旭平首饰

NEEQ : 870178

旭平首饰股份有限公司

XUPING JEWELRY 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 14

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 17

第七节 财务会计报告 19

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。

公司负责人潘旭平、主管会计工作负责人郑东海及会计机构负责人（会计主管人员）郑东海保证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	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否审计	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

【重大风险提示表】

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

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

	成的影响。
新冠病毒疫情影响风险	2021 年 2 月份以来，国内外疫情一直持续不断，前期受国内疫情影响，复工复产受到严重影响。后期因国外疫情持续不断，印度变异病株扩散，新一轮疫情加剧。尤其是 5 月份广州疫情发生，导致批发市场关门无法营业。国内外疫情反复持续，疫情所带来的影响仍然存在，对订单量及业绩的增长存在不利影响。 应对措施：公司将继续大力开拓国内市场，加大对国内电商和直播带货的投入，稳固外贸转内销的成效，增加国内市场占有率，提升公司营业额。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、旭平首饰	指	旭平首饰股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、东海证券	指	东海证券股份有限公司
报告期、本期	指	2021 年上半年度
上期	指	2020 年度上半年
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	旭平首饰股份有限公司章程
珠海旭平	指	珠海旭平投资有限公司
珠海延平	指	珠海延平投资有限公司
珠海银平	指	珠海银平投资有限公司
珠海世平	指	珠海世平投资有限公司
浙江旭平	指	浙江旭平饰品有限公司
贺州旭平	指	贺州市旭平首饰有限公司
贺州杏林	指	贺州杏林医疗器械有限公司
施华洛世奇	指	施华洛世奇（广州）贸易有限公司

第二节　公司概况

一、　基本信息

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

二、　联系方式

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

三、　企业信息

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

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9145040056156025l2	否
注册地址	广西梧州市龙圩区龙圩镇工业大道 60 号	否
注册资本（元）	115,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东海证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路 1928 号东海证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东海证券

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	146,685,733.18	91,692,041.09	59.98%
毛利率%	29.39%	31.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,499,127.98	-864,359.17	389.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,030,950.81	-1,670,594.33	221.57%
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）	1.08%	-0.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.88%	-0.74%	-
基本每股收益	0.02	-0.01	300.00%

（二）　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	286,698,236.53	276,377,327.79	3.73%
负债总计	54,935,304.29	47,086,902.77	16.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	231,849,616.02	229,350,488.04	1.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.02	1.99	1.51%
资产负债率%（母公司）	6.96%	7.07%	-
资产负债率%（合并）	19.16%	17.04%	-
流动比率	3.54	4.15	-
利息保障倍数	3.55	4.71	-

（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	8,374,576.26	6,803,154.69	23.10%
应收账款周转率	11.79	6.17	-
存货周转率	0.97	0.65	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.73%	9.42%	-
营业收入增长率%	59.98%	-38.76%	-
净利润增长率%	386.05%	-111.39%	-

（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

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

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

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

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

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

报告期内，报告期后至披露日商业模式没有变更。

（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	37,290,089.09	13.01%	42,679,989.53	15.44%	-12.63%
应收账款	11,794,271.62	4.11%	11,827,887.20	4.28%	-0.28%
预付账款	6,620,157.55	2.31%	4,296,026.46	1.55%	54.10%
其他应收款	4,870,067.61	1.70%	3,683,729.79	1.33%	32.20%
存货	112,009,526.16	39.07%	100,846,634.58	36.49%	11.07%
固定资产	69,356,588.89	24.19%	71,547,842.36	25.89%	-3.06%
在建工程	6,094,602.29	2.13%	5,640,708.69	2.04%	8.05%
短期借款	20,015,525.01	6.98%	13,016,095.03	4.71%	53.78%

长期借款	4,957,641.56	1.73%	7,011,728.49	2.54%	-29.30%
应付账款	17,996,509.50	6.28%	10,392,837.46	3.76%	73.16%
一年内到期的非流动负债			8,011,611.15	2.90%	-100.00%
合同负债	5,979,286.83	2.09%	3,005,226.35	1.09%	98.96%
资产总计	286,698,236.53	-	276,377,327.79	-	3.73%

项目重大变动原因：

本期不存在占比超过总资产 10%以上变动超过 30%的项目。

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	146,685,733.18	-	91,692,041.09	-	59.98%
营业成本	103,581,299.83	70.61%	63,262,065.68	68.99%	63.73%
毛利率%	29.39%	-	29.45%	-	-
销售费用	19,039,929.51	12.98%	15,064,828.71	16.43%	26.39%
管理费用	11,855,976.20	8.08%	9,353,038.96	10.20%	26.76%
研发费用	9,232,694.20	6.29%	6,564,523.26	7.16%	40.65%
财务费用	626,290.29	0.43%	328,291.21	0.36%	90.77%
信用减值损失	-45,858.74	-0.03%	29,247.89	0.08%	-256.79%
其他收益	430,654.35	0.29%	941,018.64	1.03%	-54.24%
投资收益	69,272.28	0.05%	32,371.68	0.04%	113.99%
营业利润	1,749,017.26	1.19%	-2,393,779.58	-2.61%	-173.07%
营业外收入	23,112.60	0.02%	4,533.70	0.00%	409.80%
营业外支出	3,026.94	0.00%	25,000.26	0.03%	-87.89%
净利润	2,472,507.22	1.69%	-864,359.17	-0.94%	-386.05%
经营活动产生的现金流量净额	8,374,576.26	-	6,803,154.69	-	23.10%
投资活动产生的现金流量净额	-10,028,759.12	-	-4,890,166.87	-	105.08%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,735,717.58	-	22,623,893.53	-	-116.51%

项目重大变动原因：

1、营业收入较上年同期大幅增长的主要原因是去年上半年因受新冠肺炎疫情影响较严重，今年同期公司受新冠肺炎疫情影响较去年同期有所缓解，导致国内外客户销售同比去年有较大幅度增长。

