

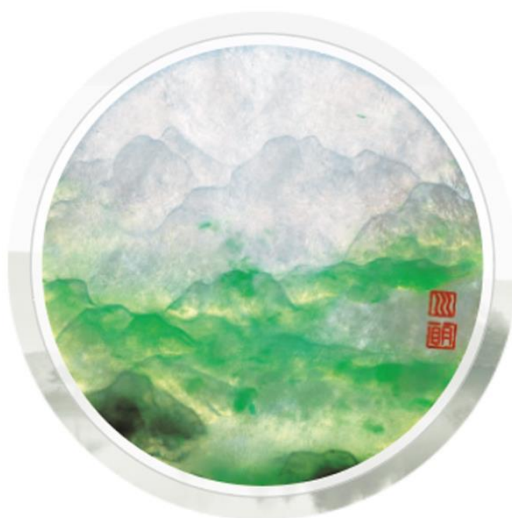


仟山羽

NEEQ:834087

广州仟山羽珠宝股份有限公司

GUANGZHOU QIANSHANYU JEWELRY LTD.



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	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	25
第八节	财务会计报告	28
第九节	备查文件目录	74

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人孙发润、主管会计工作负责人陈治平及会计机构负责人（会计主管人员）陈治平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据仟山羽相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具的与持续经营相关重大不确定性的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2021 年年度的财务情况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中持续经营相关重大不确定性的无保留意见对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司业务重组风险	基于公司管理层对国内玉石珠宝行业的分析判断与总结，公司将基于人工智能（AI）、大数据（BigData）以及区块链（Blockchain）等数字经济主要基石技术，重组品牌珠宝和实体销售业务，并围绕“品牌设计+数字经济实体化”，以云南昆明、

	广东玉石产业集群区（广州、佛山平洲、肇庆四会、揭阳和深圳）、香港和日本东京为业务核心辐射点，重组公司珠宝业务结构。上述业务重组涉及新技术应用、新商业模式实践、品牌设计投入以及国际业务协作等方面，业务重组过程复杂且涉及法律、财务和其他具体协商谈判事宜。上述业务重组若实施不及预期或其中环节推动失败，将会对公司业务战略目标的实现和公司具体经营生产带来不利的影响。 针对此风险，公司管理层将加强领导，制定详细的推进计划和策略，协调指导，实施非核心业务的重组，搭建新的销售平台。
公司珠宝品牌设计创新风险	基于公司管理层对国内玉石珠宝行业的分析判断与总结，根据公司新制定的突破传统（Anti-Tradition）品牌设计战略，公司将重组珠宝设计师团队，推动新的珠宝品牌产品线。鉴于珠宝设计尤其是玉石珠宝设计有着长期的传统设计沉淀和市场不同年龄层特有的审美认知，公司 AT 品牌设计战略如市场反映不及预期，将会导致公司 AT 品牌设计投入亏损或较长时期无法盈利，将会对公司业务战略目标的实现和公司具体经营生产带来不利的影响。 针对此风险，公司计划利用货品存量，通过一体化销售 竞争开拓市场，逐步将公司珠宝品牌以多元化的渠道今天广告宣传投放。
市场竞争风险	随着中国珠宝行业市场不断开放，国际顶级品牌和香港著名品牌等纷纷抢占国内市场,市场竞争日益激烈。珠宝首饰产品作为奢侈消费品,其属性决定了在市场竞争中设计、品牌和渠道起着至关重要的作用,未来珠宝市场必将逐步向拥有设计优势、品牌优势和渠道优势的企业集中。如果公司不能在短期内做大做强,进一步巩固和扩大竞争优势，则有可能受到其他珠宝企业的挑战,面临激烈的市场竞争风险。 针对此风险，公司已设立专项课题小组，对珠宝市场尤其

	是玉石珠宝市场的业态分布与趋势展开系统研究，充分考虑珠宝品牌线下销售为主的行业特性，确立了以“品牌设计+数字经济实体化”为主轴的业务重组战略，应对玉石珠宝市场竞争加剧，尤其是传统细分市场因多种原因发生萎缩所导致的竞争加剧，找寻玉石珠宝产业新蓝海。
存货跌价以及滞销风险	随着公司业务的不不断拓展，产品种类的不断增加及新旧更替，存货周转存在一定的不确定性，因此存货的管理成本以及计提跌价准备一定程度上影响公司的经营成果。存货是公司资产的主要部分，若公司不能加强生产计划管理和库存管理，一旦发生存货跌价以及滞销等情况将给公司经营生产带来不利的影响。 针对此风险，公司将继续通过缜密的市场调研，充分利用人工智能和大数据等数字经济技术手段，分析各区域市场及消费者的消费习性与需求，有效控制存货余额、合理调控存货周转速率，保证公司存货与公司的战略及日常运作相匹配。
原材料价格波动风险	珠宝首饰行业的原材料是价值较大的贵金属等,近年来黄金、铂金价格出现了大幅度的波动。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;若产品价格随原材料价格做相应调整，则有可能超出消费者心理承受能力，降低消费者的购买欲望，从而影响公司的销售业绩。如果上述原材料价格大幅下降,则存在存货价值下降、需计提大额存货跌价准备的风险。 针对此风险，公司将加强原材料备货的管控，增加应对原材料涨价的能力。另外，公司将增加珠宝品牌设计研发投入，挖掘品牌与设计对珠宝产品市场价值的提升，以扩增利润空间，有效降低原材料价格波动对公司销售利润的影响。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人是孙发润，是控股股东云南赤珠文化传播有限公司的股东及法定代表人，处于绝对控股地位。虽然《公司章程》就控股股东、实际控制人的诚信义务、关联股东和关

