

证券代码：873888

证券简称：西普尼

主办券商：国元证券

深圳西普尼精密科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度、2023 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的 2022 年度财务报表及附注

（一）更正后的 2022 年度财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五（一）	31,833,165.43
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	五（二）	0
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	五（三）	58,992,748.73
应收款项融资		
预付款项	五（四）	1,073,979.78
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五（五）	1,653,142.01
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五（六）	513,078,547.28
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（七）	1,122,653.38
流动资产合计		607,754,236.61
非流动资产：		

发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	五（八）	4,500,000.00
投资性房地产		
固定资产	五（九）	13,754,836.27
在建工程	五（十）	146,591.68
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五（十一）	6,016,758.44
无形资产	五（十二）	3,546,312.77
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五（十三）	2,108,874.56
递延所得税资产	五（十四）	2,156,537.47
其他非流动资产	五（十五）	271,431.88
非流动资产合计		32,501,343.07
资产总计		640,255,579.68
流动负债：		
短期借款	五（十六）	60,872,463.49
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	五（十七）	28,323,810.00
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五（十八）	17,045,321.25
预收款项		
合同负债	五（十九）	1,565,342.65
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（二十）	3,865,335.02
应交税费	五（二十一）	13,794,564.38
其他应付款	五（二十二）	26,778,849.28
其中：应付利息		
应付股利	五（二十二）	24,348,000.00
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	五（二十三）	3,151,426.43
其他流动负债	五（二十四）	203,494.55
流动负债合计		155,600,607.05
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五（二十五）	3,282,377.77
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	五（二十六）	183,333.33
递延所得税负债	五（十四）	0
其他非流动负债		
非流动负债合计		3,465,711.10
负债合计		159,066,318.15
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五（二十七）	40,580,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五（二十八）	115,785,578.61
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		279,907.67
盈余公积	五（二十九）	20,290,000.00
一般风险准备		
未分配利润	五（三十）	304,253,775.25
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		481,189,261.53
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合 计		481,189,261.53
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		640,255,579.68

法定代表人：李永忠

主管会计工作负责人：李阳金

会计机构负责人：刘能

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金		28,088,787.72
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十四（一）	24,502,676.16
应收款项融资		
预付款项		680,957.02
其他应收款	十四（二）	3,257,171.04
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		482,072,768.67
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		345,359.01
流动资产合计		538,947,719.62
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十四（三）	81,240,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		4,500,000.00
投资性房地产		
固定资产		9,030,459.87
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		6,016,758.44
无形资产		417,787.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1,898,040.89
递延所得税资产		1,651,271.71
其他非流动资产		271,431.88
非流动资产合计		105,025,749.92
资产总计		643,973,469.54
流动负债：		
短期借款		52,362,204.46
交易性金融负债		28,323,810.00

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		24,426,809.39
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		3,427,155.43
应交税费		10,059,870.90
其他应付款		26,713,721.94
其中：应付利息		
应付股利		24,348,000.00
合同负债		28,244,315.59
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		3,151,426.43
其他流动负债		3,671,761.03
流动负债合计		180,381,075.17
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		3,282,377.77
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		3,282,377.77
负债合计		183,663,452.94
所有者权益（或股东权益）：		
股本		40,580,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		115,785,578.61
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		279,907.67
盈余公积		20,290,000.00
一般风险准备		
未分配利润		283,374,530.32
所有者权益（或股东权益）合计		460,310,016.60

负债和所有者权益（或股东权益）总计		643,973,469.54
-------------------	--	----------------

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入	五（三十一）	327,498,137.60
其中：营业收入	五（三十一）	327,498,137.60
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		296,298,811.49
其中：营业成本	五（三十一）	261,027,750.65
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	五（三十二）	470,482.83
销售费用	五（三十三）	13,191,051.49
管理费用	五（三十四）	9,436,851.19
研发费用	五（三十五）	8,450,718.22
财务费用	五（三十六）	3,721,957.11
其中：利息费用		3,190,403.45
利息收入		12,825.88
加：其他收益	五（三十七）	1,655,515.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	14,030.79
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）	五（三十九）	-1,435,560.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-1,803,517.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-1,213,528.12

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	361,229.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,777,496.50
加：营业外收入	五（四十三）	50,646.74
减：营业外支出	五（四十四）	7,225.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,820,917.49
减：所得税费用	五（四十五）	3,277,132.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,543,785.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,543,785.17
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,543,785.17
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		25,543,785.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		25,543,785.17

(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）		0.63
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.63

法定代表人：李永忠

主管会计工作负责人：李阳金

会计机构负责人：刘能

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业收入	十四（四）	259,770,415.32
减：营业成本	十四（四）	196,710,828.96
税金及附加		343,434.23
销售费用		13,137,483.07
管理费用		8,129,186.26
研发费用		8,450,718.22
财务费用		3,355,675.43
其中：利息费用		2,826,981.23
利息收入		10,972.65
加：其他收益		1,339,952.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	9,255.36
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）		-1,435,560.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,050.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,213,528.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		361,229.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,696,388.19
加：营业外收入		2,913.62
减：营业外支出		3,190.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,696,111.45

减：所得税费用		3,241,613.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,454,497.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,454,497.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		25,454,497.76
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 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		339,483,760.93
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（四十七）	6,846,682.03
经营活动现金流入小计		346,330,442.96
购买商品、接受劳务支付的现金		278,725,804.63
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		36,947,007.17
支付的各项税费		6,928,260.41
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	13,575,481.11
经营活动现金流出小计		336,176,553.32
经营活动产生的现金流量净额		10,153,889.64
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		18,100,000.00
取得投资收益收到的现金		8,830.79
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		18,108,830.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,359,604.27
投资支付的现金		13,100,000.00
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		14,459,604.27
投资活动产生的现金流量净额		3,649,226.52
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		61,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		63,500,000.00
偿还债务支付的现金		54,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,828,408.16
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	五（四十九）	8,682,830.57
筹资活动现金流出小计		66,061,238.73
筹资活动产生的现金流量净额		-2,561,238.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		11,241,877.43
加：期初现金及现金等价物余额		20,581,288.00
六、期末现金及现金等价物余额		31,823,165.43

法定代表人：李永忠

主管会计工作负责人：李阳金

会计机构负责人：刘能

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 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		302,946,205.15
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		3,601,274.67
经营活动现金流入小计		306,547,479.82
购买商品、接受劳务支付的现金		250,834,160.42
支付给职工以及为职工支付的现金		29,941,155.44
支付的各项税费		5,884,466.31
支付其他与经营活动有关的现金		9,542,487.03
经营活动现金流出小计		296,202,269.20
经营活动产生的现金流量净额		10,345,210.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		13,100,000.00
取得投资收益收到的现金		7,195.36
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		13,107,195.36

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,113,200.67
投资支付的现金		13,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		14,213,200.67
投资活动产生的现金流量净额		-1,106,005.31
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		53,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		55,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,464,244.97
支付其他与筹资活动有关的现金		8,682,830.57
筹资活动现金流出小计		56,697,075.54
筹资活动产生的现金流量净额		-1,697,075.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		7,542,129.77
加：期初现金及现金等价物余额		20,546,657.95
六、期末现金及现金等价物余额		28,088,787.72

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							279,907.67					279,907.67
1.本期提取							282,723.67					282,723.67
2.本期使用							2,816.00					2,816.00
（六）其他												-
四、本期末余额	40,580,000.00	-	-	-	115,785,578.61		279,907.67	20,290,000.00		304,253,775.25		481,189,261.53

法定代表人：李永忠

主管会计工作负责人：李阳金

会计机构负责人：刘能

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,580,000.00	-	-	-	117,068,597.47				20,290,000.00		282,268,032.56	460,206,630.03
加：会计政策变更											-	-
前期差错更正											-	-
其他											-	-
二、本年期初余额	40,580,000.00	-	-	-	117,068,597.47				20,290,000.00		282,268,032.56	460,206,630.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-1,283,018.86			279,907.67			1,106,497.76	103,386.57
（一）综合收益总额											25,454,497.76	25,454,497.76

（二）所有者投入和减少资本				-	-1,283,018.86							-1,283,018.86
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					-1,283,018.86							-1,283,018.86
（三）利润分配											-24,348,000.00	-24,348,000.00
1.提取盈余公积											-24,348,000.00	-24,348,000.00
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								279,907.67				279,907.67
1.本期提取								282,723.67				282,723.67
2.本期使用								2,816.00				2,816.00
（六）其他												-
四、本年期末余额	40,580,000.00	-	-	-	115,785,578.61			279,907.67	20,290,000.00		283,374,530.32	460,310,016.60

（二）更正后的 2022 年度财务报表附注

深圳穿金戴银科技股份有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

（一）公司概况

深圳穿金戴银科技股份有限公司原名尊尚（深圳）穿金戴银技术股份有限公司（以下均简称公司），前身系原深圳市尊尚钟表有限公司（以下简称尊尚钟表），经深圳市市场监督管理局于 2016 年 2 月 1 日批准，尊尚钟表以 2015 年 12 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立股份公司。公司于 2016 年 2 月 1 日在深圳市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91440300073366580M 的营业执照，注册资本为人民币 4,058.00 万元，股份总数 4,058 万股（每股面值 1 元）。公司注册地：深圳市罗湖区翠竹街道翠锦社区贝丽北路 99 号水贝国际珠宝中心 2901（3701A）。法定代表人：李永忠。

公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董秘办公室与总经理办公室。公司下设营销中心、制造中心、智造研发中心、饰品事业部、品质中心、供应链中心、财务中心、人力资源中心等主要职能部门。

公司属钟表与计时仪器制造行业。主要经营活动为黄金镶嵌手表、K 金镶嵌手表、珠宝首饰和其他手表的研发、生产、销售。主要产品为黄金腕表、饰品等。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	福建省穿金戴银科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（九）、附注三（十五）、附注三（十九）和附注三（二十七）等相关说明。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资

资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后

续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足

够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体

如下：

(1) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按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

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
组合二	低信用风险组合	员工个人的社保、公积金款组合
组合三	关联方组合	应收公司合并范围内子公司款项

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
组合二	关联方组合	应收公司合并范围内子公司款项

（十二）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

（十三）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1） 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2） 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公

允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行

调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法（或：工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	3	5	19.00

（十六）在建工程

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

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

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

- 1、 租赁负债的初始计量金额；
- 2、 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激

励相关金额；

3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预

见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件著作权	预计收益期限	10
专利权	预计收益期限	10
商标权	预计收益期限	10
软件	预计收益期限	5-10
土地使用权	土地使用权登记年限	50

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应

中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二） 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提

供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

（二十四） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率

作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十五) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十六) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本

公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“(二十六)、1”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十七) 收入

1、收入确认的原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2、公司收入的具体确认原则

公司商品内销销售收入主要分为经销和直销两种销售模式，其中直销模式根据业务类型的不同区分签收确认方式和验收确认方式。

经销模式系经销商买断式销售，由经销商到公司自提或采用邮寄的方式将商品交付给客户或客户认可的第一承运人且客户或第一承运人已经签收，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

直销模式一签收确认方式系由客户到公司自提或采用邮寄的方式将商品交付给客户或客户认可的第一承运人且客户或第一承运人已经签收，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

直销模式一验收确认方式系与部分客户深入合作，从而实现该部分客户直接向公司集中采购大批量各类定制化或非定制化产品，或者委托公司批量生产定制化产品。该销售方式下由客户到公司自提或采用邮寄的方式将商品交付予客户，客户收到货物并经验收后确认销售收入。

公司商品外销收入确认具体原则：公司根据销售合同约定已将产品报关出口，以取得的报关单确认收入，以报关单的出口日期为收入确认时点。

(二十八) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九） 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法

计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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

(1)经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2)融资租赁

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

(三十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十三) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已

确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型，以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所做的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的

摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（三十四） 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十五) 主要会计估计及判断

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、金融资产的减值

公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2、存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、折旧和摊销