2、营业成本大幅增长主要原因是，报告期内营业收入较去年同期大幅增长，并导致营业成本大幅增长。

3、投资活动产生的现金流量净额变动较大的原因是本期贺州旭平支付在建工程费用及浙江旭平支付厂房装修费用有相比去年同期有较大增幅。

4、筹资活动产生的现金流量净额大幅下降的原因是去年的复工贷款大部分于本期到期偿还，且本期归还银行贷款后并未能及时再借贷。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	430,654.35
委托他人投资或管理资产的损益	69,272.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,085.66
非经常性损益合计	520,012.29
所得税影响数	78,455.88
少数股东权益影响额（税后）	-26,620.76
非经常性损益净额	468,177.17

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

本公司自2021 年1 月1 日起执行财政部2018 年修订的《企业会计准则第21 号——租赁》。在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。本公司仅调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

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
广东旭平首饰有限公司	子公司	人造首饰销售	25,000,000.00	49,526,729.89	20,677,929.93	88,307,242.24	-1,358,599.62
柳州市旭平首饰有限公司	子公司	人造首饰、工艺品的研发、生产	50,000,000.00	99,239,246.12	80,437,640.51	65,353,682.38	1,645,450.69

		和销售					
贺州市旭平首饰有限公司	子公司	人造首饰、人造宝石的生产和销售	70,000,000.00	93,007,476.77	69,865,759.59	46,421,910.14	1,869,675.39
浙江旭平饰品有限公司	子公司	人造首饰销售	10,000,000.00	36,491,173.65	12,898,989.57	46,741,950.39	180,082.75
贺州杏林医疗器械有限公司	子公司	医疗用品生产销售	5,000,000.00	598,960.42	598,960.42	0.00	-66,551.89

（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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 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

（三） 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
-	实际控制人或控股股东	其他承诺（损失补偿承诺）	2016 年 12 月 9 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2016 年 12 月 9 日	-	正在履行中

-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 12 月 9 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑	固定资产	抵押	6,369,106.72	2.22%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	14,639,373.45	5.11%	抵押借款
总计	-	-	21,008,480.17	7.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

第五节 股份变动和融资

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

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	珠海旭平投资有限公司	40,000,000	0	40,000,000	34.78%	0	40,000,000	0	0
2	潘旭平	30,600,000	0	30,600,000	26.61%	22,950,000	7,650,000	0	0
3	李冬梅	29,400,000	0	29,400,000	25.57%	22,050,000	7,350,000	0	0
4	珠海延平投资有限公司	10,000,000	0	10,000,000	8.70%	0	10,000,000	0	0
5	珠海银平投资有限公司	2,500,000	0	2,500,000	2.17%	0	2,500,000	0	0
6	珠海世平投资有限公司	2,500,000	0	2,500,000	2.17%	0	2,500,000	0	0
合计		115,000,000	0	115,000,000	100%	45,000,000	70,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：潘旭平与李冬梅为夫妻，是珠海旭平、珠海延平、珠海银平、珠海世平四家公司的股东。两人合计各持有以上四家投资公司 100%的财产份额。

二、 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
潘旭平	董事长、总经理	男	1971 年 11 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
李冬梅	董事	女	1970 年 12 月	2019 年 6 月 27 日	2022 年 6 月 26 日
胡美丽	董事	女	1964 年 2 月	2019 年 6 月 27 日	2022 年 6 月 26 日
陈妙玲	董事	女	1977 年 2 月	2021 年 5 月 17 日	2022 年 6 月 26 日
邓玉媚	董事	女	1980 年 6 月	2019 年 6 月 27 日	2022 年 6 月 26 日
梁亦洋	监事会主席	男	1958 年 11 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
陈朋	监事	男	1987 年 1 月	2020 年 7 月 28 日	2022 年 6 月 26 日
毛继秀	职工监事	女	1978 年 3 月	2019 年 6 月 27 日	2022 年 6 月 26 日
蔡洪霞	副总经理	女	1981 年 8 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
郑东海	财务负责人	男	1974 年 12 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
余文勇	董事会秘书	男	1987 年 9 月	2019 年 7 月 8 日	2022 年 6 月 26 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

（二） 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨苏伟	董事、副总经理	离任	无	离职
陈妙玲	无	新任	董事	新任

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

陈妙玲，女，1977 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，学历高中。2001 年 9 月至 2005 年 12 月任广州市旭平珠宝首饰有限公司销售部销售员；2006 年 12 月至 2008 年 9 月任广州市潘旭平首饰有限

公司销售部副主管；2008 年 9 月至 2012 年 7 月任广州市许平首饰有限公司销售部副主管；2012 年 7 月至今任广东旭平首饰有限公司销售部副主管。

（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	99	70
生产人员	584	655
销售人员	149	150
技术人员	84	87
财务人员	13	16
员工总计	929	978

（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
流动资产：			
货币资金	1	37,290,089.09	42,679,989.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	11,794,271.62	11,827,887.20
应收款项融资			
预付款项	3	6,620,157.55	4,296,026.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	4,870,067.61	3,683,729.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	112,009,526.16	100,846,634.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6	4,255,942.81	2,071,041.04
流动资产合计		176,840,054.84	165,405,308.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	7	69,356,588.89	71,547,842.36
在建工程	8	6,094,602.29	5,640,708.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9	21,810,634.62	22,214,188.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	10	7,835,696.15	6,580,839.98
递延所得税资产	11	4,760,659.74	4,590,439.96
其他非流动资产	12	0.00	398,000.00
非流动资产合计		109,858,181.69	110,972,019.19
资产总计		286,698,236.53	276,377,327.79
流动负债：			
短期借款	13	20,015,525.01	13,016,095.03
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	14	17,996,509.50	10,392,837.46
预收款项			
合同负债	15	5,979,286.83	3,005,226.35
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	16	3,747,458.13	3,788,948.05
应交税费	17	1,320,849.84	1,113,460.23
其他应付款	18	114,305.60	129,896.04
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	19	0.00	8,011,611.15
其他流动负债	20	777,307.29	390,679.44
流动负债合计		49,951,242.20	39,848,753.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	21	4,957,641.56	7,011,728.49
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	22	0.00	200,000.00
递延所得税负债	11	26,420.53	26,420.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,984,062.09	7,238,149.02
负债合计		54,935,304.29	47,086,902.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	23	115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24	62,228,640.36	62,228,640.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25	2,850,887.88	2,850,887.88
一般风险准备			
未分配利润	26	51,770,087.78	49,270,959.80
归属于母公司所有者权益合计		231,849,616.02	229,350,488.04
少数股东权益		-86,683.78	-60,063.02
所有者权益（或股东权益）合计		231,762,932.24	229,290,425.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		286,698,236.53	276,377,327.79