	联董事的回避表决制度等做出了规定，并建立了法人治理规范，同时，公司实际控制人出具了避免同业竞争的承诺函，但仍存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司发展战略、生产经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施影响的可能，从而影响公司决策的科学性和合理性，并有可能损害公司及公司其他股东的利益。 针对此风险，股份公司设立后，公司建立起股东大会、董事会、监事会三会治理结构，制定了《公司章程》、三会议事规则等规章制度，并根据有关制度规定召集、召开三会。对于对外投融资、对外担保、关联交易、关联方资金往来等重要事项，公司制定了各项专门管理制度，确立了在公司重大事项决策过程中的关联股东、关联董事回避制度，公司治理进一步规范。
客户资源风险	在报告期内公司的客户集中风险较低，因销售业务的暂停，公司未出现客户集中情况。针对此风险，公司将在巩固现有市场的同时，通过公司业务重组不断开发新客户、新市场。同时，充分利用公司的品牌设计力量，不断开发新的珠宝品牌设计产品线，以满足不同客户的需求，不断扩大公司的客户群。 针对此风险，公司将在巩固现有市场的同时，通过公司业务重组不断开发新客户、新市场。同时，充分利用公司的品牌设计力量，不断开发新的珠宝品牌设计产品线，以满足不同客户的需求，不断扩大公司的客户群。
持续经营能力风险	公司基于对市场行业不景气的判断和启动业务重组之需要，于 2019 年决定“暂停珠宝销售业务”。公司暂停珠宝销售业务，客观上有利于在行业不景气、行业问题尚无有效商业模式应对以及外部商业环境其他不利因素冲击的情况下帮助公司经营减负，降低了公司亏损规模和经营现金流压力，维持公司持续运作，为公司业务重组创造了良好的条件。 针对此风险，截止报告期末，公司资产状况良好，公司资

	产主要为存货，公司可通过加速处置现有存货回收资金。与此同时，公司以“品牌设计+数字经济实体化”为主轴的业务重组工作进展符合预期。
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
仟山羽、股份公司、公司、本公司	指	广州仟山羽珠宝股份有限公司
康芙莱	指	广州康芙莱照明科技股份有限公司（仟山羽珠宝曾用名）
赤珠文化	指	云南赤珠文化传播有限公司
雨洋投资	指	广州雨洋投资企业（有限合伙）
广州致达	指	广州致达塑胶五金有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员、高管	指	仟山羽珠宝总经理、董事会秘书、财务总监
《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》
《监督管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
《披露管理办法》	指	《非上市公众公司信息披露管理办法》
《信披规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
美元、万美元	指	美元、美元万元
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州仟山羽珠宝股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGZHOU QIANSHANYU JEWELERY LTD
证券简称	仟山羽
证券代码	834087
法定代表人	孙发润

二、 联系方式

董事会秘书	陈治平
联系地址	广州经济技术开发区锦绣路明华三街五号 D1-3 光叶行大厦 103 座
电话	020-82212288
传真	020-82229809
电子邮箱	394324710@qq.com
办公地址	广州经济技术开发区锦绣路明华三街五号 D1-3 光叶行大厦 103 座
邮政编码	510730
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

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 3 月 8 日
挂牌时间	2015 年 11 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-514 文化、体育用品及器材批发-5146 首饰、工艺品及收藏品批发
主要业务	批发和零售
主要产品与服务项目	珠宝玉石的批发；珠宝玉石的设计、加工、销售；
普通股股票交易方式	√集合竞价交易□做市交易
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（云南赤珠文化传播有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙发润），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	914401015523608723	否
注册地址	广东省广州市经济技术开发区锦绣路明华三街五号 D1-3 光叶行大厦 103 座	否
注册资本	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚勇	王润
	3 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	-	326,991.16	-100%
毛利率%	0%	6.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,097,376.33	-675,398.03	-62.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,097,376.33	-675,398.03	-62.48%
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）	-12.47%	-6.97%	-
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）	-12.47%	-6.97%	-
基本每股收益	-0.11	-0.07	-57.14%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,312,625.40	11,128,032.79	-7.33%
负债总计	2,059,091.21	1,777,122.27	15.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,253,534.19	9,350,910.52	-11.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.83	0.94	-11.70%
资产负债率%（母公司）	19.97%	15.91%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	5.01	5.81	-
利息保障倍数	-	-	-

(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	-22,189.89	-21,511.74	3.15%
应收账款周转率	0	0.79	-
存货周转率	0	0.03	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.33%	-5.23%	-
营业收入增长率%	-100%	-	-
净利润增长率%	-62.48%	10.81%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	0

