



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

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	11
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录.....	75

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）对公司出具了无法表示意见的审计报告，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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具无法表示意见审计报告，董事会表示理解，该审计报告未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定，客观、公允地反映了公司 2022 年末的财务状况和 2022 年度的经营成果及现金流量。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，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

【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	<p>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。</p> <p>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。</p>
公司珠宝品牌设计创新风险	<p>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间无法盈利，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。</p> <p>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广告宣传投放。</p>
市场竞争风险	<p>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</p>

	<p>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。</p> <p>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。</p>
<p>存货跌价以及滞销风险</p>	<p>随着公司业务的不拓展,产品种类的不断增多及新旧更替,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。</p> <p>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。</p>
<p>原材料价格波动风险</p>	<p>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。</p> <p>针对此风险,公司将加强原材料备货的管控,增加应对原</p>

	<p>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。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>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。</p> <p>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。</p>
<p>客户资源风险</p>	<p>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。</p> <p>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。</p>
<p>持续经营能力风险</p>	<p>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</p>

	<p>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。</p> <p>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。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
仝山羽、股份公司、公司、本公司	指	广州仝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（仝山羽珠宝曾用名）
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	仝山羽珠宝总经理、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	2022年1月1日至2022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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 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	曾庆德
	4 年	1 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	0	0	0%
毛利率%	0%	0%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-391,189.58	-1,097,376.33	-64.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-391,189.58	-1,097,376.33	-64.35%
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）	-4.85%	-12.47%	-
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）	-4.85%	-12.47%	-
基本每股收益	-0.04	-0.11	-63.64%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,313,835.82	10,312,625.40	0.01%
负债总计	2,451,491.21	2,059,091.21	19.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,862,344.61	8,253,534.19	-4.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	0.83	-4.81%
资产负债率%（母公司）	23.77%	19.97%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	4.21	5.01	-
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	-208,972.50	-22,189.89	841.75%
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	0	0	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.01%	-7.33%	-
营业收入增长率%	0%	-100%	-
净利润增长率%	66.52%	-62.48%	-

(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

①2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”相关规定,解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的,应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。该会计政策变更对本公司无影响。

②本公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)中“关于亏损合同的判断”的相关规定,根据累计影响数,调整年初留存收益及其他相关的财务报表项目,对前期比较财务报表数据不予调整。该会计政策变更对本公司无影响。

③2022年12月13日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释16号”),解释16号三个事项的会计处理中:“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行,本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号对本报告期财务报表无重大影响。

④本公司自2022年1月1日开始执行《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的相关规定,根据累计影响数,调整年初留存收益及其他相关的财务报表项目,对前期比较财务报表数据不予调整。该会计政策变更对本公司无影响。

⑤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。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，公司定位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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	13,337.27	0.13%	12,126.85	0.12%	9.98%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	0	0%	0	0%	0%
存货	9,980,964.87	96.77%	9,980,964.87	96.78%	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	0	0%	0%
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%
应付职工薪酬	24,439.20	0.24%	13,039.20	0.13%	87.43%
其他应付款	2,208,470.31	21.41%	1,827,470.31	17.72%	20.85%

资产负债项目重大变动原因：

本期内应付职工薪酬发生变动，主要原因是应支付职工薪酬增加所致。

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	0	-	0	-	0%
营业成本	0	0	0	0	0%
毛利率	0%	-	0%	-	-
销售费用	0	0	0	0	0%
管理费用	385,940.00	0%	290,808.94	0%	32.71%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	365.13	0%	10,940.27	0%	-96.66%
信用减值损失	0	0%	10,538.07	0%	-100%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	0	0%	0	0%	0%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-391,189.58	0%	-291,211.14	0%	34.33%
营业外收入	0	0	0	0%	0%
营业外支出	0	0%	16,678.57	0%	100%
净利润	-391,189.58		-1,097,376.33	0%	-64.35%

项目重大变动原因：

一、财务费用下降系汇兑损失减少所致。

二、信用减值损失，上年同期信用减值损失系应收账款信用减值损失减少所致，本期内未发生计提坏账损失。

三、营业外支出较上年同期增加 100%，系本年度内未发生营业外支出所致。

四、净利润较上年同期变化较大，系本年度未产生营业收入，但管理费用升高所致。

(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	0	0%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	0	0	0%
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百分点
翡翠	0	0	0%	0%	0%	0%

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	-	-	-	否
	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	-	-	-	否
	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	-208,972.50	-22,189.89	841.75%