法定代表人：潘旭平　　主管会计工作负责人：郑东海　　会计机构负责人：郑东海

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		6,472,179.41	9,255,646.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	14,387,379.85	18,122,652.17
应收款项融资			
预付款项		381,851.32	624,882.15
其他应收款	2	15,872,035.70	16,980,289.00

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,768,726.92	13,571,306.71
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		1,042,448.29	52,050.20
流动资产合计		58,924,621.49	58,606,826.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	153,381,315.41	153,381,315.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,912,219.85	6,712,722.50
在建工程		570,297.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		510,394.03	534,560.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		312,147.98	307,412.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		160,686,374.27	160,936,010.85
资产总计		219,610,995.76	219,542,837.58
流动负债：			
短期借款		0.00	5,004,361.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,063,685.17	4,137,773.78
预收款项			
合同负债		2,258,436.37	52,937.29
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		378,378.03	479,019.10
应交税费		222,627.90	727,231.82
其他应付款		114,305.60	97,395.00
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		293,596.73	6,881.85
流动负债合计		10,331,029.80	10,505,600.52
非流动负债：			
长期借款		4,957,641.56	5,008,947.96
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,957,641.56	5,008,947.96
负债合计		15,288,671.36	15,514,548.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本		115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		61,547,034.70	61,547,034.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,850,887.88	2,850,887.88
一般风险准备			
未分配利润		24,924,401.82	24,630,366.52
所有者权益（或股东权益）合计		204,322,324.40	204,028,289.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		219,610,995.76	219,542,837.58

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入	1	146,685,733.18	91,692,041.09
其中：营业收入		146,685,733.18	91,692,041.09
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		145,390,783.81	95,088,458.88
其中：营业成本		103,581,299.83	63,262,065.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,054,593.78	515,711.06
销售费用	3	19,039,929.51	15,064,828.71
管理费用	4	11,855,976.20	9,353,038.96
研发费用	5	9,232,694.20	6,564,523.26
财务费用	6	626,290.29	328,291.21
其中：利息费用		693,329.14	400,635.58
利息收入		-86,365.54	-68,768.12
加：其他收益	7	430,654.35	941,018.64
投资收益（损失以“-”号填列）	8	69,272.28	32,371.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-45,858.74	29,247.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,749,017.26	-2,393,779.58
加：营业外收入	12	23,112.60	4,533.70
减：营业外支出	13	3,026.94	25,000.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,769,102.92	-2,414,246.14
减：所得税费用	14	-703,404.30	-1,549,886.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,472,507.22	-864,359.17
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）		2,472,507.22	-864,359.17
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）		-26,620.76	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,499,127.98	-864,359.17

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,472,507.22	-864,359.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,499,127.98	-864,359.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-26,620.76	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.01

法定代表人：潘旭平　　主管会计工作负责人：郑东海　　会计机构负责人：郑东海

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入	1	49,465,294.33	34,339,769.37
减：营业成本		39,752,747.64	27,116,989.92
税金及附加		152,780.70	20,700.28
销售费用		4,551,150.83	2,470,373.60
管理费用		1,902,013.67	1,487,672.14
研发费用	2	2,836,694.04	2,024,808.12
财务费用		226,807.93	21,716.88
其中：利息费用		235,152.10	30,110.63
利息收入		-11,588.20	-10,624.27

加：其他收益		0.00	51,513.89
投资收益（损失以“-”号填列）	3	69,272.28	32,371.68
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）		-31,570.41	-2,725.58
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）		80,801.39	1,278,668.42
加：营业外收入		22,212.50	20.67
减：营业外支出		26.54	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,987.35	1,278,689.09
减：所得税费用		-191,047.95	-244,917.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		294,035.30	1,523,606.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		294,035.30	1,523,606.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		294,035.30	1,523,606.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		159,500,009.82	94,494,580.88
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		3,573,497.98	4,683,671.85
收到其他与经营活动有关的现金	1	3,584,001.25	6,901,715.51
经营活动现金流入小计		166,657,509.05	106,079,968.24
购买商品、接受劳务支付的现金		108,923,461.42	47,333,261.50
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		26,649,393.24	25,559,083.79
支付的各项税费		6,762,985.58	4,227,860.22
支付其他与经营活动有关的现金	2	15,947,092.55	22,156,608.04
经营活动现金流出小计		158,282,932.79	99,276,813.55
经营活动产生的现金流量净额		8,374,576.26	6,803,154.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,800,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金		69,272.28	32,371.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	0.00
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			
投资活动现金流入小计		4,889,272.28	32,371.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		10,111,025.40	4,922,538.55

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		4,807,006.00	0.00
投资活动现金流出小计		14,918,031.40	4,922,538.55
投资活动产生的现金流量净额		-10,028,759.12	-4,890,166.87
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		18,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,050,000.00	2,065,941.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		685,717.58	310,164.86
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		21,735,717.58	2,376,106.47
筹资活动产生的现金流量净额		-3,735,717.58	22,623,893.53
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		-5,389,900.44	24,536,881.35
加：期初现金及现金等价物余额		42,679,989.53	27,449,327.39
六、期末现金及现金等价物余额		37,290,089.09	51,986,208.74

法定代表人：潘旭平　　主管会计工作负责人：郑东海　　会计机构负责人：郑东海

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		64,184,769.17	36,586,774.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,225,729.05	1,539,042.09
经营活动现金流入小计		76,410,498.22	38,125,816.35
购买商品、接受劳务支付的现金		56,000,139.47	25,402,823.77
支付给职工以及为职工支付的现金		2,856,426.53	1,717,528.57
支付的各项税费		1,691,681.22	550,807.68
支付其他与经营活动有关的现金		12,782,329.83	4,052,010.07
经营活动现金流出小计		73,330,577.05	31,723,170.09
经营活动产生的现金流量净额		3,079,921.17	6,402,646.26