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

1、会计政策变更

(1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的衔接规定，在首次执行日，本公司选择不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。

此外，本公司对上述租赁合同选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当期期初（2021 年 1 月 1 日）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，对经营租赁在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择与租赁负债相等的金额且根据预付租金进行必要调整来计量使用权资产。

(2) 执行财政部关于修订印发一般企业报表格式有关规定

根据财政部关于修订印发一般企业报表格式有关规定，基于实际利率法计提的金融工具的利息（含定期及活期利息）应包含在相应金融工具的账面余额中，基于实际利率计提的“应收利息”和“应付利息”科目余额应重分类至相应金融工具。

(3) 会计政策变更的影响

新租赁准则的执行对公司本期数据无影响。

2、会计估计变更

无。

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

报告期内，公司已转型为翡翠珠宝玉石珠宝商，立足翡翠珠宝玉石的贸易、设计、生产、销售，基于市场需求设计、生产高附加值的翡翠珠宝。公司通过对市场的分析，定位不同档次市场的需求，有针对性的储备翡翠珠宝的原石、成品库存，应对不同季节和不同节日市场的差异化需求。珠宝玉石采取以批发为主的销售模式，为下游客户提供附加值高、客户满意的翡翠珠宝玉石产品。报告期内、报告期后至披露日，公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,126.85	0.12%	21,369.05	0.19	-43.25%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	0	0%	0	0%	0%
存货	9,980,964.87	96.78%	9,980,964.87	89.69	0%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0	0%

固定资产	0	0%	16,678.57	0.15%	-100%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
递延所得税资产	0	0%	789,486.62	7.09%	-100%
应付职工薪酬	13,039.20	0.13%	24,139.20	0.22%	-45.98%
其他应付款	1,827,470.31	17.72%	1,256,783.07	11.29%	45.41%

资产负债项目重大变动原因:

1.报告期内，其他应付款项较上年期末增加 45.41%，系报告期内公司暂停销售业务，收入减少，对外借款增加所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	-	-	326,991.16	-	-100%
营业成本	-	-	306,837.65	93.84%	-100%
毛利率	0%	-	6.16%	-	-
销售费用	-	-	22,800.00	6.97%	-100%
管理费用	290,808.94	-	704,892.19	215.57%	-58.74%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	10,940.27	-	27,796.17	8.5%	-60.64%
信用减值损失	10,538.07	-	-353,408.95	-108.08%	-102.98%
资产减值损失	-	-	188,213.08	57.56%	-100%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-291,211.14	-	-900,530.72	-275.40%	-67.66%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	16,678.57	-	-	-	100%
净利润	-1,097,376.33	-	-675,398.03	-206.55%	62.48%

项目重大变动原因:

1. 公司营收主要来源于珠宝产品的销售，基于业务调整所需，公司暂停销售业务，致使营业收入锐减。

2. 本期销售费用较上年同期减少 100%，管理费用较上年同期减少 58.74%，原因是公司暂停销售业务，致使销售人员和管理人员离职，故减少了相关的费用。
3. 财务费用的下降系汇兑损失减少所致。
4. 本期信用减值损失由损失转为收益，上期信用减值损失系计提坏账损失所致。
5. 资产减值损失较上年同期减少 100%系未发生存货跌价准备所致。
6. 本期营业外支出较上年同期增加 100%，原因是该笔费用系非流动资产报废所导致的。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	0	326,991.16	-100%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	0	306,837.65	-100%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
翡翠	0	0	0%	-100%	-100%	-6.16%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司营业收入主要来源于翡翠珠宝产品的销售，报告期内公司未发生销售业务，本期公司营业收入为 0。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	-	-	-	-
合计		-	-	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	-	-	-	-
合计		-	-	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-22,189.89	-21,511.74	3.15%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	13,000.00	30,200.00	-59.95%

现金流量分析：

报告期内，筹资活动产生的现金流量净流入额较上年同期减少 59.95%，主要原因为本期内部分员工离职，降低了经营成本，外部借入资金减少所致。

(三) 投资状况分析

1、 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、 持续经营评价

本公司 2021 年度存在以下对持续经营能力产生重大疑虑的事项：

广州仟山羽珠宝股份有限公司管理层基于对珠宝市场行业不景气的判断和启动业务重组之需要，于 2019 年决定“暂停珠宝销售业务”。截止报告期末，公司净利润为-1097376.33 元，未分配利润为-2391207.05 元，截至本年度期末，公司仍处于暂停营业状态。公司业务处于不稳定阶段，公司持续经营能力存在重大不确定。

本公司认为：

(1) 公司资产负债率为 19.97%，资产状况良好，公司资产主要为存货，公司可通过加速处置现有存货回收资金。

(2) 公司以“品牌设计+数字经济实体化”为主轴的业务重组工作进展符合预期。为更好地完成业务转型，公司立足于翡翠珠宝玉石的贸易、设计、生产、销售等环节进行公司内部调整。首先，公司主要业务将基于市场需求设计、生产面向城市年轻群体的日常佩戴和可负担的品牌珠宝。通过对市场的分析，定位不同档次市场的需求，有针对性的生产应对不同季节和不同节日市场的差异化产品。