公司对投资性房地产、使用权资产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5、所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部 2021 年 12 月 30 日文件——《企业会计准则解释第 15 号》，对“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”和“关于亏损合同的判断”做出了规定。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，比较财务报表未发生调整。

(2) 执行《资产管理产品相关会计处理规定》

财政部 2022 年 5 月 25 日文件——《资产管理产品相关会计处理规定》，对“资产管理产品的会计处理以及列报和披露”做出了规定。

本公司自 2022 年 7 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业安全生产费用提取和使用管理办法》

财政部、应急部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号），对《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的进行了修订。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该办法。

(4) 执行《企业会计准则解释第 16 号》，其中“一、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”不提前执行。

财政部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业会计准则解释第 16 号》，其中“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”、“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”自公布之日起施行。

本公司选择自公布之日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
消费税	按应税销售收入计缴	金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品：5%； 高档手表：20%
房产税	从租计征的按房产原值一次扣减除30%后余额的1.2%计征；从租计征的，按租金的12%计征。	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	30%-60%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳穿金戴银科技股份有限公司	15%
福建省穿金戴银科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

公司于2021年12月19日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202244203349，认定有效期三年(2022—2024年)。因此，公司2022-2024年按照15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	-
银行存款	31,438,692.60	20,462,319.37
其他货币资金	394,472.83	128,968.63
合计	31,833,165.43	20,591,288.00
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	-	-
信用证保证金	-	-
基础保证金	10,000.00	10,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	-	-
放在境外且资金汇回受到限制的款项	-	-
合计	10,000.00	10,000.00

截至2022年12月31日，其他货币资金中人民币10,000.00元为聚金宝账户基础保证金，均列报于其他货币资金。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,000,000.00
其中：理财工具投资		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	60,892,061.75	28,747,003.36
1至2年	973,076.48	302,180.00
2至3年	260,959.00	225,661.92
3至4年	173,699.92	28,630.00
4至5年	28,630.00	71,266.66
5年以上	71,266.66	0.00
小计	62,399,693.81	29,374,741.94
减：坏账准备	3,406,945.08	1,620,848.41
合计	58,992,748.73	27,753,893.53

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,399,693.81	100.00	3,406,945.08	5.46	58,992,748.73
其中：					
账龄组合	62,399,693.81	100.00	3,406,945.08	5.46	58,992,748.73
合计	62,399,693.81	100.00	3,406,945.08	5.46	58,992,748.73

续上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	29,374,741.94	100.00	1,620,848.41	5.52	27,753,893.53
其中：					
账龄组合	29,374,741.94	100.00	1,620,848.41	5.52	27,753,893.53
合计	29,374,741.94	100.00	1,620,848.41	5.52	27,753,893.53

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	62,399,693.81	3,406,945.08	5.46
合计	62,399,693.81	3,406,945.08	5.46

账龄组合：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	60,892,061.75	3,044,603.11	5.00
1至2年	973,076.48	97,307.65	10.00
2至3年	260,959.00	78,287.70	30.00
3至4年	173,699.92	86,849.96	50.00
4至5年	28,630.00	28,630.00	100.00
5年以上	71,266.66	71,266.66	100.00
合计	62,399,693.81	3,406,945.08	5.46

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,620,848.41	1,786,096.67			3,406,945.08
合计	1,620,848.41	1,786,096.67			3,406,945.08

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
北京世纪缘珠宝有限公司	28,079,111.00	45.00	1,403,955.55
上海老凤祥钟表有限公司	8,107,519.96	12.99	405,376.00
深圳市信诺珠宝有限公司	7,977,046.50	12.78	398,852.33
新疆国金晟世珠宝有限公司	6,851,468.50	10.98	342,573.43
深圳泓韵珠宝有限公司	2,038,392.55	3.27	101,919.63
合计	53,053,538.51	85.02	2,652,676.94

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	1,011,160.12	94.15	517,244.77	99.51
1至2年	60,787.48	5.66	521.75	0.10
2至3年			2,000.00	0.38
3年以上	2,032.18	0.19	32.18	0.01
合计	1,073,979.78	100	519,798.70	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
海南恒昌金银珠宝实业有限公司	777,014.71	72.35
阿里巴巴(深圳)技术有限公司上海第一分公司	66,018.75	6.15
深圳市翠绿金业有限公司	58,906.91	5.48
广州市钟林贸易有限公司	57,600.00	5.36
深圳市国富黄金股份有限公司	57,133.69	5.32
合计	1,016,674.06	94.66

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,653,142.01	1,732,687.31
合计	1,653,142.01	1,732,687.31

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	746,590.68	1,687,791.50
1至2年	919,076.10	65,857.00
2至3年	65,857.00	64,318.80
3至4年	24,318.80	37,289.20
4至5年	37,289.20	243,000.00
5年以上	279,000.00	36,000.00
小计	2,072,131.78	2,134,256.50
减：坏账准备	418,989.77	401,569.19
合计	1,653,142.01	1,732,687.31

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,072,131.78	100.00	418,989.77	20.22	1,653,142.01
其中：					
账龄组合	1,859,960.11	89.76	418,989.77	22.53	1,440,970.34
低信用风险组合	212,171.67	10.24			212,171.67
合计	2,072,131.78	100.00	418,989.77	20.22	1,653,142.01

续上表：

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,134,256.50	100.00	401,569.19	18.82	1,732,687.31
其中:					
账龄组合	2,007,329.98	94.05	401,569.19	20.01	1,605,760.79
低信用风险组合	126,926.52	5.95			126,926.52
合计	2,134,256.50	100.00	401,569.19	18.82	1,732,687.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	78,043.25	323,525.94		401,569.19
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		65,584.77		65,584.77
本期转回	48,164.19			48,164.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	29,879.06	389,110.71		418,989.77

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	401,569.19	65,584.77	48,164.19		418,989.77
合计	401,569.19	65,584.77	48,164.19		418,989.77

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,714,201.00	1,859,453.02
社保公积金	126,806.68	126,926.52
应收暂付款	23,090.48	51,927.20
备用金	76,335.15	19,772.98
其他	131,698.47	76,176.78
小计	2,072,131.78	2,134,256.50
减：坏账准备	418,989.77	401,569.19
合计	1,653,142.01	1,732,687.31

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳吉盟国际实业有限公司	押金保证金	722,040.80	1年以内、1至2年	34.85%	70,880.91
北京微金文化发展有限公司	押金保证金	300,000.00	1年以内	14.48%	15,000.00
深圳市日鑫投资发展有限公司	押金保证金	171,420.00	1年以内、5年以上	8.27%	122,571.00
江苏京东信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	5年以上	4.83%	100,000.00
阿里巴巴(海南)有限公司	押金保证金	55,000.00	1至2年	2.65%	5,500.00
合计		1,348,460.80		65.08%	313,951.91

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	84,440,697.74	7,156,178.40	77,284,519.34
在产品	176,022,595.15		176,022,595.15
半成品	102,210,781.17		102,210,781.17
库存商品	157,109,032.14		157,109,032.14
发出商品	-		-
委托加工物资	451,619.48		451,619.48
合计	520,234,725.68	7,156,178.40	513,078,547.28

续上表：

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	115,730,785.67	7,449,387.94	108,281,397.73
在产品	239,850,460.34		239,850,460.34
半成品	99,217,134.62		99,217,134.62
库存商品	32,916,932.60		32,916,932.60
发出商品	-		-
委托加工物资	470,399.28		470,399.28
合计	488,185,712.51	7,449,387.94	480,736,324.57

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,449,387.94	1,213,528.12		1,506,737.66		7,156,178.40
合计	7,449,387.94	1,213,528.12		1,506,737.66		7,156,178.40

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	1,122,653.38	30,072.64
合计	1,122,653.38	30,072.64

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的		
金融资产	4,500,000.00	4,500,000.00
其中：债务工具投资	4,500,000.00	4,500,000.00
合计	4,500,000.00	4,500,000.00

注：2021年3月，公司与影视公司北京瀚凯文化发展有限公司签署《电影〈扫黑行动〉联合出口投资协议》，投资电影《扫黑行动》450.00万元。

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	13,754,836.27	15,004,670.95
固定资产清理		
合计	13,754,836.27	15,004,670.95

2、 固定资产情况

项目	机器设备	办公（电子） 设备及其他	运输工具	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	22,905,962.62	1,519,321.93	90,000.00	24,515,284.55
（2）本期增加金额	1,109,615.41	97,560.72		1,207,176.13
—购置	1,109,615.41	97,560.72		1,207,176.13
—在建工程转入				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额	6,000.00	11,075.94		17,075.94
—处置或报废	6,000.00	11,075.94		
—其他				
（4）期末余额	24,009,578.03	1,605,806.71	90,000.00	25,705,384.74
2. 累计折旧				
（1）上年年末余额	8,624,054.90	846,658.70	39,900.00	9,510,613.60
（2）本期增加金额	2,196,908.15	237,573.08	17,100.00	2,451,581.23
—计提	2,196,908.15	237,573.08	17,100.00	2,451,581.23
（3）本期减少金额	3,942.50	7,703.86		11,646.36

—处置或报废	3,942.50	7,703.86		11,646.36
(4) 期末余额	10,817,020.55	1,076,527.92	57,000.00	11,950,548.47
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
—其他				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—其他				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	13,192,557.48	529,278.79	33,000.00	13,754,836.27
(2) 上年年末账面价值				
值	14,281,907.72	672,663.23	50,100.00	15,004,670.95

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	146,591.68	-
工程物资	-	-
合计	146,591.68	-

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设计费	20,100.00	-	-	-	-	-
工程款	126,491.68	-	-	-	-	-
合计	146,591.68	-	-	-	-	-

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	12,434,001.84	12,434,001.84
2.本期增加金额	7.86	7.86
3.本期减少金额	207,673.92	207,673.92
4.期末余额	12,226,335.78	12,226,335.78
二、累计折旧		
1.年初余额	2,528,644.63	2,528,644.63
2.本期增加金额	3,680,932.71	3,680,932.71
(1) 计提	3,680,932.71	3,680,932.71
3.本期减少金额		
4.期末余额	6,209,577.34	6,209,577.34
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,016,758.44	6,016,758.44
2.年初账面价值	9,905,357.21	9,905,357.21

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	3,287,417.50	110,849.06	859,970.41	4,258,236.97
(2) 本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
—其他				
(4) 期末余额	3,287,417.50	110,849.06	859,970.41	4,258,236.97
2. 累计摊销				

(1) 上年年末余额	93,143.50	97,022.33	360,413.45	550,579.28
(2) 本期增加金额	65,748.36	6,417.60	89,178.96	161,344.92
—计提	65,748.36	6,417.60	89,178.96	161,344.92
—其他	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-
—失效且终止确认的部分	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
(4) 期末余额	158,891.86	103,439.93	449,592.41	711,924.20
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-
—失效且终止确认的部分	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
(4) 期末余额	-	-	-	-
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,128,525.64	7,409.13	410,378.00	3,546,312.77
(2) 上年年末账面价值	3,194,274.00	13,826.73	499,556.96	3,707,657.69

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,215,253.91	373,575.53	1,072,722.22	-	1,516,107.22
广告费	1,132,075.49	-	566,037.72	-	566,037.77
软件维护费及其他	33,018.89	-	6,289.32	-	26,729.57
合计	3,380,348.29	373,575.53	1,645,049.26	-	2,108,874.56

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,825,934.85	757,663.20	2,022,417.60	307,588.91
存货跌价准备	7,156,178.40	1,073,426.77	7,449,387.94	1,117,408.19
公允价值变动损益	1,435,560.00	215,334.00		
政府补助税会差异	183,333.33	45,833.33	383,333.33	95,833.33
新租赁准则税会差异	428,534.49	64,280.17	503,079.05	75,461.86
合计	13,029,541.07	2,156,537.47	10,358,217.92	1,596,292.29