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,800,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金		69,272.28	32,371.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,869,272.28	32,371.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		655,150.00	3,253,856.40
投资支付的现金		0.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,800,000.00	0.00
投资活动现金流出小计		5,455,150.00	5,253,856.40
投资活动产生的现金流量净额		-585,877.72	-5,221,484.72
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		0.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,050,000.00	2,065,941.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		227,510.54	24,649.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,277,510.54	2,090,591.19
筹资活动产生的现金流量净额		-5,277,510.54	2,909,408.81
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		-2,783,467.09	4,090,570.35
加：期初现金及现金等价物余额		9,255,646.50	4,341,848.33
六、期末现金及现金等价物余额		6,472,179.41	8,432,418.68

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	三、（二十五）1
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：

半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表变化：

2018 年12 月7 日，中华人民共和国财政部(以下简称你“财政部”发布了《关于修订印发<企业会计准则第21 号--租赁>的通知》(财会(2018)35 号)(以下简称“新租赁准则”，新租赁准则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。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关关内容进行调整，并从2021 年1 月1 日起开始执行。

根据新旧准则衔接规定，公司自2021 年1 月1 日起按新租赁准则要求进行会计报表列报，不追溯调整2020 年可比数，本次会计政策变更不影响公司2020 年度股东权益、净利润等相关财务指标。

（二） 财务报表项目附注

旭平首饰股份有限公司

财务报表附注

2021 年半年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

旭平首饰股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由潘旭平、李冬梅发起设立，于 2010 年 8 月 26 日在梧州市工商行政管理局登记注册，总部位于广西省梧州市。公司现持有统一社会信用代码为

914504005615602512 的营业执照，注册资本 115,000,000.00 元，股份总数 115,000,000 股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2016 年 12 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

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

本财务报表业经公司 2021 年 8 月 27 日第二届第十七次董事会批准对外报出。

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

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，

即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

具体组合及计量预期信用损失的方法

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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2）应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内(含，下同)	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十一）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

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

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

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

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

(十四) 在建工程

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

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项　目	摊销年限(年)
土地使用权	50
商标专利权	10
软件	2、4

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十七）部分长期资产减值

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

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

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在

判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

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

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十四) 租赁

（以下与租赁有关的会计政策自2021 年1 月1 日起适用）

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

②使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、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；

c、本公司发生的初始直接费用；

d、本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，不包括属于为生产存货而发生的成本。在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

③租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

a、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

c、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；租赁期开始日后，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。

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：

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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；

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，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。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，

是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

⑤ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

（2）本公司作为出租人

①租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

②租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

③本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

④融资租赁的会计处理方法

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

（3）售后租回交易

本公司作为卖方及承租人：

本公司按照《企业会计准则第14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

（以下与租赁有关的会计政策适用于2021 年1 月1 日前）

（1）经营租赁

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费

用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由本公司公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁

①融资租入资产：本公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十五）重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1.本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。本公司仅调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

四、税项

（一）主要税种及税率

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

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

(二) 税收优惠

本公司于 2018 年 8 月 15 日取得高新技术企业证书，有效期三年，2018 年起享受 15%所得税税率，2021 年本公司将进行高新技术企业的复审；柳州市旭平首饰有限公司于 2017 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，2017 年起享受 15%所得税税率，有效期三年，根据《关于广西壮族自治区第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2020〕197 号)，柳州市旭平首饰有限公司再获高新技术企业备案，继续享受 15%所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	249,807.05	167,414.42
银行存款	36,081,868.31	39,013,231.44
其他货币资金	958,413.73	3,499,343.67
合　计	37,290,089.09	42,679,989.53

(2) 其他说明

期末其他货币资金余额为微信、支付宝、拼多多平台等电商平台账户余额。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,414,149.07	100.00	619,877.45	4.99	11,794,271.62
合　计	12,414,149.07	100.00	619,877.45	4.99	11,794,271.62

(续上表)

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

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	12,414,149.07	619,877.45	4.99
小　计	12,414,149.07	619,877.45	4.99

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	12,393,587.07	619,679.35	5
1-2 年	1,981.00	198.10	10
2-3 年	18,581.00	9,290.50	50
小　计	12,414,149.07	619,877.45	4.99

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	628,813.91				8,936.46			619,877.45
小　计	628,813.91				8,936.46			619,877.45

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额　的比例(%)	坏账准备
ALI-ABU SERAZHE INTERNATIONAL TRADING CO LIMITED	5,532,524.91	44.57%	276,626.25
DTECH　POLSKA Sp.zo.o	2,120,356.98	17.08%	106,017.85
TOKO　BINTANG BARU	1,769,815.17	14.26%	88,490.76
ISTANA ASESORIES	749,886.92	6.04%	37,494.35

LUNE DOR	664,456.90	5.35%	33,222.85
小　计	10,837,040.88	87.30%	541,852.06

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账　龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,620,157.55	76.80		6,620,157.55
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	2,000,000.00	23.20	2,000,000.00	
合　计	8,620,157.55	100.00	2,000,000.00	6,620,157.55

(续上表)

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

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

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

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额　的比例(%)
广西华盛集团桂中农工商有限责任公司	2,968,479.50	34.44%
江西赛利达科技有限公司	2,000,000.00	23.20%
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	1,362,590.81	15.81%
惠州大花智能装备有限公司	528,000.00	6.13%
南宁金仓矿业有限责任公司	204,500.00	2.37%
小　计	7,063,570.31	81.94%

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,044,974.24	100	174,906.63	3.47	4,870,067.61
合　计	5,044,974.24	100	174,906.63	3.47	4,870,067.61

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,803,841.22	100	120,111.43	3.16	3,683,729.79
合　计	3,803,841.22	100	120,111.43	3.16	3,683,729.79

2)采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	1,933,552.00	19,335.52	1.00
账龄组合	3,111,422.24	155,571.11	5.00
其中：1 年以内	3,103,883.24	155,194.16	5.00
1-2 年	7,539.00	376.95	20.00
小　计	5,044,974.24	174,906.63	3.47

(2)坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	102,458.11	12,552.80	5,100.52	120,111.43
期初数在本期	——	——	——	
--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	54,795.20			54,795.20
本期收回				