(3) 公司不存在诉讼、担保等其他使公司持续经营能力产生重大不确定性的事项。

因此，公司 2021 年 12 月 31 日编报所做的持续经营假设基于事实情况编制，综合考虑了所有可获取的信息，制定了应对计划与相应的改善措施。综上，公司认为以持续经营假设为基础编制 2021 年 12 月 31 日财务报表具有合理性。

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)
是否存在提供担保事项	☐ 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	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	0	77,687.24

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联方为公司提供借款为公司实际控制人孙发润向公司提供的无息借款，对公司经营无不利影响。根据《公司治理规则》，上述交易可以免于按照关联交易进行审议。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

上述关联方为公司提供借款为公司实际控制人孙发润向公司提供的无息借款，对公司经营无不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年12月16日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月16日	-	收购	规范管理交易承诺	将尽可能的避免和减少实际控制人及实际控制人控制的其他企业与被收购企业之间的关联交易。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月16日	-	收购	公司独立性承诺	收购人承诺将按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对康美莱进行规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义	正在履行中

					务，并保证康芙莱在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不利用康芙莱违规提供担保，不以任何形式占用康芙莱的资金，不以任何方式影响公司的独立经营。	
--	--	--	--	--	---	--

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

报告期内，承诺主体严格履行了上述承诺。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,000,000	100%	0	10,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	7,817,000	78.17%	0	7,817,000	78.17%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

总股本	10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数	4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	云南赤珠文化传播有限公司	7,817,000	0	7,817,000	78.17%	0	7,817,000	0	0
2	杜效白	925,000	0	925,000	9.25%	0	925,000	0	0
3	张春玲	924,000	0	924,000	9.24%	0	924,000	0	0
4	广州雨洋投资企业（有限合伙）	334,000	0	334,000	3.34%	0	334,000	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	0	10,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，杜效白与张春玲为夫妻关系，且同是广州雨洋投资企业（有限合伙）的实际控制人。除上述情况外，公司股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
孙发润	董事长、总经理	男	否	1982 年 4 月	2019 年 1 月 10 日	2021 年 12 月 31 日
张丹丹	董事	女	是	1989 年 8 月	2019 年 1 月 10 日	2021 年 12 月 31 日
魏伟	董事	男	否	1980 年 4 月	2019 年 1 月 10 日	2021 年 12 月 31 日
吴小伟	董事	男	否	1988 年 1 月	2019 年 1 月 10 日	2021 年 12 月 31 日
董杰	董事	男	否	1997 年 3 月	2019 年 1 月 10 日	2021 年 12 月 31 日
吴春光	监事会主席	男	否	1989 年 5 月	2019 年 4 月 26 日	2021 年 12 月 31 日
余玲丽	监事	女	否	1987 年 10 月	2019 年 1 月 10 日	2021 年 12 月 31 日
何宗平	监事	男	否	1974 年 6 月	2019 年 1 月 10 日	2021 年 12 月 31 日
陈治平	财务总监	男	否	1989 年 11 月	2019 年 1 月 10 日	2021 年 12 月 31 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长、总经理孙发润是公司实际控制人，同时为公司控股股东赤珠文化控股股东。公司董事董杰是公司控股股东赤珠文化总经理助理。公司董事吴小伟是公司控股股东赤珠文化艺术总监。公司董事魏伟是公司控股股东赤珠文化总经理助理。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	-
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
---------	------	------	------	------

行政人员	2	0	1	1
生产人员	3	0	2	1
销售人员	2	0	2	0
技术人员	1	0	0	1
财务人员	1	0	0	1
员工总计	9	0	5	4

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	3	2
专科	4	0
专科以下	2	2
员工总计	9	4

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无。

(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

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2022年4月25日，公司召开第二届监事会第十一次会议和第二届监事会第九次会议，通过公司董事、监事换届事宜，并提交2021年年度股东大会审议。公司董事、监事候选人与班人员一致，未发生人员变动。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等相关法律法规的要求,规范开展经营。公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均忠实履行各自的权利和义务,公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司按照《中华人民共和国公司法》制定了公司章程,制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等一系列相应的规章制度,完善了财务管理制度、内部审计制度等内部控制制度,并在实践中得以执行。

截至报告期末,上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象,能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统等相关规范性文件的要求,建立了较为完善的公司治理机制。公司定期召开“三会”会议,股东大会、董事会、监事会和其他内部机构权责清晰,严格按照相关法规和制度运作,能够有效保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内,公司按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定,对人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重要事项建立相应制度并履行规定程序,未出现违法违规现象和重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程:

☒是 ☐否

公司于 2020 年 4 月 24 日召开董事会审议通过《关于修改<公司章程>》议案，并经 2019 年年度股东大会通过。公司已根据相关规定修订《公司章程》。本年度公司未修改《公司章程》。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程、三会议事规则的规定，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度规范运作、诚信履行各自的职责和义务。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场、自主经营的能力，独立运作、独立承担责任和风险。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，未发生年报及信息披露重大差错情形。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2022）第 01620031 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室	
审计报告日期	2022 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚勇	王润
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	8 万元	