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部未实现利润	-	-	103,912.46	25,978.12
合计	-	-	103,912.46	25,978.12

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	271,431.88		271,431.88	233,174.52		233,174.52
合计	271,431.88		271,431.88	233,174.52		233,174.52

(十六) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	60,790,000.00	53,840,000.00
未到期应付利息	82,463.49	78,307.78

合计	60,872,463.49	53,918,307.78
----	---------------	---------------

(十七) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
金融负债—套期工具	28,323,810.00	
合计	28,323,810.00	

(十八) 应付账款**1、 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	15,913,513.74	16,123,644.44
1-2年	1,096,332.84	3,046.21
2-3年	46.21	35,428.46
3年以上	35,428.46	
合计	17,045,321.25	16,162,119.11

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市华瑞日钟表有限公司	1,041,979.32	未结算
合计	1,041,979.32	

(十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,768,837.20	337,636.50
减：待转销项税	203,494.55	38,843.14
合计	1,565,342.65	298,793.36

(二十) 应付职工薪酬**1、 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

(1) 短期薪酬	4,092,806.16	34,449,985.81	34,722,456.95	3,820,335.02
(2) 离职后福利- 设定提存计划		2,245,783.75	2,245,783.75	
(3) 辞退福利		582,495.50	537,495.50	45,000.00
合计	4,092,806.16	37,278,265.06	37,505,736.20	3,865,335.02

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	4,092,806.16	31,403,793.63	32,134,602.77	3,361,997.02
(2) 职工福利费		1,151,051.97	1,151,051.97	
(3) 社会保险费		1,031,398.28	1,031,398.28	
其中：医疗保险费		912,372.59	912,372.59	
工伤保险费		45,923.03	45,923.03	
生育保险费		73,102.66	73,102.66	
(4) 住房公积金		863,373.00	405,035.00	458,338.00
(5) 工会经费和职 工教育经费		368.93	368.93	
合计	4,092,806.16	34,449,985.81	34,722,456.95	3,820,335.02

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,159,996.40	2,159,996.40	
失业保险费		85,787.35	85,787.35	
合计		2,245,783.75	2,245,783.75	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,433,980.20	2,000,004.08
增值税	11,250,685.82	2,787,942.39
代扣代缴个人所得税	27,116.49	54,763.05
土地使用税	14,666.14	
城市维护建设税	38,152.68	65,089.73

教育费附加	17,142.76	27,895.60
消费税	1,391.77	335.3
地方教育费附加	11,428.52	18,597.07
印花税		3,198.56
合计	13,794,564.38	4,957,825.78

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	24,348,000.00	
其他应付款项	2,430,849.28	3,342,630.21
合计	26,778,849.28	3,342,630.21

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	24,348,000.00	
合计	24,348,000.00	

2、 其他应付款项**(1) 按款项性质列示**

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	1,912,605.50	1,928,069.50
应付费用款	518,243.78	1,414,560.71
合计	2,430,849.28	3,342,630.21

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,151,426.43	3,527,342.08
合计	3,151,426.43	3,527,342.08

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

待转销项税额	203,494.55	38,843.14
合计	203,494.55	38,843.14

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	6,757,661.05	11,215,018.38
减：未确认融资费用	323,856.85	740,677.22
减：一年内到期的租赁负债	3,151,426.43	3,527,342.08
合计	3,282,377.77	6,946,999.08

(二十六) 递延收益

1、明细情况：

项目	上年年末	本期增加	本期减少	本期期末	形成原因
政府补助	383,333.33		200,000.00	183,333.33	
合计	383,333.33		200,000.00	183,333.33	

2、涉及政府补助项目：

项目	上年年末	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	本期期末	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
贷款贴息							
专修补贴资金	383,333.33		其他收益	200,000.00		183,333.33	与资产相关
合计	383,333.33			200,000.00		183,333.33	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	40,580,000.00						40,580,000.00

股东明细情况：

股东名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
李永忠	9,900,000.00			9,900,000.00
胡少华	6,600,000.00			6,600,000.00
李硕	6,600,000.00			6,600,000.00
李林茂	6,600,000.00			6,600,000.00
深圳前海尊尚股权投资合伙企业(有限合伙)	2,953,500.00			2,953,500.00
宁波梅山保税港区新翎翎志成投资合伙企业(有限合伙)	2,648,667.00	33.00		2,648,700.00
兰溪九贺投资合伙企业(有限合伙)	1,600,000.00			1,600,000.00
范蓉芳	1,913,333.00		750,233.00	1,163,100.00
宁波梅山保税港区趋势翎翎投资合伙企业(有限合伙)	1,018,000.00			1,018,000.00
精诚时代集团有限公司		750,000.00		750,000.00
上海德岳九帆投资中心(有限合伙)	400,000.00			400,000.00
李阳金	297,000.00			297,000.00
王清清	49,500.00			49,500.00
李祥华		100.00		100.00
朱杭平		100.00		100.00
合计	40,580,000.00	750,233.00	750,233.00	40,580,000.00

(二十八) 资本公积

1、明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	108,704,027.87		1,283,018.86	107,421,009.01
其他资本公积	8,364,569.60			8,364,569.60
合计	117,068,597.47		1,283,018.86	115,785,578.61

2、本期增减变动情况、变动原因说明

本期减少 1,283,018.86 元系公司为发行权益性证券发生的承销费 1,000,000.00 元、律师费 94,339.62 元、会计师费 188,679.24 元等与发行权益性证券直接相关的新增外部

费用，冲减溢价形成的资本公积。

(二十九) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		282,723.67	2,816.00	279,907.67
合计		282,723.67	2,816.00	279,907.67

(三十) 盈余公积

1、明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,290,000.00			20,290,000.00
合计	20,290,000.00			20,290,000.00

2、其他说明

报告期盈余公积未发生变动。盈余公积已超过注册资本的 50%，不再计提。

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	303,057,990.08	244,205,468.46
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	303,057,990.08	244,205,468.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,543,785.17	58,852,521.62
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,348,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	304,253,775.25	303,057,990.08

(三十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	323,704,224.33	257,892,866.70	449,994,247.52	345,669,691.42
其他业务	3,793,913.27	3,134,883.95	4,463,505.18	2,146,187.14
合计	327,498,137.60	261,027,750.65	454,457,752.70	347,815,878.56

2、主营业务收入和成本明细

(1) 按产品类别分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
腕表销售业务	286,338,532.82	233,116,101.26	368,476,327.94	293,804,038.79
饰品销售业务	8,415,821.70	7,911,026.30	23,721,214.87	22,477,013.71
腕表加工业务	3,026,179.54	1,836,390.37	29,694,676.98	9,844,335.10
饰品加工业务	25,923,690.27	15,029,348.77	28,102,027.73	19,544,303.82
合计	323,704,224.33	257,892,866.70	449,994,247.52	345,669,691.42

(2) 按地区分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	323,704,224.33	257,892,866.70	441,084,664.77	339,241,341.48
境外	-	-	8,909,582.75	6,428,349.94
小计	323,704,224.33	257,892,866.70	449,994,247.52	345,669,691.42

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例
深圳市信诺珠宝有限公司	116,808,246.00	35.67
北京世纪缘珠宝有限公司 北京世纪通源珠宝首饰有限公司	90,500,700.93	27.63
新疆国金皓耀珠宝有限公司 新疆国金晟世珠宝有限公司	52,954,500.57	16.17
上海老凤祥钟表有限公司	25,932,097.93	7.92
深圳市粤豪珠宝有限公司	5,744,515.27	1.75
合计	291,940,060.70	89.14

注：北京世纪缘珠宝有限公司和北京世纪通源珠宝首饰有限公司为同一实际控制人控制的企业；新疆国金皓耀珠宝有限公司和新疆国金晟世珠宝有限公司为同一实际控制人控制的企业。

续上表：

客户名称	上期金额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例
深圳市信诺珠宝有限公司	138,994,348.76	30.58
北京世纪通源珠宝首饰有限公司	126,332,250.95	27.80
新疆国金皓耀珠宝有限公司	83,715,716.43	18.42
深圳市东阳珠宝科技有限公司	24,005,297.32	5.28
上海老凤祥钟表有限公司	22,653,551.83	4.98
合计	395,701,165.29	87.07

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	144,902.86	144,365.85
印花税	149,936.01	190,519.45
教育费附加	66,589.66	61,871.09
地方教育附加	44,393.11	41,247.39
消费税	5,276.63	5,652.85
土地使用税	58,664.56	56,220.17
其他	720.00	600.00
合计	470,482.83	500,476.80

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,977,141.07	5,747,868.30
平台使用费	118,088.76	37,292.87
租赁费		911,766.73
宣传推广费	2,162,597.27	1,913,056.15
业务招待费	48,357.84	133,113.01
物业管理费	562,767.16	390,050.89
维修费用	304,768.50	454,628.48
资产折旧	2,403,354.27	1,356,616.15
装修费	715,464.15	183,496.17
其他	898,512.47	779,394.40
合计	13,191,051.49	11,907,283.15

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,714,491.46	6,766,896.35
咨询、中介服务费	1,388,809.72	2,049,114.90
办公费	941,712.64	781,595.97
业务招待费	259,763.36	184,621.71
资产折旧摊销	252,693.39	401,646.40
汽车费用	285,966.96	266,723.37
保险维护费	59,111.44	189,326.21
租赁费用	-	83,950.20
差旅费	12,882.97	33,637.13
安全生产费	279,907.67	0.00
其他	241,511.58	735,614.40
合计	9,436,851.19	11,493,126.64

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,420,245.28	5,823,031.92
直接材料	1,125,604.91	6,111,017.80
折旧与摊销	659,073.18	564,501.81
直接能源	166,073.96	146,255.53
测试化验加工费	291,383.26	67,574.34
模具费	73,859.69	50,996.26
其他	714,477.94	532,798.13
合计	8,450,718.22	13,296,175.79

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,190,403.45	2,809,877.67
减：利息收入	12,825.88	12,334.62
汇兑损益		53,545.70
银行手续费	19,473.52	38,403.15
其他	524,906.02	
合计	3,721,957.11	2,889,491.90

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,645,428.58	1,153,288.80
个税手续费返还	10,086.60	5,818.95
合计	1,655,515.18	1,159,107.75

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	14,030.79	19,421.76
合计	14,030.79	19,421.76

(四十) 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融负债	-1,435,560.00	
合计	-1,435,560.00	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,786,096.67	1,241,007.66
其他应收款坏账损失	-17,420.58	-94,711.45
合计	-1,803,517.25	1,146,296.21

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,213,528.12	-2,163,615.46
合计	-1,213,528.12	-2,163,615.46

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置	361,229.79		361,229.79
合计	361,229.79		361,229.79

(四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	47,570.19	1,077,719.39	47,570.19
其他	3,076.55	4,572.54	3,076.55
合计	50,646.74	1,082,291.93	50,646.74

(四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	5,429.58	8,019.76	5,429.58
税收滞纳金		149,710.00	
对外捐赠	17.64	102,150.00	17.64
其他	1,778.53	2,668.89	1,778.53
合计	7,225.75	262,548.65	7,225.75

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,924,590.27	7,799,904.64
递延所得税费用	-647,457.95	883,847.14
合计	3,277,132.32	8,683,751.78

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	28,820,917.49
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,323,137.61
子公司适用不同税率的影响	12,480.60
调整以前期间所得税的影响	61,234.65
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,040.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-

研发费用加计扣除	-1,125,760.62
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	-
所得税费用	3,277,132.32

(四十七) 每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	25,543,785.17	58,852,521.62
本公司发行在外普通股的加权平均数	40,580,000.00	40,580,000.00
基本每股收益	0.63	1.45
其中：持续经营基本每股收益	0.63	1.45
终止经营基本每股收益		

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	25,543,785.17	58,852,521.62
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	40,580,000.00	40,580,000.00
稀释每股收益	0.63	1.45
其中：持续经营稀释每股收益	0.63	1.45
终止经营稀释每股收益		