本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	157,253.31	12,552.80	5,100.52	174,906.63

(3)其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,933,552.00	1,780,302.00
应收出口退税	1,871,503.93	1,007,938.10
应收暂付款	1,239,918.31	1,015,601.12
合　计	5,044,974.24	3,803,841.22

(4)其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
应收出口退税	应收出口退税	1,871,503.93	1 年以内	37.10	93,575.20
广东省广裕集团嘉顺实业有限责任公司	押金、保证金	840,000.00	1-2 年	16.65	8,400.00
广东省广裕集团向荣企业有限责任公司	押金、保证金	562,500.00	1-2 年	11.15	5,625.00
广西佛子房地产开发有限责任公司	押金、保证金	114,892.00	5 年以上	2.28	1,148.92
南宁金仓矿业有限责任公司	押金、保证金	100,000.00	3-4 年	1.98	1,000.00
小　计		3,488,895.93		69.16	109,749.12

5. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,202,225.75	12,980.54	27,189,245.21
原材料	16,238,374.32		16,238,374.32
在产品	25,633,524.30		25,633,524.30
委托加工物资	42,065,265.51		42,065,265.51
周转材料	883,116.82		883,116.82
合　计	112,022,506.70	12,980.54	112,009,526.16

(续上表)

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

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	转回	
库存商品	12,980.54					12,980.54
小　计	12,980.54					12,980.54

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现 净值的具体依据	本期转回 存货跌价准备的原因	本期转销 存货跌价准备的原因
库存商品	直接用于出售的库存商品，在正常生产经营过程中以该库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	无	无

6. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待认证的进项税额	4,140,627.57	2,071,041.04
预缴的企业所得税	115,315.24	
合　计	4,255,942.81	2,071,041.04

7. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合　计
账面原值					
期初数	54,949,131.27	33,225,175.49	7,689,392.06	13,935,784.81	109,799,483.63
本期增加金额	770,056.47	1,420,979.63		1,033,822.40	3,224,858.50

1）购置		1,420,979.63		102,437.06	1,523,416.69
2）在建工程转入	770,056.47			931,385.34	1,701,441.81
3）其他增加					
本期减少金额	200,000.00				200,000.00
1）处置或报废	200,000.00				200,000.00
2）其他减少					
期末数	55,519,187.74	34,646,155.12	7,689,392.06	14,969,607.21	112,824,342.13
累计折旧					
期初数	9,615,634.80	15,938,791.52	5,927,477.68	6,769,737.27	38,251,641.27
本期增加金额	1,039,860.96	2,338,543.49	419,321.39	1,418,386.13	5,216,111.97
1）计提	1,039,860.96	2,338,543.49	419,321.39	1,418,386.13	5,216,111.97
其他增加					
本期减少金额					
1）处置或报废					
2）其他减少					
期末数	10,655,495.76	18,277,335.01	6,346,799.07	8,188,123.40	43,467,753.24
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1）计提					
本期减少金额					
1）处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	44,863,691.98	16,368,820.11	1,342,592.99	6,781,483.81	69,356,588.89
期初账面价值	45,333,496.47	17,286,383.97	1,761,914.38	7,166,047.54	71,547,842.36

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
诚业泰和嘉园 2 号楼房产	1,026,383.46	由于开发商广西诚业投资有限公司存在债务纠纷，名下泰和嘉园项目的房产都还没有给业主

		办妥产权证。
贺州主厂房	17,469,614.89	厂房已于 2017 年 10 月份竣工验收，办理房产证的所全材料已提交，等待发证中。
贺州宿舍楼	7,712,216.61	宿舍楼已于 2018 年 3 月份竣工验收，房产证还在备案阶段，尚未办妥。
贺州食堂	1,677,001.91	食堂为临时建筑，不办理房产证
小　计	26,208,214.96	

8. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
在建工程	6,094,602.29	4,774,837.88
工程物资		865,870.81
合　计	6,094,602.29	5,640,708.69

(2)在建工程

1)明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	1,169,633.03		1,169,633.03	1,871,287.13		1,871,287.13
房屋及建筑物工程	4,757,712.62		4,757,712.62	2,903,550.75		2,903,550.75
其他设施	167,256.64		167,256.64			
软件工程						
合　计	6,094,602.29		6,094,602.29	5,640,708.69		5,640,708.69

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
贺州-精加工车间	300,000.00	23,771.68	267,560.00	291,331.68		0.00
贺州-链条车间	3,500,000.00	38,859.23	1,827,198.77			1,866,058.00
贺州-展厅	500,000.00	431,558.40		431,558.40		0.00
贺州-展厅卫生间	47,000.00		47,166.39	47,166.39		0.00
贺州-研磨车间	3,200,000.00	2,409,361.44	482,293.18			2,891,654.62
梧州-软件	960,000.00		570,297.00			570,297.00
浙江-综合楼空调	830,000.00		825,242.20	825,242.20		0.00

浙江-宿舍楼电梯	110,000.00		106,143.14	106,143.14		0.00
浙江-宿舍楼空调	210,000.00		167,256.64			167,256.64
浙江-装修工程	6,000,000.00	1,871,287.13	1,169,633.03		1,871,287.13	1,169,633.03
小　计	15,657,000.00	5,640,708.69	5,462,790.35	1,701,441.81	1,871,287.13	6,664,899.29

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
贺州-精加工车间	97.11	100.00				自有资金
贺州-链条车间	53.32	53.32				自有资金
贺州-展厅	86.31	100.00				自有资金
贺州-展厅卫生间	100.35	100.00				自有资金
贺州-研磨车间	90.36	90.36				自有资金
浙江-综合楼空调	99.43	100.00				自有资金
浙江-宿舍楼电梯	96.49	100.00				自有资金
浙江-宿舍楼空调	79.65	79.65				自有资金
浙江-装修工程	19.49	19.49				自有资金

(3) 工程物资

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

9. 无形资产

项　目	土地使用权	软件	商标专利权	合　计
账面原值				
期初数	25,057,303.40	834,129.95	991,390.00	26,882,823.35
本期增加金额				
1)委托外部研发				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	25,057,303.40	834,129.95	991,390.00	26,882,823.35

