、承诺及或有事项

##### 1. 重大承诺事项

截至2021年6月30日, 本公司不存在应披露的承诺事项。

##### 2. 或有事项

本公司无需要披露的其他重大或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报告日, 本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

#### 十、其他重要事项

(1)本公司与供应商凯吉凯钻石(上海)有限公司的买卖合同纠纷,执行裁定书为(2020)粤0303执14695号,涉及应付账款614,862.42元,案件受理费10,316.00元由隶源基公司承担,控制人已限制高消费。

(2)本公司及实际控制人陈晋榕与毛杨林的借款合同纠纷已判决,判决书号为(2019)粤0305民初21167号,根据判决结果,本公司及实际控制人陈晋榕应偿还借款本金104万元及利息(利息以本金104万元为基数,按月利率2%的标准,自2019年2月14日起计算至款项还清之日止);向原告毛杨林支付律师费43,775.80元,保全担保费1,215.99元。执行裁定书为(2020)粤0305执6391号之二,列入失信被执行人,控制人已限制高消费。此借款本金、利息及诉讼引起的费用,账面未体现。

(3)本公司与供应商上海萃福钻石有限公司的买卖合同纠纷,执行裁定书为(2020)沪0115执8731号,涉及应付账款2,004,712.38元,列入被执行人,控制人已限制高消费。

(4)本公司提供保证担保,实际控制人陈晋榕与马燕美的借款合同纠纷已判决,判决书号(2019)粤0303民初2916号,根据判决结果,本公司实际控制人陈晋榕向原告马燕美偿还借款本金1,000,000.00元及利息(利息按年利率15%,自2018年12月5日起计至款项付清之日止);本公司应对陈晋榕的上述债务承担连带保证责任,并在履行保证责任后,有权向被告陈晋榕追偿。执行裁定文书号为(2019)粤0303执21502号。

(5)本公司与供应商上海爱美钻石有限公司的买卖合同纠纷,执行裁定书为(2019)粤03执3482号,涉及应付账款560,286.18元,列入失信被执行人,控制人已限制高消费。

(6)截止至2021年6月30日,本公司在中国建设银行(银行账号44201002500052511824)的存款期末余额2,113.26元;该账号已被司法冻结,冻结金额699,859.58元。

(7)截止至2021年6月30日,本公司在中国工商银行(银行账号4000021319200084462)的存款期末余额602,849.61元;该账号已被司法冻结。

(8)截止至2021年6月30日,本公司在深圳农村商业银行岗厦支行(银行账号000231668850)的存款期末余额133.37元;该账号已被司法冻结。

(9)截止至2021年6月30日,本公司在招商银行翠竹支行(银行账号755916633010803)的存款期末余额0.00元;该账号存在有权机关超额度冻结(额度为人民币1,600,000.00元)。

(10)截止至2021年6月30日,本公司在云南瑞丽南屏农村商业银行股份有限公司(银行账号1100077752933012)的存款期末余额146.86元;该账号已被司法冻结。

截至2021年6月30日,本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十一、母公司财务报表重要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 分类

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%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,836,504.00	6.55	2,836,504.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	40,486,540.73	93.45	1,451,878.90	3.59	39,034,661.83
其中: 账龄分析法组合	40,486,540.73	93.45	1,451,878.90	3.59	39,034,661.83
单项金额不重大但单独计提					

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%	
坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>43,323,044.73</b>	<b>100.00</b>	<b>4,288,382.90</b>	<b>9.90</b>	<b>39,034,661.83</b>

(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款项	2,836,504.00	46.48	2,836,504.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,266,288.08	53.52	237,873.42	7.28	3,028,414.66
其中：账龄分析法组合	3,266,288.08	53.52	237,873.42	7.28	3,028,414.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>6,102,792.08</b>	<b>100.00</b>	<b>3,074,377.42</b>	<b>50.38</b>	<b>3,028,414.66</b>