(四十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,455,515.18	953,288.80

收到押金保证金	5,030,000.00	477,845.67
往来款	157,858.15	154,496.28
利息收入	12,825.88	11,890.65
员工归还借款	79,178.53	
其他	111,304.29	97,462.90
合计	6,846,682.03	1,694,984.30

2、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
期间费用及租金	8,944,325.71	12,211,503.16
支付押金保证金	3,560,000.00	1,948,655.20
政府补助退回	-	1,690,000.00
支付员工借款	1,063,279.40	
其他	7,876.00	32,331.46
合计	13,575,481.11	15,882,489.82

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收定增项目定金	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁付款额	4,957,653.36	3,755,352.31
黄金租赁付款额	365,177.21	
支付融资挂牌费	1,360,000.00	
退定增项目定金	2,000,000.00	
合计	8,682,830.57	3,755,352.31

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

净利润	25,543,785.17	58,852,521.62
加：信用减值损失	-1,803,517.25	-1,146,296.21
资产减值准备	1,213,528.12	2,163,615.46
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	2,451,581.23	2,360,497.23
使用权资产折旧	3,680,932.71	2,528,644.63
无形资产摊销	161,344.92	168,021.96
长期待摊费用摊销	1,645,049.26	1,245,138.84
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）	-361,229.79	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,429.58	8,019.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,435,560.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	3,190,403.70	2,862,979.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,030.79	-19,421.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-560,245.18	857,869.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-25,978.12	25,978.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,342,222.71	-89,270,457.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填 列）	-21,757,712.82	25,808,320.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填 列）	27,891,211.61	-8,497,848.34
其他	-200,000.00	-200,000.00
经营活动产生的现金流量净额	10,153,889.64	-2,252,417.37
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	31,823,165.43	20,581,288.00
减：现金的期初余额	20,581,288.00	41,416,241.49
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	11,241,877.43	-20,834,953.49

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	31,823,165.43	20,581,288.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	31,438,692.60	20,462,319.37
可随时用于支付的其他货币资金	384,472.83	118,968.63
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	31,823,165.43	20,581,288.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

现金流量表补充资料的说明：

(1)2022 年度现金流量表中现金期末数为 31,823,165.43 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 31,833,165.43 元，差额 10,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的平安银行聚金宝账户保证金 10,000.00 元。

(2)2021 年度现金流量表中现金期末数为 20,581,288.00 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 20,591,288.00 元，差额 10,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的平安银行聚金宝账户保证金 10,000.00 元。

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,000.00	保证金
合计	10,000.00	

(五十一) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
2018 福建公司装修补贴资金[注 1]	2018 年	1,000,000.00	递延收益	其他收益	200,000.00

2022 年高新企业培育资助 第一批资助款	2022 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
2022 年稳岗补贴	2022 年	21,063.24	其他收益	其他收益	21,063.24
2022 年工业设计发展扶持 计划资助第二批资助款	2022 年	630,000.00	其他收益	其他收益	630,000.00
2022 年度第三批失业保险 稳岗返还	2022 年	43,678.80	其他收益	其他收益	43,678.80
失业保险金	2022 年	132,875.00	其他收益	其他收益	132,875.00
2022 年 9 月吸纳脱贫人口 就业补贴	2022 年	17,587.54	其他收益	其他收益	17,587.54
扩岗补助	2022 年	7,500.00	其他收益	其他收益	7,500.00
深圳市工业企业防疫消杀 补贴	2022 年	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
2022 年第五次产业发展专 项资金（培育专精特新企业 扶持）	2022 年	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00
企业招用退役士兵扣减增 值税优惠	2022 年	18,000.00	其他收益	其他收益	18,000.00
2019 年度工业经济稳增长 补助（下转上项目补助）	2022 年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
2019 年度工业经济稳增长 补助（提速增效项目补 助）	2022 年	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
春节连续生产稳定就业奖 补贴	2022 年	18,600.00	其他收益	其他收益	18,600.00
企业用工补贴	2022 年	16,000.00	其他收益	其他收益	16,000.00
2022 年就业补贴款	2022 年	8,000.00	其他收益	其他收益	8,000.00
2022 年脱贫人员跨省就业 补贴	2022 年	2,124.00	其他收益	其他收益	2,124.00
合计					1,645,428.58

[注 1]: 根据莆田北高黄金珠宝城管委会发布的珠宝委【2018】6 号《关于申请下拨入园企业装修资金的请示》，公司于 2018 年 7 月 17 日收到装修补助款 1,000,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与企业日常经营活动相关，2018 年 12 月装修已经验收，从 2018 年 12 月起

按5年开始摊销。2018年摊销16,666.67元，计入2018年度其他收益，摊销后余额983,333.33元；2019年摊销200,000.00元，计入2019年度其他收益，摊销后余额783,333.33元；2020年摊销200,000.00元，计入2020年度其他收益，摊销后余额583,333.33元；2021年摊销200,000.00元，计入2021年度其他收益，摊销后余额383,333.00元；2022年摊销200,000.00元，计入2022年度其他收益，摊销后余额183,333.33元。

六、 合并范围的变更

2022年合并范围未发生变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方 式
				直接	间接	
福建省穿金戴银科技 有限公司	一级	福建莆田	黄金手表及饰品 的生产和销售	100.00		设立

八、 与金融工具相关的风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理工作由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报公司的审计委员会。

公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管

理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1.汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。因此,公司所承担的外汇变动市场风险不重大,但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括:以外币计价的货币资金、应收账款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十一)“外币货币性项目”

2.利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至2022年12月31日,公司向银行借款均系固定利率借款。因此,公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3.其他价格风险

公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行,公司预期银行存款不存在重

大的信用风险。

对于应收款项，公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在公司不存在重大信用风险集中。

公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1.信用风险显著增加的判断依据

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为信用风险已显著增加：(1)定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；(2)定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。已发生信用减值的依据

公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

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

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

2.预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指公司对违约敞口发生损失程度做出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

3.预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	

短期借款	6,087.25				6,087.25
交易性金融负债	2,832.38				2,832.38
应付账款	1,591.35	109.63		3.54	1,704.53
其他应付款	2,487.16	11.82	0.09	178.81	2,677.88
合计	12,998.14	121.45	0.09	182.35	7,791.78

续上表：

项目	上年年末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	5,391.83				5,391.83
应付账款	1,612.36	0.30	3.54		1,616.21
其他应付款	168.78	6.59	6.43	152.46	334.26
金融负债合计	7,172.97	6.89	9.97	31.63	7,221.47

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

公司资本管理政策的目的是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控截至2022年12月31日，公司的资产负债率为24.85%。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
其他非流动金融资产			4,500,000.00	4,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			4,500,000.00	4,500,000.00

交易性金融负债	28,323,810.00			28,323,810.00
其中：套期工具	28,323,810.00			28,323,810.00
持续以公允价值计量的负债总额	28,323,810.00			28,323,810.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融负债主要为黄金租赁套期工具，以相应黄金交易市场收盘价格作为确定的依据。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产主要为影视投资，以相应预计未来给公司带来的现金流作为确定的依据。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款短期借款、应付账款、其他应付款等。公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无母公司；

公司最终控制方为李永忠、胡少华、李硕、李林茂，四人直接合计持有公司 73.18%表决权股份，于 2016 年 1 月 22 日签订一致行动协议，约定对公司的重大事项均达成一致行动。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
---------	--------------

深圳市西普珠宝首饰有限公司	实际控制人之一李永忠控制的公司
深圳市西普金刚石工具有限公司	实际控制人之一李永忠控制的公司
汇辉管理有限公司	实际控制人之一李硕配偶控制的公司
深圳市海尼斯珠宝首饰有限公司	实际控制人之一李硕配偶之弟弟控制并担任执行董事兼总经理的公司
李亚香	实际控制人之一李永忠配偶
李荔金	实际控制人之一李永忠妹妹
陈莹莹	实际控制人之一李硕配偶
邓雯靖	实际控制人之一李林茂配偶

(四) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
李硕	房产	397,944.00	397,944.00
汇辉管理有限公司	房产	384,000.00	364,000.00

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日（贷款合同开始日）	担保到期日（贷款合同到期日）	担保是否已经履行完毕
深圳市西普金刚石工具有限公司[注 1]	福建西普精密科技有限公司	8,500,000.00	2022/12/16	2023/12/16	否
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华[注 2]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	8,000,000.00	2022/11/18	2023/11/18	否
陈莹莹、胡少华、李林茂、李硕、李亚香、李永忠、邓雯靖[注 3]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	30,000,000.00	2022/8/10	2023/8/9	否
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 4]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	20,000,000.00	2022/8/4	2023/2/9	是

李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 4]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	17,000,000.00	2022/8/4	2023/2/9	是
李永忠、李亚香、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 5]	深圳穿金戴银科技股份有限公司	8,000,000.00	2022/1/24	2023/1/20	是
深圳市西普金刚石工具有限公司[注 6]	福建西普精密科技有限公司	9,000,000.00	2021/12/16	2022/12/16	是
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华[注 7]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	8,000,000.00	2021/11/17	2022/11/17	是
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 8]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	37,000,000.00	2021/8/27	2022/8/26	是
深圳市西普金刚石工具有限公司[注 9]	福建西普精密科技有限公司	10,000,000.00	2020/12/15	2021/12/15	是
深圳穿金戴银科技股份有限公司、李硕、李永忠、李亚香[注 10]	福建西普精密科技有限公司	5,000,000.00	2020/8/31	2021/7/6	是
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 11]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	37,000,000.00	2020/7/22	2021/4/28	是

关联担保情况说明：

[注 1]公司与中国银行股份有限公司莆田分行签订编号 2022 年SME莆人借字 096-1 号流动借款协议，提供的借款为 850.00 万元，用于偿还编号为 2021 年SME莆人借字 042-1 号协议项下未偿还的本金余额。该借款由深圳市西普金刚石工具有限公司提供保证担保。

[注 2]公司与上海浦东发展银行深圳分行签订编号为 79092022280218 的流动资金借款合同，提供的借款额度为 800.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、胡少华、李硕、李林茂提供保证担保。

[注 3]公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订编号为平银深水贝综字 20220801 第 001 号《综合授信额度合同》，综合授信额度为 3,000.00 万元。该合同项下负债由李永忠、李亚香、陈莹莹、胡少华、李林茂、李硕、邓雯靖提供保证担保。

[注 4]公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订编号为 HTZ442008170CNED202100006 的流动资金借款合同，提供的借款额度为 2,000.00 万元。该

借款由李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳西普金刚石工具有限公司提供保证担保，同时汇辉管理有限公司及李硕提供抵押担保，抵押物为房屋建筑物。该借款到期后公司使用审批结论文号：PIFU44200000N202137608《建设银行人民币额度借款提款通知书》继续申请 3,700.00 万贷款额度。

[注 5]公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订编号为大鹏穿金戴银 2022 借的流动资金借款合同，提供的借款额度为 800.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、深圳市西普金刚石工具有限公司提供保证担保。

[注 6]公司与中国银行股份有限公司莆田分行签订编号 2021 年SME莆人借字 042-1 号流动借款协议，提供的借款为 900.00 万元，用于偿还编号为 2020 年SME 莆人借字 093-1 号协议项下未偿还的本金余额。该借款由深圳市西普金刚石工具有限公司提供保证担保。

[注 7]公司与上海浦东发展银行深圳分行签订编号为 79092021280355 的流动资金借款合同，提供的借款额度为 800.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华提供保证担保。

[注 8]公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订编号为 HTZ442008170CNED202100006 的人民币额度借款合同，提供的借款额度为 3,700.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳西普金刚石工具有限公司提供保证担保，同时汇辉管理有限公司及李硕提供抵押担保，抵押物为房屋建筑物。

[注 9]公司与中国银行股份有限公司莆田分行签订编号 2020 年SME 莆人借字 093-1 号流动借款协议，提供的借款最高为 1,000.00 万元，该借款由深圳市西普金刚石工具有限公司提供保证担保。