累计摊销				
期初数	3,435,123.21	497,850.01	735,661.93	4,668,635.15
本期增加金额	251,314.14	102,669.90	49,569.54	403,553.58
1）计提	251,314.14	102,669.90	49,569.54	403,553.58
本期减少金额				
1）处置	3,686,437.35	600,519.91	785,231.47	5,072,188.73
期末数	25,057,303.40	834,129.95	991,390.00	26,882,823.35
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1）计提				
本期减少金额				
1）处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	21,370,866.05	233,610.04	206,158.53	21,810,634.62
期初账面价值	21,622,180.19	336,279.94	255,728.07	22,214,188.20

10. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修工程、厂房租金	5,523,945.85	2,871,541.57	1,409,976.46		6,985,510.96
公共、辅助设施	1,056,894.13		206,708.94		850,185.19
合　计	6,580,839.98	2,871,541.57	1,616,685.40		7,835,696.15

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	780,932.32	195,233.08	2,748,054.12	480,640.22

内部交易未实现利润	6,010,444.14	1,502,611.04	5,481,360.77	1,284,059.81
可抵扣亏损	12,251,262.51	3,062,815.63	12,251,262.51	2,825,739.93
合　计	19,042,638.97	4,760,659.74	20,480,677.40	4,590,439.96

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	164,810.00	24,721.50	164,810.00	24,721.50
无形资产摊销	11,326.86	1,699.03	11,326.86	1,699.03
合　计	176,136.86	26,420.53	176,136.86	26,420.53

(3)未确认递延所得税资产明细

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

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

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

12. 其他非流动资产

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

13. 短期借款

项　目	期末数	期初数
保证抵押借款	20,000,000.00	13,000,000.00
应付利息	15,525.01	16,095.03
合　计	20,015,525.01	13,016,095.03

14. 应付账款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
采购款	17,202,228.34	7,407,151.05
工程款	361,760.00	2,189,276.61
其他	432,521.16	796,409.80
合　计	17,996,509.50	10,392,837.46

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

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

15. 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款	5,979,286.83	3,005,226.35
合　计	5,979,286.83	3,005,226.35

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,788,948.05	23,897,438.06	23,938,927.98	3,747,458.13
离职后福利—设定提存计划		2,295,578.84	2,295,578.84	0.00
辞退福利				
合　计	3,788,948.05	26,193,016.90	26,234,506.82	3,747,458.13

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,776,705.30	21,354,883.63	21,408,081.05	3,723,507.88
职工福利费		860,960.22	860,960.22	
社会保险费	7,242.75	1,347,690.21	1,335,982.71	18,950.25
其中：医疗保险费	7,242.75	1,247,263.12	1,235,555.62	18,950.25
工伤保险费		50,714.38	50,714.38	0.00

生育保险费		49,712.71	49,712.71	0.00
住房公积金		303,904.00	303,904.00	0.00
工会经费和职工教育经费	5,000.00	30,000.00	30,000.00	5,000.00
小　计	3,788,948.05	23,897,438.06	23,938,927.98	3,747,458.13

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,234,631.35	2,234,631.35	
失业保险费		60,947.49	60,947.49	
小　计		2,295,578.84	2,295,578.84	

17. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	932,167.55	31,311.67
企业所得税	271,455.67	872,707.62
城市维护建设税	54,215.97	70,131.53
教育费附加	27,965.03	35,401.85
地方教育附加	11,960.18	23,601.23
代扣代缴个人所得税	7,626.74	2,688.82
印花税	15,458.70	76,880.10
环境保护税		737.41
合　计	1,320,849.84	1,113,460.23

18. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
应付暂收款	102,300.00	30,546.04
押金保证金	12,005.60	99,350.00
合　计	114,305.60	129,896.04

19. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		8,000,000.00

应付利息		11,611.15
合　计		8,011,611.15

20. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
待转销项税额	777,307.29	390,679.44
合　计	777,307.29	390,679.44

21. 长期借款

项　目	期末数	期初数
保证借款	4,957,641.56	7,011,728.49
合　计	4,957,641.56	7,011,728.49

22. 递延收益

(1) 明细情况

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

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增　补助金额	本期计入当期损益金额	期末数	与资产相关/与收益相关
旅游局展厅	200,000.00		200,000.00		与资产相关
小　计	200,000.00		200,000.00		

23. 股本

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

24. 资本公积

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

合　计	62,228,640.36			62,228,640.36

25. 盈余公积

(1) 明细情况

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

26. 未分配利润

项　目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	49,270,959.80	45,199,928.07
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)		
调整后期初未分配利润	49,270,959.80	45,199,928.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,499,127.98	-864,359.17
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	51,770,087.78	44,335,568.90

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	145,683,054.66	103,413,003.17	90,843,255.06	62,515,962.85
其他业务收入	1,002,678.52	168,296.66	848,786.03	746,102.83
合　计	146,685,733.18	103,581,299.83	91,692,041.09	63,262,065.68

(2) 收入按主要类别的分解信息

项　目	境内	境外	合　计
商品类型			
饰 品	108,234,396.06	37,448,658.60	145,683,054.66
小　计	108,234,396.06	37,448,658.60	145,683,054.66
收入确认时间			
商品(在某一时点内转让)	108,234,396.06	37,448,658.60	145,683,054.66
小　计	108,234,396.06	37,448,658.60	145,683,054.66

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	296,722.73	133,991.86
教育费附加	153,130.39	72,222.09
地方教育附加	102,086.93	48,148.08
印花税	80,768.00	54,011.20
房产税	182,820.21	91,242.10
土地使用税	229,462.83	106,600.35
其他	9,602.69	9,495.38
合　计	1,054,593.78	515,711.06

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
销售服务费	2,738,497.48	2,817,424.92
职工薪酬	5,325,564.68	4,965,596.50
水电、租赁费	3,299,707.60	2,842,924.22
物流费用	4,200,545.20	1,360,869.57
广告宣传费	1,841,564.65	2,189,347.07
车辆费用	305,548.73	245,027.33
包装加工费	3,680.17	24,778.76
办公费	401,175.19	318,998.44
折旧、摊销	865,409.27	274,794.97
其他	58,236.54	25,066.93
合　计	19,039,929.51	15,064,828.71