①组合中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单位名称	与本公司关系	期末金额	坏账准备	计提比例%	计提理由
西安宏远珠宝首饰有限责任公司	非关联关系	2,836,504.00	2,836,504.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>		<b>2,836,504.00</b>	<b>2,836,504.00</b>		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	38,682,296.73	1,160,468.90	3.00	1,462,044.08	43,861.32	3.00
1-2年	714,558.00	71,455.80	10.00	1,668,367.00	166,836.70	10.00
2-3年	1,079,601.00	215,920.20	20.00	135,877.00	27,175.40	20.00
3-4年	10,085.00	4,034.00	40.00			
<b>合计</b>	<b>40,486,540.73</b>	<b>1,451,878.90</b>	<b>3.59</b>	<b>3,266,288.08</b>	<b>237,873.42</b>	<b>7.28</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,214,005.48 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
福州金贝格珠宝首饰有限公司	货款	37,898,121.99	1年以内	87.48	1,136,943.66
西安宏远珠宝首饰有限责任公司	货款	2,836,504.00	4-5年	6.55	2,836,504.00
深圳市瑰凡琦珠宝有限公司	货款	1,668,367.00	1-3年	3.85	262,217.60
周大福珠宝金行(深圳)有限公司	货款	588,730.00	1年以内	1.36	17,661.90
上海滕珏珠宝首饰有限公司	货款	125,792.00	2-3年	0.29	25,158.40
<b>合计</b>		<b>43,117,514.99</b>		<b>99.53</b>	<b>4,278,485.56</b>

## 2. 其他应收款

## (1) 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,762.77	3.41			1,762.77
其中：无风险组合	1,762.77	3.41			1,762.77
账龄分析法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	50,000.00	96.59	50,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>51,762.77</b>	<b>100.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>96.59</b>	<b>1,762.77</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,029.97	23.11			15,029.97
其中：无风险组合	15,029.97	23.11			15,029.97
账龄分析法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	50,000.00	76.89	50,000.00	100.00	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
合计	65,029.97	100.00	50,000.00	100.00	15,029.97

①组合中，按无信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
无信用风险	1,762.77			15,029.97		
合计	1,762.77			15,029.97		

②单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	
国检中心深圳珠宝检验实验室有限公司	50,000.00	50,000.00		收款可能性较小
合计	50,000.00	50,000.00		

(2) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款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
押金	50,000.00	50,000.00
代缴社保等	1,762.77	3,029.97
关联方往来		12,000.00
合计	51,762.77	65,029.97

(5) 按欠款方归集的期末余额主要明细情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例%	坏账准备期末余额
国检中心深圳珠宝检验实验室有限公司	押金	50,000.00	5年以上	96.59	50,000.00
合计		50,000.00		96.59	50,000.00

### 3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	666,894.00	666,894.00		666,894.00	666,894.00	
对联营、合营企						

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
业投资						
合 计	666,894.00	666,894.00		666,894.00	666,894.00	

(2) 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
富鑫达（上海）钻石有限公司	666,894.00			666,894.00		666,894.00
合 计	666,894.00			666,894.00		666,894.00

4. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,276,995.46	57,149,158.40	14,545,947.23	13,723,173.26
其他业务				
合 计	58,276,995.46	57,149,158.40	14,545,947.23	13,723,173.26

十二、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
1. 非流动资产处置损益	13,320.69	
2. 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助		108,000.00
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认资产公允价值产生的损益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托投资损益		
8. 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		
9. 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		
10. 债务重组损益		
11. 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等;		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并		

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
日的当期净损益		
13. 与主营业务无关的预计负债产生的损益		
14. 除与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		
15. 除上述各项之外的其他营业外收支净额		-900.00
16. 中国证监会认定的其他非经常性损益的项目		
合计	<b>13,320.69</b>	<b>107,100.00</b>
所得税影响数		27,000.00
扣除所得税影响后非经常性损益	13,320.69	80,100.00
净利润	-2,035,545.69	-1,132,712.18
扣除非经常性损益后净利润	-2,048,866.38	-1,212,812.18
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者净利润	-2,048,866.38	-1,212,812.18

## 2. 净资产收益率及每股收益

### (1) 2021年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.11	-0.0139	-0.0139
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.11	-0.0140	-0.0140

### (2) 2020年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.61	-0.0077	-0.0077
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.65	-0.0083	-0.0083

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

隶源基首饰（深圳）股份有限公司  
二〇二一年八月十三日



## 第八节 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（如有）。

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

文件备置地址：

公司办公室