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	210,000.00	13,000.00	1,515.38%

现金流量分析:

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期净流出额增加 841.75%，主要原因为本期内支付的各项税费和支付其他与经营活动有关的现金项目增加所致。

筹资活动产生的现金流量净流入额较上年同期增加和 1515.38%，主要原因为外部借入资金增加所致。

(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. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

本公司 2022 年度存在以下对持续经营能力产生重大疑虑的事项:

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，公司于 2021 年开始停止销售业务。截至本年度期末，公司目前无营业收入，仍处于暂停营业状态。近 2 年，翡翠玉石市场波动幅度大，公司销售业务处于不稳定阶段，公司存在可能导致持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司认为:

(1) 公司资产负债率为 23.77%，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 2022 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 2022 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（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		
提供财务资助	0	381,000.00
提供担保		
委托理财		

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	规范关联交易承诺	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12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，对康芙莱进行规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务正在履行中19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	正在履行中

					提供担保，不得以任何形式占用康芙莱的资金，不得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

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

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	2022年5月 27日	2025年5月 26日
张丹丹	董事	女	否	1989年8月	2022年5月 27日	2025年5月 26日
魏伟	董事	男	否	1980年4月	2022年5月 27日	2025年5月 26日
吴小伟	董事	男	否	1988年1月	2022年5月 27日	2025年5月 26日
董杰	董事	男	否	1997年3月	2022年5月 27日	2025年5月 26日
吴春光	监事会主席	男	否	1989年5月	2022年5月 27日	2025年5月 26日
余玲丽	监事	女	否	1987年10月	2022年5月 27日	2025年5月 26日
何宗平	监事	男	否	1974年6月	2022年5月 27日	2025年5月 26日
陈治平	财务负责人、董 事会秘书	男	否	1989年11月	2022年5月 27日	2025年5月 26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
关键岗位变动情况

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	是	公司董事长孙发润向公司提供无息借款
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	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司董事长兼任公司总经理，公司财务负责人兼任公司董事会秘书

(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	1	0	0	1
生产人员	1	0	0	1
技术人员	1	0	0	1
财务人员	1	0	0	1
员工总计	4	0	0	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	2	2
专科	0	0
专科以下	2	2
员工总计	4	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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

2022年5月18日，公司召开2021年年度股东大会审议通过《关于修改公司章程的议案》，章程具体修订内容详见公司于2022年4月26日在全国中小企业股份转让系统官网上披露的《关于拟修订公司章程公告》。

(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	3	3

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	-
2021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	-
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	-
2022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

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，公司制定了《信息披露事务管理制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司未制定年度报告重大差错责任追究制度。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

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	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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（2023）第 02620028 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	2023 年 4 月 28 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚勇 4 年 曾庆德 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5 年
会计师事务所审计报酬	8 万元

审计报告正文：

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02620028 号

广州仟山羽珠宝股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

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 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 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。

我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对贵公司财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）涉及存货的事项

截至 2022 年 12 月 31 日，仟山羽存货余额 9,980,964.87 元，由于仟山羽业务重组，公司于 2021 年开始停止销售业务，无营业收入，截至本年度期末，公司仍处于暂停营业状态，公司人员大幅度减少，

存货未得到有效管理，存货盘点以及函证程序未得到有效实施，也无法实施替代审计程序对期末存货的数量和状况获取充分、适当的审计证据，我们无法判断其对仟山羽财务状况以及经营成果的影响。

（二）持续经营相关的重大不确定性

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，公司于 2021 年开始停止销售业务。截至本年度期末，公司目前无营业收入，仍处于暂停营业状态。近 2 年，翡翠玉石市场波动幅度大，公司销售业务处于不稳定阶段，公司存在可能导致持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）持续经营”所述，仟山羽披露了公司可能存在对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性事项，以及管理层计划通过引进战略投资者等多项举措来改善经营状况；但公司暂未公开披露这些举措的具体执行方案和实施时间表，我们仍存在对其持续经营能力不确定性的疑虑。

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对仟山羽的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于仟山羽公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