审 计 报 告

亚会审字（2022）第 01620031 号

广州仟山羽珠宝股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州仟山羽珠宝股份有限公司（以下简称“仟山羽”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了仟山羽公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于仟山羽，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）“持续经营”所述，仟山羽管理层基于对珠宝市场行业不景气的判断和启动业务重组之需要，于 2019 年决定“暂停珠宝销售业务”。截至本年度期末，公司仍处于暂停营业状态。公司销售业务处于不稳定阶段，公司持续经营能力存在重大不确定。

该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

仟山羽公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

仟山羽管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估仟山羽的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算仟山羽、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督仟山羽的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，

我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对仟山羽持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致仟山羽不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：龚勇

中国注册会计师：王润

中国·北京

二〇二二年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	12,126.85	21,369.05
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	五、（二）		
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（三）	9,980,964.87	9,980,964.87
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	五、（四）	319,533.68	319,533.68
流动资产合计		10,312,625.40	10,321,867.60
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		0	0
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	五、（五）	0	16,678.57
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(六)	-	789,486.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		-	806,165.19
资产总计		10,312,625.40	11,128,032.79
流动负债：			
短期借款		0	0
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	五、(七)	218,581.70	3,200.00
预收款项			
合同负债	五、(八)		493,000.00
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	五、(九)	13,039.20	24,139.20
应交税费			
其他应付款	五、(十)	1,827,470.31	1,256,783.07
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			
其他流动负债			
流动负债合计		2,059,091.21	1,777,122.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
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			
负债合计		2,059,091.21	1,777,122.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十一）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十二）	604,655.37	604,655.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十三）	40,085.87	40,085.87
一般风险准备			
未分配利润	五、（十四）	-2,391,207.05	-1,293,830.72
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,253,534.19	9,350,910.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		8,253,534.19	9,350,910.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,312,625.40	11,128,032.79

法定代表人：孙发润主管会计工作负责人：陈治平会计机构负责人：陈治平

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入			
其中：营业收入	五、（十五）	-	326,991.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五、（十五）	-	306,837.65
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			
销售费用	五、(十六)	-	22,800.00
管理费用	五、(十七)	290,808.94	704,892.19
研发费用			
财务费用	五、(十八)	10,940.27	27,796.17
其中：利息费用			
利息收入	五、(十八)	20.11	8.86
加：其他收益			
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 （损失以“-”号填列）			
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）	五、(十九)	10,538.07	-353,408.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十)	0	188,213.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-291,211.14	-900,530.72
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	五、(二十二)	16,678.57	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-307,889.71	-900,530.72
减：所得税费用	五、(二十三)	789,486.62	-225,132.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,097,376.33	-675,398.03
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）		-1,097,376.33	-675,398.03
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）		-1,097,376.33	-675,398.03
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		-1,097,376.33	-675,398.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,097,376.33	-675,398.03
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.07

法定代表人：孙发润主管会计工作负责人：陈治平会计机构负责人：陈治平

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			369,500.00
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	五、（二十四）	20.11	8.86
经营活动现金流入小计		20.11	369,508.86
购买商品、接受劳务支付的现金			

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			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十四)	22,210.00	391,020.60
经营活动现金流出小计		22,210.00	391,020.60
经营活动产生的现金流量净额		-22,189.89	-21,511.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(二十四)	13,000.00	30,200.00
筹资活动现金流入小计		13,000.00	30,200.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		13,000.00	30,200.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-52.31	-135.00
五、现金及现金等价物净增加额		-9,242.20	8,553.26
加：期初现金及现金等价物余额		21,369.05	12,815.79
六、期末现金及现金等价物余额		12,126.85	21,369.05

法定代表人：孙发润主管会计工作负责人：陈治平会计机构负责人：陈治平

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润	
		优先 股	永续 债	其他								所有者权益合 计
一、上年期末余额	10,000,000.00				604,655.37				40,085.87		-1,293,830.72	9,350,910.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				604,655.37				40,085.87		-1,293,830.72	9,350,910.52
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-1,097,376.33	-1,097,376.33
（一）综合收益总额											-1,097,376.33	-1,097,376.33
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				604,655.37				40,085.87		-2,391,207.05		8,253,534.19

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				604,655.37				40,085.87		-618,432.69		10,026,308.55
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				604,655.37				40,085.87		-618,432.69		10,026,308.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-675,398.03		-675,398.03
（一）综合收益总额											-675,398.03		-675,398.03
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	10,000,000.00				604,655.37				40,085.87		-1,293,830.72		9,350,910.52

法定代表人：孙发润主管会计工作负责人：陈治平会计机构负责人：陈治平

三、 财务报表附注

广州仟山羽珠宝股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 广州仟山羽珠宝股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