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,968,911.56	4,514,256.06
折旧摊销	1,850,891.68	1,508,536.73

办公费	934,725.37	1,231,181.22
服务费	657,794.32	1,279,903.85
水电租赁费	788,510.78	250,845.74
车辆费用	184,802.82	156,625.37
劳保费	874.21	2,606.45
环境保护费	387,750.25	285,563.65
其他	81,715.21	123,519.89
合计	11,855,976.20	9,353,038.96

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
研发人员费用	2,462,231.14	2,159,934.80
研发直接投入	6,310,757.20	3,628,878.61
研发设备折旧	374,862.94	406,267.29
其他研发支出	84,842.92	276,685.17
场地租赁费	0.00	92,757.39
合计	9,232,694.20	6,564,523.26

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	693,329.14	400,620.37
减：利息收入	86,365.54	68,768.12
汇兑损益	-140,225.14	-89,533.10
银行手续费及其他	159,551.83	85,972.06
合　计	626,290.29	328,291.21

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	430,654.35	941,018.64	430,654.35
合　计	430,654.35	941,018.64	430,654.35

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
赎回理财产品取得的投资收益	69,272.28	32,371.68
合　计	69,272.28	32,371.68

9. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-45,858.74	29,247.89
合　计	-45,858.74	29,247.89

10. 资产减值损失

无

11. 资产处置收益

无

12. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	21,437.50		21,437.50
其他	1,675.10	4,533.70	1,675.10
合　计	23,112.60	4,533.70	23,112.60

13. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		25,000.00	
其他	3,026.94	0.26	3,026.94
合　计	3,026.94	25,000.26	3,026.94

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	-533,184.52	-1,109,713.70
递延所得税费用	-170,219.78	-440,173.26
合　计	-703,404.30	-1,549,886.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	1,769,102.92	-2,414,246.14
按母公司适用税率计算的所得税费用	265,365.44	-362,136.92
子公司适用不同税率的影响	69,454.32	-511,527.13
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	454.04	3,750.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发支出加计扣除的影响	-1,038,678.10	-679,972.96
所得税费用	-703,404.30	-1,549,886.97

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
利息收入	86,365.54	68,768.12
收到的政府补助	430,654.35	941,018.64
其他	3,066,981.36	5,891,928.75
合　计	3,584,001.25	6,901,715.51

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付的销售费用	12,448,955.56	10,635,012.75
支付的研发费用	84,842.92	635,873.14
支付的管理费用	3,036,172.96	3,323,530.27
支付的财务手续费	136,315.85	65,310.78
支付的营业外支出	3,026.94	25,000.26
其他	237,778.32	7,471,880.84
合　计	15,947,092.55	22,156,608.04

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,472,507.22	-864,359.17
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,216,111.97	4,971,006.25
无形资产摊销	403,553.58	348,960.60
长期待摊费用摊销	1,616,685.40	447,631.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	626,290.29	328,291.21
投资损失(收益以“－”号填列)	-69,272.28	-32,371.68
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-170,219.78	440,173.26
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)	-11,136,270.82	-1,823,389.25
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,699,478.94	928,048.93
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	11,114,669.62	2,059,163.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,374,576.26	6,803,154.69
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	37,290,089.09	51,986,208.74
减：现金的期初余额	42,679,989.53	27,449,327.39
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	-5,389,900.44	24,536,881.35

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
1) 现金	37,290,089.09	42,679,989.53
其中：库存现金	249,807.05	167,414.42
可随时用于支付的银行存款	36,081,868.31	39,013,231.44
可随时用于支付的其他货币资金	958,413.73	3,499,343.67
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	37,290,089.09	42,679,989.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
固定资产	6,369,106.72	抵押借款
无形资产	14,639,373.45	抵押借款
合　计	21,008,480.17	

2. 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款	1,789,258.99	6.4601	11,558,792.00
其中：美元	1,789,258.99	6.4601	11,558,792.00

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 净额法

项　目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 确认项目	说明
旅游展厅	200,000.00		200,000.00			固定资产建成入

						账
小　计	200,000.00		200,000.00			

2）与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
吸纳建档立卡贫困人员扣减增值税补贴	114,400.00	其他收益	财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕32 号)
吸纳建档立卡贫困人员社保返还	95,110.35	其他收益	《广西壮族自治区人力资源和社会保障厅 广西壮族自治区财政厅关于印发广西壮族自治区就业补助资金管理办法的通知》(桂人社规〔2020〕5 号)
新增就业参保补助	37,400.00	其他收益	《广西壮族自治区人民政府关于做好当前和今后一段时期就业创业工作的通知》(桂政发〔2017〕48 号)
以工代训补贴	7,500.00	其他收益	广西壮族自治区人力资源和社会保障厅 广西壮族自治区财政厅关于做好新冠肺炎疫情期间职业技能提升行动有关工作的通知》(桂人社函〔2020〕65 号)
广西科技厅高新技术企业奖补贴	50,000.00	其他收益	《广西壮族自治区科学技术厅关于开展 2020 年度高新技术企业认定奖励性后补助经费申报工作的通知》 桂科高字〔2021〕50 号
就业扶贫车间带动就业补贴	22,000.00	其他收益	《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕32 号)
柳州市财政局高新技术企业奖补贴	70,000.00	其他收益	《中共柳州市委员会　柳州市人民政府关于印发<柳州市凝心聚力抓产业真抓实干　培育壮大发展新动能总体方案（2021-2023 年）>及其 7 个配套实施方案的通知》（柳发【2021】1 号
研发投入奖补贴	34,244.00	其他收益	《柳州市应用技术研究与开发经费管理办法》(柳政规〔2017〕11 号)、《柳州市科技计划项目管理办法》(柳科规〔2020〕3 号)
合　计	430,654.35		