[注 10]公司与中国工商银行股份有限公司莆田荔城支行签订编号 2020 年（莆田）字 00320 号流动借款协议，提供的借款为 500.00 万元，该借款由深圳穿金戴银科技股份有限公司、李硕、李永忠、李亚香提供保证担保。

[注 11]公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订编号为 HTZ442008170CNED202000008 的人民币额度借款合同，提供的借款额度为 3,700.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳西普金刚石工具有限公司提供保证担保，同时汇辉管理有限公司及李硕提供抵押担保，抵押物为房屋建筑物。

3、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬（万元）	243.72	269.43

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	汇辉管理有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
	李硕	33,162.00	23,948.60	33,162.00	11,717.24
	陈莹莹	6,900.39	690.04	6,900.39	345.02
其他应付款	李硕	-	-	10,085.35	10,085.35

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至报告日，公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至报告日，公司无应披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

公司拟与“莆田市金银谷投资开发有限公司”（以下简称“投资方”）签订投资协议。投资方初步计划以人民币增资形式向公司进行投资以认购公司定向发行的股份，投资金额不超过1.3亿元。具体认购价格由公司和上述投资方根据相关法律法规和全国中小企业股份转让系统相关规则的规定协商确定。

十三、其他重要事项

截至报告日，公司无应披露的其他重大事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	24,586,722.20	28,101,604.17
1至2年	973,076.48	302,180.00
2至3年	260,959.00	225,661.92
3至4年	173,699.92	28,630.00
4至5年	28,630.00	71,266.66
5年以上	71,266.66	
小计	26,094,354.26	28,729,342.75
减：坏账准备	1,591,678.10	1,588,578.45
合计	24,502,676.16	27,140,764.30

1、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,094,354.26	100.00	1,591,678.10	6.10	24,502,676.16
其中：					
账龄组合	26,094,354.26	100.00	1,591,678.10	6.10	24,502,676.16
合计	26,094,354.26	100.00	1,591,678.10	6.10	24,502,676.16

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,729,342.75	100.00	1,588,578.45	5.53	27,140,764.30

其中：					
账龄组合	28,729,342.75	100.00	1,588,578.45	5.53	27,140,764.30
合计	28,729,342.75	100.00	1,588,578.45	5.53	27,140,764.30

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	26,094,354.26	1,591,678.10	6.10
合计	26,094,354.26	1,591,678.10	6.10

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,588,578.45	3,099.65			1,591,678.10
合计	1,588,578.45	3,099.65			1,591,678.10

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
上海老凤祥钟表有限公司	8,107,519.96	31.07	405,376.00
深圳市信诺珠宝有限公司	7,977,046.50	30.57	398,852.33
中国珠宝首饰进出口股份有限公司	1,982,442.00	7.60	99,122.10
杭州思践科技有限公司	1,973,954.00	7.56	98,697.70
大华鑫颐黄金珠宝有限公司	1,158,797.00	4.44	57,939.85
合计	21,199,759.46	81.24	1,059,987.98

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,257,171.04	2,381,151.49
合计	3,257,171.04	2,381,151.49

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,607,689.58	2,301,233.51
1至2年	1,614,514.00	58,502.01
2至3年	58,502.01	96,703.29
3至4年	56,703.29	37,289.20
4至5年	37,289.20	279,000.00
5年以上	279,000.00	
小计	3,653,698.08	2,772,728.01
减：坏账准备	396,527.04	391,576.52
合计	3,257,171.04	2,381,151.49

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	70,517.03	321,059.49		391,576.52
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		47,469.52		47,469.52
本期转回	42,519.00			42,519.00

本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	27,998.03	368,529.01		396,527.04

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	391,576.52	47,469.52	42,519.00		396,527.04
合计	391,576.52	47,469.52	42,519.00		396,527.04

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,635,336.52	1,789,453.02
社保公积金	96,728.59	97,831.46
应收暂付款	1,760,443.42	826,082.20
备用金	54,854.18	19,772.98
其他	106,335.37	39,588.35
小计	3,653,698.08	2,772,728.01
减：坏账准备	396,527.04	391,576.52
合计	3,257,171.04	2,381,151.49

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
福建省穿金戴银科技 有限公司	应收暂付 款	1,741,088.78	1年以内、1 至2年、2至 3年、3至4 年	42.86	
深圳吉盟国际实业有 限公司	押金保证 金	722,040.80	1年以内、1 至2年	47.65	70,880.91

北京微金文化发展有限公司	押金保证金	300,000.00	1年以内	19.76	15,000.00
深圳市日鑫投资发展有限公司	押金保证金	171,420.00	1年以内、5年以上	8.21	122,571.00
江苏京东信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	5年以上	4.69	100,000.00
合计		3,034,549.58		83.05	308,451.91

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	81,240,000.00		81,240,000.00	81,240,000.00		81,240,000.00
合计	81,240,000.00		81,240,000.00	81,240,000.00		81,240,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建省穿金戴银科技有限公司	81,240,000.00			81,240,000.00		
合计	81,240,000.00			81,240,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	255,254,781.73	192,854,224.69	432,050,041.51	331,636,411.25
其他业务	4,515,633.59	3,856,604.27	5,345,943.25	2,687,477.38
合计	259,770,415.32	196,710,828.96	437,395,984.76	334,323,888.63

2、主营业务收入和主营业务成本明细

(1) 按产品类别分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
腕表销售业务	206,785,019.68	165,356,406.83	359,566,745.19	287,098,334.60
饰品销售业务	3,731,274.33	3,409,223.52	17,498,427.26	17,065,428.92
腕表加工业务	24,178,016.71	12,469,801.71	29,694,676.98	9,844,335.10
饰品加工业务	20,560,471.01	11,618,792.63	25,290,192.08	17,628,312.63
合计	255,254,781.73	192,854,224.69	432,050,041.51	331,636,411.25

(2) 按地区分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	255,254,781.73	192,854,224.69	432,050,041.51	331,636,411.25
境外	-	-	-	-
小计	255,254,781.73	192,854,224.69	432,050,041.51	331,636,411.25

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年金额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例
深圳市信诺珠宝有限公司	116,808,246.00	44.97
新疆国金皓耀珠宝有限公司	35,625,060.08	13.71
上海老凤祥钟表有限公司	25,932,097.93	9.98
北京世纪缘珠宝有限公司	24,725,085.98	9.52
福建省穿金戴银科技有限公司	23,951,477.08	9.22
合计	227,041,967.07	87.40

续上表:

客户名称	上年金额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例
深圳市信诺珠宝有限公司	138,994,348.76	31.78
北京世纪通源珠宝首饰有限公司	126,332,250.95	28.88

新疆国金皓耀珠宝有限公司	83,715,716.43	19.14
深圳市东阳珠宝科技有限公司	24,005,297.32	5.49
上海老凤祥钟表有限公司	22,653,551.83	5.18
合计	395,701,165.29	90.47

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	9,255.36	19,421.76
合计	9,255.36	19,421.76

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	361,229.79	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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)	1,655,515.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	14,030.79	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	43,420.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,074,196.75	
所得税影响额	347,533.13	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,726,663.62	

（二）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（元）	
		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	5.17	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.82	0.59	0.59

二、更正后的2023年半年度财务报表及附注

(一) 更正后的2023年财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金	五（一）	111,648,582.50
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）	64,561,597.78
应收款项融资		
预付款项	五（三）	6,197,606.86
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五（四）	1,703,442.53
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五（五）	532,425,382.17
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（六）	16,014.94
流动资产合计		716,552,626.78
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资	五（七）	10,099,863.01
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	五（八）	4,500,000.00
投资性房地产		
固定资产	五（九）	12,705,968.33
在建工程	五（十）	146,591.68
生产性生物资产		
油气资产		

使用权资产	五（十一）	6,226,601.32
无形资产	五（十二）	3,545,432.29
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五（十三）	1,400,544.65
递延所得税资产	五（十四）	2,978,360.17
其他非流动资产		503,153.97
非流动资产合计		42,106,515.42
资产总计		758,659,142.20
流动负债：		
短期借款	五（十五）	66,254,380.84
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	五（十六）	9,417,870.00
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五（十七）	15,814,621.95
预收款项		
合同负债	五（十八）	1,209,311.67
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（十九）	3,166,333.26
应交税费	五（二十）	19,161,870.41
其他应付款	五（二十一）	5,570,453.37
其中：应付利息		
应付股利	五（二十一）	
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	五（二十二）	3,292,486.35
其他流动负债	五（二十三）	157,210.51
流动负债合计		124,044,538.36
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五（二十四）	3,163,697.97
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	五（二十五）	83,333.31
递延所得税负债	五（十四）	933,990.20
其他非流动负债		
非流动负债合计		4,181,021.48
负债合计		128,225,559.84

所有者权益（或股东权益）：		
股本	五（二十六）	48,225,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五（二十七）	229,434,233.33
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	五（二十八）	1,141,119.31
盈余公积	五（二十九）	22,734,856.76
一般风险准备		
未分配利润	五（三十）	328,898,372.96
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		630,433,582.36
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合 计		630,433,582.36
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		758,659,142.20

法定代表人：李永忠

主管会计工作负责人：李阳金

会计机构负责人：刘能

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金		110,621,405.69
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十四（一）	62,041,001.46
应收款项融资		
预付款项		8,438,433.09
其他应收款	十四（二）	3,823,848.32
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		480,018,966.06
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		
流动资产合计		664,943,654.62
非流动资产：		
债权投资		10,099,863.01
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十四（三）	82,860,000.00
其他权益工具投资		

其他非流动金融资产		4,500,000.00
投资性房地产		
固定资产		8,377,571.93
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		6,226,601.32
无形资产		449,780.83
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1,291,849.40
递延所得税资产		2,917,804.51
其他非流动资产		503,153.97
非流动资产合计		117,226,624.97
资产总计		782,170,279.59
流动负债：		
短期借款		57,745,054.45
交易性金融负债		9,417,870.00
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		15,691,505.42
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		2,704,741.44
应交税费		18,161,232.62
其他应付款		5,486,274.37
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		51,888,087.32
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		3,292,486.35
其他流动负债		6,745,451.35
流动负债合计		171,132,703.32
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		3,163,697.97
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		933,990.20
其他非流动负债		
非流动负债合计		4,097,688.17
负债合计		175,230,391.49
所有者权益（或股东权益）：		
股本		48,225,000.00

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		229,434,233.33
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		1,141,119.31
盈余公积		22,734,856.76
一般风险准备		
未分配利润		305,404,678.70
所有者权益（或股东权益）合计		606,939,888.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		782,170,279.59

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业总收入		222,276,966.38
其中：营业收入	五（三十一）	222,276,966.38
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		191,102,306.81
其中：营业成本	五（三十一）	168,664,685.85
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	五（三十二）	266,482.21
销售费用	五（三十三）	8,831,844.06
管理费用	五（三十四）	5,525,111.74
研发费用	五（三十五）	5,531,636.14
财务费用	五（三十六）	2,282,546.81
其中：利息费用		1,438,938.98
利息收入		113,239.03
加：其他收益	五（三十七）	877,677.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-6,440.00
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）	五（三十九）	669,690.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-831,357.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-951,112.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	403,222.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,336,339.99
加：营业外收入	五（四十三）	35,537.49
减：营业外支出	五（四十四）	5,246.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,366,630.58
减：所得税费用	五（四十五）	4,277,176.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,089,454.47
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）		27,089,454.47
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）		27,089,454.47
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		27,089,454.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		27,089,454.47
（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)		0.67
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.67