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：曾庆德

中国 北京

二〇二三年四月二十八日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	13,337.27	12,126.85
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			
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	六、2	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	六、3	319,533.68	319,533.68
流动资产合计		10,313,835.82	10,312,625.40
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		0	0
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计			
资产总计		10,313,835.82	10,312,625.40
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	六、4	218,581.70	218,581.70
预收款项			
合同负债			
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	六、5	24,439.20	13,039.20
应交税费			
其他应付款	六、6	2,208,470.31	1,827,470.31
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		2,451,491.21	2,059,091.21
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		2,451,491.21	2,059,091.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、7	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	六、8	604,655.37	604,655.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、9	40,085.87	40,085.87
一般风险准备			
未分配利润	六、10	-2,782,396.63	-2,391,207.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,862,344.61	8,253,534.19
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		7,862,344.61	8,253,534.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,313,835.82	10,312,625.40

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	2022年	2021年
一、营业总收入			
其中：营业收入		0	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		391,189.58	301,749.21
其中：营业成本		0	0
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	六、11	4,884.45	
销售费用		0	0
管理费用	六、12	385,940.00	290,808.94
研发费用			
财务费用	六、13	365.13	10,940.27
其中：利息费用			
利息收入		11.95	20.11
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）	六、14		10,538.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-391,189.58	-291,211.14
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	六、15	0	16,678.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-391,189.58	-307,889.71
减：所得税费用	六、16		789,486.62

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-391,189.58	-1,097,376.33
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）		-391,189.58	-1,097,376.33
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）		-391,189.58	-1,097,376.33
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		-391,189.58	-1,097,376.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			-1,097,376.33
（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）		-0.04	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.11

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	2022年	2021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			

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	六、17	11.95	20.11
经营活动现金流入小计		11.95	20.11
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		4,884.45	
支付其他与经营活动有关的现金	六、17	204,100.00	22,210.00
经营活动现金流出小计		208,984.45	22,210.00
经营活动产生的现金流量净额		-208,972.50	-22,189.89
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	六、17	210,000.00	13,000.00
筹资活动现金流入小计		210,000.00	13,000.00
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		210,000.00	13,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		182.92	-52.31
五、现金及现金等价物净增加额		1,210.42	-9,242.20
加：期初现金及现金等价物余额		12,126.85	21,369.05
六、期末现金及现金等价物余额		13,337.27	12,126.85

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	2022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		-2,391,207.05		8,253,534.19
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		-2,391,207.05		8,253,534.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-391,189.58		-391,189.58
（一）综合收益总额											-391,189.58		-391,189.58
（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		-2,782,396.63		7,862,344.61

项目	2021 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		-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、本年年末余额	10,000,000.00				604,655.37				40,085.87	-2,391,207.05		8,253,534.19	

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 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(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 2022 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 2023 年 4 月 27 日经公司董事会批准报出。

二、 财务报告的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、 持续经营

任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，公司于 2021 年起停止销售业务。截至本年度期末，公司目前无营业收入，仍处于暂停营业状态。近 2 年，翡翠玉石市场波动幅度大，2021 年起，公司无营业收入，公司销售业务处于不稳定阶段，公司存在可能导致持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 23.77%，资产状况良好。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。

为更好地完成业务转型，公司立足于翠珠宝玉石的贸易、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。其次，公司将扩大客户群体，着重于批发业务，并计划在国内二、三线城市开设店铺，以获取更多的零售业务；同时，公司将发展批发、零售两条线路。公司将增强市场营销活动，加大市场推广力度，将公司的品牌打响，开拓新市场拓展业务，合理调配资源，细化管理，增强主业盈利能力。管理方面：公司的管理人员将进行重大调整，以实现更科学有效的管理，使公司的运营正常化、规范化。资本运作方面：利用好新三板公司平台，根据公司战略目标调整情况，积极引入外部战略投资者，提高公司资本规模。

本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响本公司持续经营能力的重大因素，本财务报表以持续经营为基础编制

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、 记账本位币

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

4、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

5、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本集团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）金融资产的分类、确认和计量

本集团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。

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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 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，该负债由本集团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，本集团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。

（3） 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。

本集团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。

（4） 金融负债的终止确认

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本集团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，本集团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，本集团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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

7、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前

瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

8、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存

(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。

9、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融资产减值。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	3-5	18-31.68

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

11、 借款费用

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

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

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

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

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

12、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准

备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

13、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

14、 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

16、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

17、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、22“租赁”。

18、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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。

19、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

20、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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，并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费用；用于补偿已经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费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时

性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

22、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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、10“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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

23、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。该会计政策变更对本公司无影响。

②本公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）中“关于亏损合同的判断”的相关规定，根据累计影响数，调整年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对前期比较财务报表数据不予调整。该会计政策变更对本公司无影响。