(2)本期计入当期损益的政府补助金额为 430,654.35 元。

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经	注册地	业务性	持股比例(%)	取得方式

	营地		质	直接	间接	
广东旭平首饰有限公司	广州市	广州市	商业	100.00		设立
柳州市旭平首饰有限公司	柳州市	柳州市	制造业	100.00		设立
贺州市旭平首饰有限公司	贺州市	贺州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
浙江旭平饰品有限公司	浙江省	义乌市	商业	100.00		设立
贺州杏林医疗器械有限公司	贺州市	贺州市	制造业	60.00		同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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

2. 预期信用损失的计量

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

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

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2021年6月30日，本公司存在较高的信用集中风险，本公司应收账款的81.94%(2020年12月31日：98.38%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	24,973,166.57	25,987,948.96	25,987,948.96		
应付账款	17,996,509.50	17,996,509.50	17,996,509.50		
其他应付款	114,305.60	114,305.60	114,305.60		
小　计	43,083,981.67	44,098,764.06	44,098,764.06		

(续上表)

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

（三）市场风险

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

1. 利率风险

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

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

九、关联方及关联交易

（一）关联方情况

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

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

（二）关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
潘旭平	汽车租赁	3,000.00	3,000.00

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经履行完毕

潘旭平、李冬梅	2,000,000.00	2020/3/26	2022/3/25	否
潘旭平、李冬梅	8,000,000.00	2021/3/26	2022/3/25	否
潘旭平、李冬梅	5,000,000.00	2020/6/28	2021/6/21	是
潘旭平、李冬梅	5,000,000.00	2020/7/29	2023/7/28	否

3. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	662,659.62	433,697.22

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

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

项　目	境内	境外	合　计
主营业务收入	108,234,396.06	37,448,658.60	145,683,054.66
主营业务成本	76,830,101.96	26,582,901.21	103,413,003.17

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,388,135.11	100	755.26	0.01	14,387,379.85
合　计	14,388,135.11	100	755.26	0.01	14,387,379.85

(续上表)

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

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	15,105.12	755.26	5
合并内关联方往来组合	14,373,029.99		
小　计	14,388,135.11	755.26	0.01

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,105.12	755.26	5.00
小　计	15,105.12	755.26	5.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	738.41	16.85						755.26
小　计	738.41	16.85						755.26

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额　的比例(%)	坏账准备
浙江旭平饰品有限公司	10,373,029.99	72.09%	
贺州市旭平首饰有限公司	4,000,000.00	27.80%	
广西广州市微磁科技有限公司	15,105.12	0.10%	755.26
小　计	14,388,135.11	100.00%	755.26

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,952,266.97	100.00	80,231.27	0.50	15,872,035.70
合　计	15,952,266.97	100.00	80,231.27	0.50	15,872,035.70

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,028,966.71	100.00	48,677.71	0.29	16,980,289.00
合　计	17,028,966.71	100.00	48,677.71	0.29	16,980,289.00

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	13,100,000.00		
应收押金保证金组合	1,559,552.00	15,595.52	1
账龄组合	1,292,714.97	64,635.75	5
其中：1年以内	1,559,552.00	77,977.60	5
1-2年	7,539.00	1,507.80	20
小　计	15,952,266.97	80,231.27	0.50

(2) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	48,677.71			48,677.71
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段		1,507.80		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	31,553.56			31,553.56

本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	80,231.27			80,231.27

(3)其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	13,100,000.00	17,997,388.07
押金保证金	1,559,552.00	1,569,802.00
应收暂付款	1,292,714.97	850,342.10
合　计	15,952,266.97	20,417,532.17

(4)其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
贺州市旭平首饰有限公司	往来款	4,700,000.00	1-3 年	29.46	
		8,400,000.00	3-4 年	52.66	
广东省广裕集团嘉顺实业有限责任公司	押金、保证金	840,000.00	1-2 年	5.27	8,400.00
广东省广裕集团向荣企业有限责任公司	押金、保证金	562,500.00	1-2 年	3.53	5,625.00
应收退税款	出口退税款	415,700.10	1 年以内	2.61	20,785.01
广西佛子房地产开发有限责任公司	押金、保证金	114,892.00	5 年以上	0.72	1,148.92
小　计		15,033,092.10		94.25	35,958.93

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	153,381,315.41		153,381,315.41	153,381,315.41		153,381,315.41
合　计	153,381,315.41		153,381,315.41	153,381,315.41		153,381,315.41

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广东旭平首饰有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
柳州市旭平首饰有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

贺州市旭平首饰有限公司	68,381,315.41			68,381,315.41		
浙江旭平饰品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
小　计	153,381,315.41			153,381,315.41		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1)明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	48,614,886.20	39,584,450.98	33,996,768.38	27,114,012.95
其他业务收入	850,408.13	168,296.66	343,000.99	2,976.97
合　计	49,465,294.33	39,752,747.64	34,339,769.37	27,116,989.92

(2) 收入按主要类别的分解信息

项　目	境内	境外	合　计
商品类型			
饰品	45,417,193.35	3,197,692.85	48,614,886.20
非饰品			
小 计	45,417,193.35	3,197,692.85	48,614,886.20
收入确认时间			
商品(在某一时点内转让)	45,417,193.35	3,197,692.85	48,614,886.20
小 计	45,417,193.35	3,197,692.85	48,614,886.20

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
工资费用	392,723.03	397,187.61
直接投入	2,277,690.28	1,382,593.92
折旧费用	92,251.92	93,525.62
其他费用	74,028.81	151,500.97
合　计	2,836,694.04	2,024,808.12

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品投资收益	69,272.28	32,371.68
合　计	69,272.28	32,371.68

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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)	430,654.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	69,272.28	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,085.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小　计	520,012.29	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	78,455.88	
少数股东权益影响额(税后)	-26,620.76	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	468,177.17	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.08	0.022	0.022
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.88	0.018	0.018

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	2,499,127.98
非经常性损益		B	468,177.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	2,030,950.81
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	229,290,425.02
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
报告期月份数		K	6.00
加权平均净资产		L= D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	230,539,989.01
加权平均净资产收益率		M=A/L	1.08%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	0.88%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数

归属于公司普通股股东的净利润	A	2,499,127.98
非经常性损益	B	468,177.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,030,950.81
期初股份总数	D	115,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	115,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.022
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.018

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

旭平首饰股份有限公司

二〇二一年八月二十七日

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：

董事会秘书办公室