法定代表人: 李永忠

主管会计工作负责人: 李阳金

会计机构负责人: 刘能

母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业收入	十四(四)	184,275,229.51
减: 营业成本	十四(四)	133,419,106.83
税金及附加		193,741.15
销售费用		8,805,535.84
管理费用		4,703,506.88
研发费用		5,531,636.14
财务费用		2,135,027.14
其中: 利息费用		1,292,784.12
利息收入		111,355.35
加: 其他收益		735,008.92
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	13,240.00
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)		669,690.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-2,510,198.01
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-951,112.49
资产处置收益(损失以“-”号填列)		403,222.57
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		27,846,526.52
加: 营业外收入		35,428.47
减: 营业外支出		2,865.96
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		27,879,089.03
减: 所得税费用		3,404,083.89
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24,475,005.14
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24,475,005.14
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		

2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		24,475,005.14
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）		
(二) 稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		244,619,279.05
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（四十六）	2,672,006.19
经营活动现金流入小计		247,291,285.24
购买商品、接受劳务支付的现金		190,949,145.50
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		19,768,595.94

支付的各项税费		5,978,048.27
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	9,022,880.49
经营活动现金流出小计		225,718,670.20
经营活动产生的现金流量净额		21,572,615.04
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		606,277.67
投资支付的现金		10,000,000.00
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		10,606,277.67
投资活动产生的现金流量净额		-10,606,277.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		122,472,900.00
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		51,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		173,472,900.00
偿还债务支付的现金		45,610,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,369,036.49
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	五（四十六）	32,644,783.81
筹资活动现金流出小计		104,623,820.30
筹资活动产生的现金流量净额		68,849,079.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		79,815,417.07
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十七）	31,823,165.43
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十七）	111,638,582.50

法定代表人：李永忠

主管会计工作负责人：李阳金

会计机构负责人：刘能

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		

销售商品、提供劳务收到的现金		194,578,522.62
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		2,600,291.72
经营活动现金流入小计		197,178,814.34
购买商品、接受劳务支付的现金		141,851,970.46
支付给职工以及为职工支付的现金		16,241,409.89
支付的各项税费		4,964,055.92
支付其他与经营活动有关的现金		8,540,215.72
经营活动现金流出小计		171,597,651.99
经营活动产生的现金流量净额		25,581,162.35
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		447,364.36
投资支付的现金		10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,620,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		12,067,364.36
投资活动产生的现金流量净额		-12,067,364.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		122,472,900.00
取得借款收到的现金		51,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		173,472,900.00
偿还债务支付的现金		45,610,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,199,296.21
支付其他与筹资活动有关的现金		32,644,783.81
筹资活动现金流出小计		104,454,080.02
筹资活动产生的现金流量净额		69,018,819.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		82,532,617.97
加：期初现金及现金等价物余额		28,088,787.72
六、期末现金及现金等价物余额		110,621,405.69

(二) 更正后的 2023 年半年度财务报表附注

深圳西普尼精密科技股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

深圳西普尼精密科技股份有限公司原名深圳穿金戴银科技股份有限公司、尊尚(深圳)穿金戴银技术股份有限公司(以下均简称公司), 前身系原深圳市尊尚钟表有限公司(以下简称尊尚钟表), 经深圳市市场监督管理局于 2016 年 2 月 1 日批准, 尊尚钟表以 2015 年 12 月 31 日为基准日, 采用整体变更方式设立股份公司。公司于 2013 年 7 月 15 日在深圳市市场监督管理局登记注册, 现持有统一社会信用代码为 91440300073366580M 的营业执照, 注册资本为人民币 4,822.50 万元, 股份总数 4,822.50 万股(每股面值 1 元)。公司注册地: 深圳市罗湖区翠竹街道翠锦社区贝丽北路 99 号水贝国际珠宝中心 2901 (3701A)。法定代表人: 李永忠。

公司的基本组织架构: 根据国家法律法规和公司章程的规定, 建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构; 董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬考核委员会、提名委员会等四个专门委员会。公司下设金表事业部、饰品事业部、智造研发中心、供应链中心、品质中心、财务中心、人力资源中心等主要职能部门。

公司属钟表与计时仪器制造行业。主要经营活动为贵金属手表、黄金饰品等的研发、生产、销售。主要产品为黄金腕表、黄金饰品等。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	福建西普精密科技有限公司

注: 子公司原名福建省穿金戴银科技有限公司, 于 2023 年 8 月 8 日更名。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（九）、附注三（十四）、附注三（十九）和附注三（二十七）等相关说明。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券

或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于租

赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来12个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按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

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
组合二	低信用风险组合	员工个人的社保、公积金款组合
组合三	按单项计提坏账准备	按单项其他应收款的信用风险计提损失

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、半成品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
组合二	关联方组合	应收公司合并范围内子公司款项

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法（或：工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	3	5	19.00

3、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

4、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入

固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

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

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

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值

与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件著作权	预计收益期限	10
专利权	预计收益期限	10
商标权	预计收益期限	10
软件	预计收益期限	5-10
土地使用权	土地使用权登记年限	50

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提

供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

（二十四）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十五) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十六）股份支付

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

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认

的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“(二十六)、1”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十七) 收入

1、收入确认的原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2、公司收入的具体确认原则

公司商品内销收入主要分为销售货物和受托加工两种类型，这两种类型有两种不同的收入确认方式，即签收确认方式和验收确认方式。

签收确认方式系由客户到公司自提或采用邮寄的方式将商品交付给客户或客户认可的第一承运人且客户或第一承运人已经签收，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

验收确认方式系与部分客户深度合作，从而实现该部分客户直接向公司集中采购大批量各类定制化或非定制化产品，或者委托公司批量生产定制化产品。该销售方式下由客户到公司自提或采用邮寄的方式将商品交付予客户，客户收到货物并经验收后确认销售收入。

公司商品外销收入确认具体原则：公司根据销售合同约定已将产品报关出口，以取得的报关单确认收入，以报关单的出口日期为收入确认时点。

(二十八) 合同成本

1、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则

确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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

(1)经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租

金收入。

(2) 融资租赁

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

(三十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十三) 套期会计

1、套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型，以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所做的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十四) 主要会计估计及判断

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、金融资产的减值

公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2、存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、折旧和摊销

公司对投资性房地产、使用权资产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5、所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
消费税	按应税销售收入计缴	金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品：5%； 高档手表：20%
房产税	从租计征的按房产原值一次扣减除30%后余额的1.2%计征；从租计征的，按租金的12%计征。	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳西普尼精密科技股份有限公司	15%
福建西普精密科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

公司于2022年12月19日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202244203349，认定有效期三年(2022—2024年)。因此，公司2022-2024年按照15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		-
银行存款	110,998,731.61	31,438,692.60
其他货币资金	649,850.89	394,472.83
合计	111,648,582.50	31,833,165.43
其中：存放在境外的款项总额		-

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	-	-
信用证保证金	-	-
基础保证金	10,000.00	10,000.00
用于担保的定期存款或通知存款		-
放在境外且资金汇回受到限制的款项		-
合计	10,000.00	10,000.00

截至2023年6月30日，其他货币资金中人民币10,000.00元为聚金宝账户基础保证金。

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	65,801,841.15	60,892,061.75
1至2年	1,761,047.69	973,076.48
2至3年	505,889.00	260,959.00
3至4年	221,566.92	173,699.92
4至5年	164,601.04	28,630.00
5年以上	94,657.66	71,266.66

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	68,549,603.46	62,399,693.81
减：坏账准备	3,988,005.68	3,406,945.08
合计	64,561,597.78	58,992,748.73

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	68,549,603.46	100.00	3,988,005.68	5.82	64,561,597.78
其中：					
账龄组合	68,549,603.46	100.00	3,988,005.68	5.82	64,561,597.78
合计	68,549,603.46	100.00	3,988,005.68	5.82	64,561,597.78

续上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,399,693.81	100.00	3,406,945.08	5.46	58,992,748.73
其中：					
账龄组合	62,399,693.81	100.00	3,406,945.08	5.46	58,992,748.73
合计	62,399,693.81	100.00	3,406,945.08	5.46	58,992,748.73

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	68,549,603.46	3,988,005.68	5.82
合计	68,549,603.46	3,988,005.68	5.82

账龄组合：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	65,801,841.15	3,290,092.05	5.00
1至2年	1,761,047.69	176,104.77	10.00
2至3年	505,889.00	151,766.70	30.00
3至4年	221,566.92	110,783.46	50.00
4至5年	164,601.04	164,601.04	100.00
5年以上	94,657.66	94,657.66	100.00
合计	68,549,603.46	3,988,005.68	5.82

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,406,945.08	2,263,664.62	1,682,604.02		3,988,005.68
合计	3,406,945.08	2,263,664.62	1,682,604.02		3,988,005.68

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
北京世纪缘珠宝有限公司	20,926,760.12	30.53	1,046,338.01
新疆国金晟世珠宝有限公司	20,383,956.64	29.74	1,019,197.83
深圳市信诺珠宝有限公司	11,301,942.93	16.49	565,097.15
上海老凤祥钟表有限公司	6,085,714.44	8.88	304,285.72
中国珠宝首饰进出口股份有限公司	1,901,030.00	2.77	95,051.50

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
合计	60,599,404.13	88.40	3,029,970.21

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	6,197,606.86	100.00	1,011,160.12	94.15
1至2年			60,787.48	5.66
2至3年				
3年以上			2,032.18	0.19
合计	6,197,606.86	100.00	1,073,979.78	100

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市翠绿金业有限公司	4,861,995.94	78.45
海南恒昌金银珠宝实业有限公司	343,990.22	5.55
深圳吉盟国际实业有限公司	225,829.24	3.64
深圳市蓝沙装饰设计工程有限公司	197,800.00	3.19
北京金美黄金文化有限公司	128,000.00	2.07
合计	5,757,615.40	92.90

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,703,442.53	1,653,142.01
合计	1,703,442.53	1,653,142.01

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	751,528.31	746,590.68
1至2年	440,039.70	919,076.10
2至3年	831,688.82	65,857.00
3至4年	8,864.48	24,318.80
4至5年	24,318.80	37,289.20
5年以上	316,289.20	279,000.00
小计	2,372,729.31	2,072,131.78
减：坏账准备	669,286.78	418,989.77
合计	1,703,442.53	1,653,142.01

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,372,729.31	100.00	669,286.78	28.21	1,703,442.53
其中：					
账龄组合	2,235,919.53	94.23	669,286.78	29.93	1,566,632.75
低信用风险组合	136,809.78	5.77			136,809.78
合计	2,372,729.31	100.00	669,286.78	28.21	1,703,442.53

续上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,072,131.78	100.00	418,989.77	20.22	1,653,142.01
其中：					
账龄组合	1,859,960.11	89.76	418,989.77	22.53	1,440,970.34
低信用风险组合	212,171.67	10.24			212,171.67
合计	2,072,131.78	100.00	418,989.77	20.22	1,653,142.01

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	29,879.06	389,110.71		418,989.77
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,697.36	242,599.65		250,297.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	37,576.42	631,710.36		669,286.78

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	418,989.77	250,297.01			669,286.78

类别	上年年末	本期变动金额			期末余额
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	
合计	418,989.77	250,297.01			669,286.78

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,959,069.00	1,714,201.00
社保公积金	136,809.78	126,806.68
应收暂付款	15,149.08	23,090.48
备用金	249,000.00	76,335.15
其他	12,701.45	131,698.47
小计	2,372,729.31	2,072,131.78
减：坏账准备	669,286.78	418,989.77
合计	1,703,442.53	1,653,142.01

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳吉盟国际实业有限公司	押金保证金	722,040.80	1至2年、2至3年	30.43	211,319.54
北京微金文化发展有限公司	押金保证金	300,000.00	1至2年	12.64	30,000.00
深圳市日鑫投资发展有限公司	押金保证金	171,420.00	1至2年、5年	7.22	125,142.00
江苏京东信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	5年以上	4.21	100,000.00
成都快购科技有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以内、2至3年	4.21	17,500.00
合计		1,393,460.80		58.73	483,961.54