统一社会信用代码: 914401015523608723

公司注册地址: 广州经济技术开发区锦绣路明华三街五号 D1-3 光叶行大厦
103 座

法定代表人: 孙发润

组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

公司的业务性质: 珠宝首饰及有关物品制造

经营范围: 技术进出口; 钻石饰品批发; 宝石饰品批发; 玉石饰品批发; 其他人造首饰、饰品批发; 珠宝首饰及有关物品制造; 电子商务信息咨询。

(二) 公司历史沿革

广州仟山羽珠宝股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 前身为广州康芙莱照明科技有限公司, 于 2010 年 03 月 08 日取得由广州工商行政管理局萝岗分局核发的号码为 440108000015501 的营业执照, 现统一社会信用代码号: 914401015523608723。

2015 年 1 月 30 日公司召开股东会, 根据股东会决议, 同意公司整体变更为股份有限公司, 企业名称变更为广州康芙莱照明科技股份有限公司, 注册资本 1,000.00 万元。本公司全体发起人召开创立大会暨 2015 年第一次临时股东大会, 一致同意并以有限公司全体股东作为发起人, 以大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大信审字[2015]第 22-00002 号《审计报告》审验截至 2014 年 12 月 31 日的净资产人民币 10,604,655.37 元按 1.060465537: 1 比例折合为股本

1,000.00 万股，并经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具大信验字（2015）第 22-00005 号《验资报告》验证。

2017 年 1 月 6 日公司召开股东会，根据股东会决议，同意公司股东广州雨洋投资企业（有限合伙）将持有的 100.00 万股公司股票以 1 元/股的价格转让给云南赤珠文化传播有限公司，转让总股数为 100.00 万股。

2017 年 1 月 12 日公司召开股东会，根据股东会决议，同意公司股东广州雨洋投资企业（有限合伙）将持有的 66.60 万股公司股票以 1 元/股的价格转让给云南赤珠文化传播有限公司，转让总股数为 66.60 万股；公司股东广州致达塑胶五金有限公司将持有的 33.20 万股公司股票以 1 元/股的价格转让给云南赤珠文化传播有限公司，转让总股数为 33.20 万股。

2017 年 1 月 19 日公司召开股东会，根据股东会决议，同意公司股东杜效白将持有的 37.50 万股公司股票以 1 元/股的价格转让给云南赤珠文化传播有限公司，转让总股数为 37.50 万股，公司股东张春玲将持有的 37.50 万股公司股票以 1 元/股的价格转让给云南赤珠文化传播有限公司，转让总股数为 37.50 万股。

2017 年 1 月 19 日公司召开股东会，根据股东会决议，同意公司股东杜效白将持有的 37.50 万股公司股票以 1 元/股的价格转让给云南赤珠文化传播有限公司，转让总股数为 37.50 万股，公司股东张春玲将持有的 37.50 万股公司股票以 1 元/股的价格转让给云南赤珠文化传播有限公司，转让总股数为 37.50 万股。

2018 年 1 月 24 日公司股东云南赤珠文化传播有限公司通过全国中小企业股份转让平台以 1 元/股的价格，收购公司股东广州致达塑胶五金有限公司 668,000.00 股。2018 年 2 月 2 日、2 月 7 日、2 月 27 日、3 月 6 日、3 月 7 日公司股东云南赤珠文化传播有限公司通过全国中小企业股份转让平台以 1 元/股的价格，分别收购公司股东广州雨洋投资企业（有限合伙）100,000.00 股、400,000.00 股、100,000.00 股、200,000.00 股和 100,000.00 股。2018 年 3 月 6 日、3 月 20 日云南赤珠文化传播有限公司通过全国中小企业股份转让平台以 1 元/股的价格，分别收购公司股东杜效白 100,000.00 股、100,000.00 股。2018 年 3 月 6 日、3 月 14 日云南赤珠文化传播有限公司通过全国中小企业股份转让平台以 1 元/股的价格，分别收购公司股东张春玲 100,000.00 股、101,000.00 股。2018 年 12 月 21 日公司股东云南赤珠文化传

播有限公司通过全国中小企业股份转让平台以 1 元/股的价格，收购公司股东广州雨洋投资企业(有限合伙) 100,000.00 股。

截止 2021 年 12 月 31 日公司股权结构情况为：广州雨洋投资企业（有限合伙）持有公司股票 33.40 万股，占总股本 3.34%；杜效白持有公司股票 92.50 万股，占总股本 9.25%；张春玲持有公司股票 92.40 万股，占总股本 9.24%；云南赤珠文化传播有限公司持有公司股票 781.70 万股，占总股本 78.17%。

（三）本财务报告于 2021 年 4 月 26 日经公司董事会批准报出。

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基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

（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、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(七) 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（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

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因

转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、

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

8、权益工具

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

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

（八） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1、预期信用损失的确定方法

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（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1（账龄组合）	客户类型	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
组合 2（无风险组合）	客户类型	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

组合中，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 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中，无风险组合中，不用计提坏账准备情况：

组合名称	方法说明
无风险组合	公司关联方交易往来、代扣代缴等经测试无风险的应收款项

2、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（九） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的半产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、半产品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十） 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（八）。

（十一） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	3-5	31.68-18

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件使用权	3-5	预计使用期

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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；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。划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十四）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

（十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种

形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：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；本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。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十七) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十二）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、收入确认的具体方法

公司主要销售珠宝首饰产品。①内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。②外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取