③2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执

行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响。

④本公司自 2022 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的相关规定，根据累计影响数，调整年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对前期比较财务报表数据不予调整。该会计政策变更对本公司无影响。

⑤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。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。

五、 税项

1、 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%

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	7,409.45	7,409.45
银行存款	5,927.82	4,717.40
其他货币资金		
合 计	13,337.27	12,126.85

2、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	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

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	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

3、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	319,533.68	319,533.68

合 计	319,533.68	319,533.68
-----	------------	------------

4、应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		215,381.70
1-2 年	215,381.70	3,200.00
2-3 年	3,200.00	
合 计	218,581.70	218,581.70

5、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,208,470.31	1,827,470.31
合 计	2,208,470.31	1,827,470.31

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
暂借款	2,208,470.31	1,827,470.31
合 计	2,208,470.31	1,827,470.31

6、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

7、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

一、短期薪酬	7,614.20	182,400.00	171,000.00	19,014.20
二、离职后福利-设定提存计划	5,425.00			5,425.00
合 计	13,039.20	182,400.00	171,000.00	24,439.20

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,800.00	182,400.00	171,000.00	15,200.00
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	7,614.20	182,400.00	171,000.00	19,014.20

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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

8、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	604,655.37			604,655.37
合 计	604,655.37			604,655.37

9、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	40,085.87			40,085.87

合 计	40,085.87		40,085.87
-----	-----------	--	-----------

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

10、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-2,391,207.05	-1,293,830.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,391,207.05	-1,293,830.72
加：本年归属于母公司股东的净利润	-391,189.58	-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		
年末未分配利润	-2,782,396.63	-2,391,207.05

11、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,454.45	
教育费附加	1,430.00	
合 计	4,884.45	

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

12、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	182,400.00	45,600.00
上市辅导费用	180,500.00	215,381.70

办公费	610.00	8,347.24
服务费	22,400.00	21,480.00
短信费	30.00	
合 计	385,940.00	290,808.94

13、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费支出	560.00	370.00
汇兑损益		10,590.38
减：利息收入	11.95	20.11
减：汇兑收益	182.92	
合 计	365.13	10,940.27

14、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款信用减值损失		10,538.07
合 计		10,538.07

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

15、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		16,678.57	
合 计		16,678.57	

16、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		789,486.62
合 计		789,486.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-391,189.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	-97,797.40
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	97,797.40
所得税费用	

17、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
营业外收入及利息收入	11.95	20.11
合 计	11.95	20.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
期间费用及其他	204,100.00	22,210.00
合 计	204,100.00	22,210.00

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
孙发润	210,000.00	13,000.00
合 计	210,000.00	13,000.00

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-391,189.58	-1,097,376.33
加：资产减值准备		

信用减值损失		-10,538.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
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
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
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	182,217.08	279,559.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-208,972.50	-22,189.89
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：		
现金的年末余额	13,337.27	12,126.85
减：现金的年初余额	12,126.85	21,369.05
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

现金及现金等价物净增加额	1,210.42	-9,242.20
--------------	----------	-----------

(5) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
①现金	13,337.27	12,126.85
其中：库存现金	7,409.45	7,409.45
可随时用于支付的银行存款	5,927.82	4,717.40
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	13,337.27	12,126.85

18、 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	313.11	6.9646	2,179.25
其中：美元	313.11	6.9646	2,179.25

七、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
云南赤珠文化传播有限公司	云南省昆明市西山区	批发和零售业	1,000.00	78.17	78.17

注：本公司的最终控制方是孙发润。截至 2022 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。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广州雨洋投资企业(有限合伙)	本公司股东

杜效白	本公司股东
张春玲	本公司股东
张丹丹	董事
魏伟	董事
吴小伟	董事
董杰	董事
吴春光	监事会主席
余玲丽	监事
何宗平	监事
陈治平	财务总监
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

3、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
孙发润	381,000.00	2022年1月	无限期	无偿使用

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
康福莱科技有限公司（香港）	314,914.39	314,914.39
孙发润	1,893,555.92	1,512,555.92
合计	2,208,470.31	1,827,470.31

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

九、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。

十、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。

十一、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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		
小 计		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计		

2、净资产收益率及每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	-4.85	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.85	-0.04	-0.04

广州仟山羽珠宝股份有限公司
(公章)

二〇二三年四月二十八日

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

二〇二三年四月二十八日