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	76,094,901.18	7,731,572.58	68,363,328.60
在产品	224,159,260.18		224,159,260.18
半成品	88,306,107.59		88,306,107.59
库存商品	151,067,840.73		151,067,840.73
委托加工物资	528,845.07		528,845.07
合计	540,156,954.75	7,731,572.58	532,425,382.17

续上表：

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	84,440,697.74	7,156,178.40	77,284,519.34
在产品	176,022,595.15		176,022,595.15
半成品	102,210,781.17		102,210,781.17
库存商品	157,109,032.14		157,109,032.14
发出商品	-		-
委托加工物资	451,619.48		451,619.48
合计	520,234,725.68	7,156,178.40	513,078,547.28

2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,156,178.40	951,112.49		375,718.31		7,731,572.58
合计	7,156,178.40	951,112.49		375,718.31		7,731,572.58

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	16,014.94	1,122,653.38
合计	16,014.94	1,122,653.38

(七) 债权投资

项目	期末余额	上年年末余额
大额定期存单	10,000,000.00	
定期存单应计利息	99,863.01	
合计	10,099,863.01	

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,500,000.00	4,500,000.00
合计	4,500,000.00	4,500,000.00

注：2021年3月，公司与影视公司北京瀚凯文化发展有限公司签署《电影〈扫黑行动〉联合出口投资协议》，投资电影《扫黑行动》450.00万元，于2022年11月11日上映。

(九) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,705,968.33	13,754,836.27
固定资产清理		
合计	12,705,968.33	13,754,836.27

2、固定资产情况

项目	机器设备	办公（电子） 设备及其他	运输工具	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	24,009,578.03	1,605,806.71	90,000.00	25,705,384.74
（2）本期增加金额	115,623.94	130,732.75	-	246,356.69
—购置	115,623.94	130,732.75		246,356.69
—在建工程转入	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
（3）本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-

项目	机器设备	办公（电子） 设备及其他	运输工具	合计
—其他	-	-	-	-
(4) 期末余额	24,125,201.97	1,736,539.46	90,000.00	25,951,741.43
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	10,817,020.55	1,076,527.92	57,000.00	11,950,548.47
(2) 本期增加金额	1,137,996.63	148,678.00	8,550.00	1,295,224.63
—计提	1,137,996.63	148,678.00	8,550.00	1,295,224.63
(3) 本期减少金额				
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 期末余额	11,955,017.18	1,225,205.92	65,550.00	13,245,773.10
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	-	-	-	-
(2) 本期增加金额				
—计提				
—其他	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
(4) 期末余额	-	-	-	-
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	12,170,184.79	511,333.54	24,450.00	12,705,968.33
(2) 上年年末账面价值	13,192,557.48	529,278.79	33,000.00	13,754,836.27

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	146,591.68	146,591.68
工程物资		-
合计	146,591.68	146,591.68

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设计费	20,100.00	-	20,100.00	20,100.00	-	20,100.00
工程款	126,491.68	-	126,491.68	126,491.68	-	126,491.68
合计	146,591.68	-	146,591.68	146,591.68	-	146,591.68

(十一) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	12,226,335.78	12,226,335.78
2.本期增加金额	3,145,371.93	3,145,371.93
3.本期减少金额	2,142,782.63	2,142,782.63
4.期末余额	13,228,925.08	13,228,925.08
二、累计折旧		
1.年初余额	6,209,577.34	6,209,577.34
2.本期增加金额	1,553,141.50	1,553,141.50
(1) 计提	1,553,141.50	1,553,141.50
3.本期减少金额	760,395.08	760,395.08
4.期末余额	7,002,323.76	7,002,323.76
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,226,601.32	6,226,601.32
2.年初账面价值	6,016,758.44	6,016,758.44

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
1. 账面原值				

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
(1) 上年年末余额	3,287,417.50	110,849.06	859,970.41	4,258,236.97
(2) 本期增加金额	-	-	83,991.56	83,991.56
—购置	-	-	83,991.56	83,991.56
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
—其他				
(4) 期末余额	3,287,417.50	110,849.06	943,961.97	4,342,228.53
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	158,891.86	103,439.93	449,592.41	711,924.20
(2) 本期增加金额	32,874.18	3,208.80	48,789.06	84,872.04
—计提	32,874.18	3,208.80	48,789.06	84,872.04
—其他	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-
—失效且终止确认的部分	-	-	-	-
—其他				
(4) 期末余额	191,766.04	106,648.73	498,381.47	796,796.24
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-
—其他				
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-
—失效且终止确认的部分	-	-	-	-
—其他				
(4) 期末余额	-	-	-	-
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,095,651.46	4,200.33	445,580.50	3,545,432.29

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
(2) 上年年末账面价值	3,128,525.64	7,409.13	410,378.00	3,546,312.77

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,516,107.2				
	2	134,700.81	556,867.20	-	1,093,940.83
广告费	566,037.77	-	283,018.87	-	283,018.90
软件维护费及其他	26,729.57	-	3,144.65	-	23,584.92
合计	2,108,874.5				
	6	134,700.81	843,030.72	-	1,400,544.65

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**1、 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,657,292.46	714,482.80	3,825,934.85	757,663.20
存货跌价准备	7,731,572.58	1,159,735.89	7,156,178.40	1,073,426.77
公允价值变动损益	765,870.00	114,880.50	1,435,560.00	215,334.00
政府补助税会差异	83,333.31	20,833.33	183,333.33	45,833.33
新租赁准则税会差异			428,534.49	64,280.17
租赁负债税会差异	6,456,184.32	968,427.65		
合计	19,694,252.67	2,978,360.17	13,029,541.07	2,156,537.47

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产税会差异	6,226,601.32	933,990.20	-	-
合计	6,226,601.32	933,990.20	-	-

(十五) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	66,180,000.00	60,790,000.00
未到期应付利息	74,380.84	82,463.49
合计	66,254,380.84	60,872,463.49

(十六) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
公允价值变动计入当期损益的金融负债	9,417,870.00	28,323,810.00
合计	9,417,870.00	28,323,810.00

(十七) 应付账款**1、 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	14,657,962.64	15,913,513.74
1-2年	114,633.78	1,096,332.84
2-3年	1,042,025.53	46.21
3年以上		35,428.46
合计	15,814,621.95	17,045,321.25

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市华瑞日钟表有限公司	1,041,979.32	未结算
合计	1,041,979.32	

(十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,366,522.18	1,768,837.20
减：待转销项税	157,210.51	203,494.55

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,209,311.67	1,565,342.65

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 短期薪酬	3,820,335.02	18,142,260.42	18,796,262.18	3,166,333.26
(2) 离职后福利- 设定提存计划		1,108,893.64	1,108,893.64	
(3) 辞退福利	45,000.00	83,606.00	128,606.00	
合计	3,865,335.02	19,334,760.06	20,033,761.82	3,166,333.26

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	3,361,997.02	16,390,486.68	16,586,150.44	3,166,333.26
(2) 职工福利费		727,029.31	727,029.31	
(3) 社会保险费		585,069.47	585,069.47	
其中：医疗保险费		521,220.24	521,220.24	
工伤保险费		25,974.53	25,974.53	
生育保险费		37,874.70	37,874.70	
(4) 住房公积金	458,338.00	438,741.00	897,079.00	
(5) 工会经费和职 工教育经费		933.96	933.96	
合计	3,820,335.02	18,142,260.42	18,796,262.18	3,166,333.26

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,066,064.00	1,066,064.00	
失业保险费		42,829.64	42,829.64	
合计		1,108,893.64	1,108,893.64	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,738,001.56	2,433,980.20
增值税	16,351,000.89	11,250,685.82
代扣代缴个人所得税	36,489.90	27,116.49
土地使用税	14,666.14	14,666.14
城市维护建设税	11,868.21	38,152.68
教育费附加	5,203.49	17,142.76
消费税	1,171.24	1,391.77
地方教育费附加	3,468.98	11,428.52
合计	19,161,870.41	13,794,564.38

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		24,348,000.00
其他应付款项	5,570,453.37	2,430,849.28
合计	5,570,453.37	26,778,849.28

1、应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		24,348,000.00
合计		24,348,000.00

2、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	1,884,171.50	1,912,605.50
定增应付款	1,250,000.00	
应付费用款	2,436,281.87	518,243.78
合计	5,570,453.37	2,430,849.28

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,292,486.35	3,151,426.43
合计	3,292,486.35	3,151,426.43

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	157,210.51	203,494.55
合计	157,210.51	203,494.55

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	6,878,420.86	6,757,661.05
减：未确认融资费用	422,236.54	323,856.85
减：一年内到期的租赁负债	3,292,486.35	3,151,426.43
合计	3,163,697.97	3,282,377.77

(二十五) 递延收益

1、明细情况：

项目	上年年末	本期增加	本期减少	本期期末	形成原因
政府补助	183,333.33		100,000.02	83,333.31	
合计	183,333.33		100,000.02	83,333.31	

2、涉及政府补助项目：

项目	上年年末	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	本期期末	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
装修补贴资金	183,333.33		其他收益	100,000.02		83,333.31	与资产相关
合计	183,333.33			100,000.02		83,333.31	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	40,580,000.00	7,645,000.00					48,225,000.00

股东明细情况：

股东名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
李永忠	9,900,000.00			9,900,000.00
胡少华	6,600,000.00			6,600,000.00
李硕	6,600,000.00			6,600,000.00
李林茂	6,600,000.00			6,600,000.00
深圳前海尊尚股权投资合伙企业（有限合伙）	2,953,500.00			2,953,500.00
宁波梅山保税港区新翎翎志成投资合伙企业（有限合伙）	2,648,700.00			2,648,700.00
兰溪九贺投资合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00		1,600,000.00	-
范蓉芳	1,163,100.00			1,163,100.00
宁波梅山保税港区趋势翎翎投资合伙企业（有限合伙）	1,018,000.00			1,018,000.00
精诚时代集团有限公司	750,000.00			750,000.00
莆田市金银谷投资开发有限公司		9,645,000.00		9,645,000.00
上海德岳九帆投资中心（有限合伙）	400,000.00		400,000.00	-
李阳金	297,000.00			297,000.00
王清清	49,500.00			49,500.00
李祥华	100.00			100.00
朱杭平	100.00			100.00
合计	40,580,000.00	9,645,000.00	2,000,000.00	48,225,000.00

(二十七) 资本公积

1、明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	107,421,009.01	114,827,900.00	1,179,245.28	221,069,663.73

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	8,364,569.60			8,364,569.60
合计	115,785,578.61	114,827,900.00	1,179,245.28	229,434,233.33

2、本期增减变动情况、变动原因说明

本期增加 114,827,900.00 元,系 2023 年 6 月 16 日向莆田市金银谷投资开发投资开发有限公司定向增发证券溢价金额。

本期减少 1,179,245.28 元系公司为发行以上权益性证券发生的承销费 943,396.23 元、律师费 141,509.43 元、会计师费 94,339.62 元等与发行权益性证券直接相关的新增外部费用,冲减溢价形成的资本公积。

(二十八) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	279,907.67	916,705.89	55,494.25	1,141,119.31
合计	279,907.67	916,705.89	55,494.25	1,141,119.31

(二十九) 盈余公积

1、明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,290,000.00	2,444,856.76		22,734,856.76
合计	20,290,000.00	2,444,856.76		22,734,856.76

2、其他说明

无。

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上年度金额
调整前上年年末未分配利润	304,253,775.25	303,057,990.08
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	304,253,775.25	303,057,990.08
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	27,089,454.47	25,543,785.17

项目	本期金额	上年度金额
减：提取法定盈余公积	2,444,856.76	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		24,348,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	328,898,372.96	304,253,775.25

(三十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,019,052.81	166,792,819.77	151,604,172.01	121,034,547.38
其他业务	2,257,913.57	1,871,866.08	2,067,562.54	1,586,763.55
合计	222,276,966.38	168,664,685.85	153,671,734.55	122,621,310.93