得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(十九) 政府补助

1. 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益，其中：与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减相关费用损失。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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；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。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予

5、政策性优惠贷款贴息的

会计处理

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，确定该计税基础为其差额），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. 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十一) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产

租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

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

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法或其他系统、合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（4）本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（二十二） 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1、会计政策变更

（3）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的衔接规定，在首次执行日，本公司选择不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。

此外，本公司对上述租赁合同选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当期期初（2021 年 1 月 1 日）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，对经营租赁在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择与租赁负债相等的金额且根据预付租金进行必要调整来计量使用权资产。

（4）执行财政部关于修订印发一般企业报表格式有关规定

根据财政部关于修订印发一般企业报表格式有关规定，基于实际利率法计提的金融工具的利息（含定期及活期利息）应包含在相应金融工具的账面余额中，基于实际利率计提的“应收利息”和“应付利息”科目余额应重分类至相应金融工具。

（3）会计政策变更的影响

新租赁准则的执行对公司本期数据无影响。

2、会计估计变更

无。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税	应税所得	25%

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	期末余额	上年年末余额
现金	7,409.45	7,409.45
银行存款	4,717.40	13,959.60
合 计	12,126.85	21,369.05

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：信用风险组合	401,839.59	100.00	401,839.59	100.00
合 计	401,839.59	100.00	401,839.59	100.00

类 别	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：信用风险组合	412,377.66	100.00	412,377.66	100.00
合 计	412,377.66	100.00	412,377.66	100.00

按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内						
1-2 年						
2-3 年				412,377.66	100.00	412,377.66
3-4 年	401,839.59	100.00	401,839.59			
合 计	401,839.59		401,839.59	412,377.66		412,377.66

2、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021 年度冲回坏账准备金额为 10,538.07 元

3、按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余 额
CHINANEWPRODUCTFACTORYLIMITED	401,839.59	100.00	401,839.59
合 计	401,839.59	100.00	401,839.59

(三) 存货

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	180,000.00		180,000.00
库存商品	9,800,964.87		9,800,964.87
合 计	9,980,964.87		9,980,964.87

注：期末存货计提跌价准备依据由云南祺珍资产评估有限公司出具的报告文号：云南祺珍询价报字（2022）第 4002 号估价报告。

存货项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	180,000.00		180,000.00
库存商品	9,800,964.87		9,800,964.87
合计	9,980,964.87		9,980,964.87

注：期末存货计提跌价准备依据由云南祺珍资产评估有限公司出具的报告文号：云南祺珍咨询报字（2021）第 3007 号资产价值咨询报告。

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	319,533.68	319,533.68
合 计	319,533.68	319,533.68

(五) 固定资产

类 别	期末余额	上年年末余额
固定资产		16,678.57
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计		16,678.57

固定资产情况

项 目	办公家具	机器设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	144,947.31	167,964.02	107,895.98	420,807.31

项 目	办公家具	机器设备	电子设备	合 计
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额	144,947.31	167,964.02	107,895.98	420,807.31
(1) 处置或报废	144,947.31	167,964.02	107,895.98	420,807.31
4. 期末余额				
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	137,701.28	163,926.28	102,501.18	404,128.74
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额	137,701.28	163,926.28	102,501.18	404,128.74
(1) 处置或报废	137,701.28	163,926.28	102,501.18	404,128.74
4. 期末余额				
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值				
2. 上年年末账面价值	7,246.03	4,037.74	5,394.80	16,678.57

(六) 递延所得税资产、递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
可抵扣亏损			686,392.20	2,745,568.78
资产减值准备			103,094.42	412,377.66
合 计			789,486.62	3,157,946.44

(七)、应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	215,381.70	3,200.00
1-2 年	3,200.00	
合 计	218,581.70	3,200.00

(八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款		493,000.00
合计		493,000.00

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	18,714.20	45,600.00	56,700.00	7,614.20
二、离职后福利-设定提存计划	5,425.00			5,425.00
合计	24,139.20	45,600.00	56,700.00	13,039.20

2. 短期职工薪酬情况

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	14,900.00	45,600.00	56,700.00	3,800.00
2.职工福利费				
3.社会保险费	3,814.20			3,814.20
其中：医疗保险费	3,075.60			3,075.60
工伤保险费	21.00			21.00
生育保险费	475.30			475.30
重大疾病医疗补助	242.30			242.30
合计	18,714.20	45,600.00	56,700.00	7,614.20

3. 设定提存计划情况

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1.基本养老保险	5,324.20			5,324.20
2.失业保险费	100.80			100.80
合计	5,425.00			5,425.00

(十) 其他应付款

类别	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,827,470.31	1,256,783.07
合计	1,827,470.31	1,256,783.07

其他应付款按款项性质分类的情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

款项性质	期末余额	上年年末余额
暂借款	1,827,470.31	1,256,783.07
合 计	1,827,470.31	1,256,783.07

(十一) 股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	持股比例 (%)
云南赤珠文化传播有限公司	7,817,000.00			7,817,000.00	78.17
杜效白	925,000.00			925,000.00	9.25
张春玲	924,000.00			924,000.00	9.24
广州雨洋投资企业(有限合伙)	334,000.00			334,000.00	3.34
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

(十二) 资本公积

类 别	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	604,655.37			604,655.37
合 计	604,655.37			604,655.37

(十三) 盈余公积

类 别	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	40,085.87			40,085.87
合 计	40,085.87			40,085.87

(十四) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,293,830.72	
调整上年年末未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后上年年末未分配利润	-1,293,830.72	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,097,376.33	——
减: 提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
净资产折股转至资本公积		
期末未分配利润	-2,391,207.05	

(十五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计			326,991.16	306,837.65
翡翠玉石			326,991.16	306,837.65
合计			326,991.16	306,837.65

(十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		22,800.00
合计		22,800.00

(十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	45,600.00	295,200.00
上市辅导费用	215,381.70	359,820.00
办公费	8,347.24	26,040.00
折旧费		10,360.44
服务费	21,480.00	10,000.00
其他		3,471.75
合计	290,808.94	704,892.19

(十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	370.00	360.00
汇兑损益	10,590.38	27,445.03
减：利息收入	20.11	8.86
合计	10,940.27	27,796.17

(十九) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	10,538.07	-353,408.95
合计	10,538.07	-353,408.95

(二十) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价准备		188,213.08
合计		188,213.08

(二十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废	16,678.57	16,678.57		
合 计	16,678.57	16,678.57		

(二十二) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用	789,486.62	-225,132.69
合计	789,486.62	-225,132.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	-307,889.71	-900,530.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	-76,972.43	-225,132.69
调整以前期间所得税的影响	789,486.62	
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	76,972.43	
所得税费用	789,486.62	-225,132.69

(二十三) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到其他与经营活动有关的现金	20.11	8.86
其中：营业外收入及利息收入	20.11	8.86
支付其他与经营活动有关的现金	22,210.00	391,020.60
其中：期间费用及其他	22,210.00	391,020.60

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到其他与筹资活动有关的现金	13,000.00	30,200.00
其中：孙发润	13,000.00	30,200.00

(二十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,097,376.33	-675,398.03

项 目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	-10,538.07	353,408.95
资产减值准备		-188,213.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		10,360.44
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（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	16,678.57	
净敞口套期损失		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	789,486.62	-225,132.69
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）		306,837.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）		338,425.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	279,559.32	58,200.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,189.89	-21,511.74
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	12,126.85	21,369.05
减：现金的期初余额	21,369.05	12,815.79
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	-9,242.20	8,553.26

2. 现金及现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	12,126.85	21,369.05
其中：库存现金	7,409.45	7,409.45
可随时用于支付的银行存款	4,717.40	13,959.60
二、现金等价物		

项目	本期金额	上期金额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,126.85	21,369.05

(二十五) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	313.01	6.3757	1,995.66
合计	313.01	6.3757	1,995.66

六、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
孙发润	49.90	78.17

注：截至 2021 年 12 月 31 日，孙发润持有云南赤珠文化传播有限公司 60% 的股份，云南赤珠文化传播有限公司持有本公司 78.17% 的股份，故孙发润间接持有本公司 49.90% 的股份。孙发润作为云南赤珠文化传播有限公司实际控制人，对本公司持有 78.17% 的表决权。孙发润担任本公司董事、高级管理人员、对公司股东大会决议有实质性影响，能够实际支配公司行为，为公司实际控制人。

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
德阳致达精密电子有限公司	本公司股东杜效白、张春玲控股企业
广州经济技术开发区黄海精密模具有限公司	本公司股东杜效白、张春玲控股企业
康福莱科技有限公司（香港）	本公司股东杜效白、张春玲控股企业
YU YEUNG TRADING LTD	本公司股东杜效白、张春玲控股企业
成都锐锋精密模具有限公司	杜效白之兄杜海控制的企业
广州雨洋投资企业(有限合伙)	本公司股东
云南赤珠文化传播有限公司	本公司股东
杜效白	本公司股东
张春玲	本公司股东
梁亚萍	本公司董事
董杰	本公司董事
尤昌辉	本公司董事
王俊	本公司董事
吴春光	本公司监事会主席
余玲丽	本公司职工监事
何宗平	本公司监事
任宏春	本公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈治平	本公司董事会秘书、财务负责人

(三) 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
孙发润	拆入	77,687.24	2021年1月	无限期	无偿使用

(四) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	康福莱科技有限公司（香港）	314,914.39	314,914.39
其他应付款	孙发润	1,019,555.92	941,868.68

七、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至2021年12月31日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至2021年12月31日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，无重要的资产负债表日后事项发生。

九、其他重要事项

截止财务报表报出日，本公司不存在应披露的重要其他重要事项。

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本年度	上年度
1. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
3. 所得税影响额		
合计		

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-12.47	-6.97	-0.11	-0.07	-0.11	-0.07

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.47	-6.97	-0.11	-0.07	-0.11	-0.07
-------------------------	--------	-------	-------	-------	-------	-------

广州仟山羽珠宝股份有限公司

二〇二二年四月二十六日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室。

广州仟山羽珠宝股份有限公司
董事会
二〇二二年四月二十六日