2、主营业务收入和成本明细

(1) 按产品类别分类

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
腕表销售业务	198,570,943.27	152,588,244.27	134,389,480.32	108,423,797.49
饰品销售业务	5,894,267.64	4,783,974.79	3,272,330.37	3,103,125.37
腕表加工作业	149,817.98	91,029.69	2,621,374.37	1,547,376.79
饰品加工作业	15,404,023.92	9,329,571.02	11,320,986.95	7,960,247.73
合计	220,019,052.81	166,792,819.77	151,604,172.01	121,034,547.38

(2) 按地区分类

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
境内	220,019,052.81	166,792,819.77	151,604,172.01	121,034,547.38
境外	-	-	-	-
小计	220,019,052.81	166,792,819.77	151,604,172.01	121,034,547.38

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2023年1-6月	
	营业收入	占公司全部营业收入的比 例
北京世纪缘珠宝有限公司	72,386,228.47	32.57
深圳市信诺珠宝有限公司	70,257,457.58	31.61
新疆国金晟世珠宝有限公司	47,571,405.25	21.40
上海老凤祥钟表有限公司	9,361,167.33	4.21
杭州莫寻科技有限公司 杭州思践科技有限公司	3,860,374.50	1.74
合计	203,436,633.13	91.53

续上表：

客户名称	2022年1-6月	
	营业收入	占公司全部营业收入的比 例
深圳市信诺珠宝有限公司	55,253,671.71	35.96
新疆国金皓耀珠宝有限公司	28,938,353.27	18.83
北京世纪通源珠宝首饰有限公司 北京世纪缘珠宝有限公司	43,522,678.13	28.32
上海老凤祥钟表有限公司	9,065,393.26	5.90
深圳市粤豪珠宝有限公司	3,435,546.60	2.24
合计	140,215,642.97	91.24

注：杭州莫寻科技有限公司与杭州思践科技有限公司为同一实控人控制的企业；北京世纪通源珠宝首饰有限公司与北京世纪缘珠宝有限公司为同一实控人控制的企业。

(三十二) 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	81,661.74	55,064.72
印花税	88,006.68	52,354.75
教育费附加	36,578.49	23,599.16
地方教育附加	24,385.64	15,732.78
消费税	5,797.38	200.62
土地使用税	29,332.28	29,332.28
其他	720.00	720.00
合计	266,482.21	177,004.31

(三十三) 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,475,832.79	2,815,945.83
平台使用费	385,822.28	13,205.53
宣传推广费	2,610,617.65	533,276.32
业务招待费	54,354.09	39,656.49
物业管理费	211,164.02	340,201.81
维修费用	173,978.10	159,170.96
资产折旧	942,119.77	1,173,590.77
装修费	395,590.08	347,401.08
其他	582,365.28	277,388.62
合计	8,831,844.06	5,699,837.41

(三十四) 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,939,738.82	2,666,106.13
咨询、中介服务费	627,628.03	995,489.28
办公费	529,432.58	297,896.16
业务招待费	111,267.01	78,727.89
资产折旧摊销	147,177.80	134,189.06
汽车费用	92,580.03	106,988.93
保险维护费	7,019.80	34,082.31

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
安全生产费	861,211.58	738,324.17
其他	209,056.09	279,871.80
合计	5,525,111.74	5,331,675.73

(三十五) 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,388,092.60	2,830,992.30
直接材料	1,621,204.64	890,648.31
折旧与摊销	317,371.04	101,523.92
直接能源	49,117.82	81,430.03
测试化验加工费	91,773.31	76,325.28
模具费	7,600.00	21,780.00
其他	1,056,476.73	473,219.53
合计	5,531,636.14	4,475,919.37

(三十六) 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	1,438,938.98	1,639,150.80
减：利息收入	113,239.03	5,478.85
汇兑损益		
银行手续费	11,154.03	10,375.65
黄金租赁利息	935,621.91	
其他	10,070.92	
合计	2,282,546.81	1,644,047.60

(三十七) 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	867,309.52	1,099,342.04
个税手续费返还	10,368.43	10,086.60

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
合计	877,677.95	1,109,428.64

(三十八) 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
黄金 T+D 交易收益	-6,440.00	
理财收入		5,707.08
合计	-6,440.00	5,707.08

(三十九) 公允价值变动收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融负债	669,690.00	
合计	669,690.00	

(四十) 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	-581,060.60	-1,136,135.69
其他应收款坏账损失	-250,297.01	-71,562.43
合计	-831,357.61	-1,207,698.12

(四十一) 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失	-951,112.49	-725,827.07
合计	-951,112.49	-725,827.07

(四十二) 资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置	403,222.57	361,229.79	403,222.57
合计	403,222.57	361,229.79	403,222.57

(四十三) 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	35,428.46		35,428.46
其他	109.03	2,980.62	109.03
合计	35,537.49	2,980.62	35,537.49

(四十四) 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失			
滞纳金	1,334.15		1,334.15
其他	3,912.75	4,585.80	3,912.75
合计	5,246.90	4,585.80	5,246.90

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	4,165,008.61	1,795,755.28
递延所得税费用	112,167.50	-489,806.32
合计	4,277,176.11	1,305,948.96

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-6月
利润总额	31,366,630.58
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,704,994.60
子公司适用不同税率的影响	348,754.16
调整以前期间所得税的影响	41,511.79
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,128.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
研发费用加计扣除	-830,213.18

项目	2022年1-6月
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	-
所得税费用	4,277,176.11

(四十六) 每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
归属于母公司普通股股东的合并净利润	27,089,454.47	12,695,549.55
本公司发行在外普通股的加权平均数	40,580,000.00	40,580,000.00
基本每股收益	0.67	0.31
其中：持续经营基本每股收益	0.67	0.31
终止经营基本每股收益		

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	27,089,454.47	12,695,549.55
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	40,580,000.00	40,580,000.00
稀释每股收益	0.67	0.31
其中：持续经营稀释每股收益	0.67	0.31
终止经营稀释每股收益		

(四十七) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	777,677.93	1,010,383.50
收到押金保证金	63,000.00	150,354.31

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
往来款	13,985.04	45,478.02
利息收入	13,376.02	5,478.85
其他	1,803,967.20	24,256.12
合计	2,672,006.19	1,235,950.80

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
期间费用及租金	7,677,880.49	8,166,136.63
支付押金保证金	1,194,000.00	420,000.00
支付员工借款	151,000.00	141,945.00
合计	9,022,880.49	8,728,081.63

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
收定增项目定金	-	2,000,000.00
合计	-	2,000,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
黄金租赁付款额	32,644,783.81	
合计	32,644,783.81	

(四十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	27,089,454.47	11,957,225.38
加：信用减值损失	831,357.61	1,207,698.12
资产减值准备	951,112.49	725,827.07
投资性房地产折旧摊销		-
固定资产折旧	1,295,224.63	1,206,959.95
使用权资产折旧	1,553,141.50	1,840,467.33

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
无形资产摊销	84,872.04	80,672.46
长期待摊费用摊销	843,030.72	757,763.27
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）	-403,222.57	-361,229.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-669,690.00	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,374,560.89	1,639,150.80
投资损失（收益以“-”号填列）	6,440.00	-5,707.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-817,858.80	-447,102.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	933,990.20	-25,978.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,346,834.89	6,699,548.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,638,237.13	-24,240,598.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,485,273.88	516,601.46
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	21,572,615.04	1,551,297.39
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	111,638,582.50	33,091,574.56
减：现金的期初余额	31,823,165.43	20,581,288.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	79,815,417.07	12,510,286.56

2、现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	111,638,582.50	33,091,574.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	110,998,731.61	33,034,305.08
可随时用于支付的其他货币资金	639,850.89	57,269.48

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	111,638,582.50	33,091,574.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

现金流量表补充资料的说明：

(1)2023年6月30日现金流量表中现金期末数为111,638,582.50元，2023年6月30日资产负债表中货币资金期末数为111,648,582.50元，差额10,000.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的平安银行聚金宝账户保证金10,000.00元。

(2)2022年6月30日现金流量表中现金期末数为33,091,574.56元，2022年6月30日资产负债表中货币资金期末数为33,101,574.56元，差额10,000.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的平安银行聚金宝账户保证金10,000.00元。

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,000.00	保证金
债权投资	10,099,863.01	担保
合计	10,109,863.01	

(五十) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
2018 福建公司装修补贴资金[注 1]	2018 年	1,000,000.00	递延收益	其他收益	100,000.02
2020 年度区级经济平稳运行补助（增产增效奖励）	2023 年	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
2021年企业用工补贴	2023年	12,000.00	其他收益	其他收益	12,000.00
失业保险金	2023年	1,500.00	其他收益	其他收益	1,500.00
2023年2月吸纳脱贫人口社保补贴和岗位补贴	2023年	3,809.50	其他收益	其他收益	3,809.50
2023年高新技术企业培育资助第一批资助资金	2023年	120,000.00	其他收益	其他收益	120,000.00
2023年区第一次产业转型专项资金	2023年	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
2023年专精特新资助款	2023年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
合计					867,309.52

[注 1]: 根据莆田北高黄金珠宝城管委会发布的珠宝委【2018】6号《关于申请下拨入园企业装修补贴资金的请示》，公司于2018年7月17日收到装修补助款1,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与企业日常经营活动相关，2018年12月装修已经验收，从2018年12月起按5年开始摊销。2018年摊销16,666.67元，计入2018年度其他收益，摊销后余额983,333.33元；2019年摊销200,000.00元，计入2019年度其他收益，摊销后余额783,333.33元；2020年摊销200,000.00元，计入2020年度其他收益，摊销后余额583,333.33元；2021年摊销200,000.00元，计入2021年度其他收益，摊销后余额383,333.00元；2022年摊销200,000.00元，计入2022年度其他收益，摊销后余额183,333.33元；2023年1-6月摊销100,000.02元，计入2023年1-6月其他收益，摊销后余额83,333.31元。

六、 合并范围的变更

2023年1-6月合并范围未发生变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建西普精密科技有限公司	一级	福建莆田	黄金手表及饰品的生产和销售	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报公司的审计委员会。

公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款等。

2. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动

利率工具组合。

截至2023年6月30日，公司向银行借款均系固定利率借款。因此，公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3.其他价格风险

公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在公司不存在重大信用风险集中。

公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1.信用风险显著增加的判断依据

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为信用风险已显著增加：(1)定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；(2)定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。已发生信用减值的依据

公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

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

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

2.预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指公司对违约敞口发生损失程度做出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

3.预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下

拥有充足的资金偿还债务，满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下
(单位：人民币万元)：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	6,625.44				6,625.44
交易性金融负债	941.79				941.79
应付账款	1,581.46				1,581.46
其他应付款	368.8	19.01	0.38	168.85	557.05
合计	9,517.49	19.01	0.38	168.85	9,705.74

续上表：

项目	上年年末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	6,087.25				6,087.25
交易性金融负债	2,832.38				2,832.38
应付账款	1,591.35	109.63		3.54	1,704.53
其他应付款	2,487.16	11.82	0.09	178.81	2,677.88
合计	12,998.14	121.45	0.09	182.35	10,626.84

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控截至2023年6月30日，公司的资产负债率为16.89%。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
其他非流动金融资产			4,500,000.00	4,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			4,500,000.00	4,500,000.00
交易性金融负债	9,417,870.00			9,417,870.00
持续以公允价值计量的负债总额	9,417,870.00			9,417,870.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融负债主要为黄金租赁套期工具，以相应黄金交易市场收盘价格作为确定的依据。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产主要为影视投资，以相应预计未来给公司带来的现金流作为确定的依据。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款短期借款、应付账款、其他应付款等。公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无母公司；公司最终控制方为李永忠、胡少华、李硕、李林茂，四人于 2016 年 1 月 22 日签订一致行动协议，约定对公司的重大事项均达成一致行动。截至 2023 年 6 月 30 日，四人直接合计持有公司 61.59%表决权股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市西普珠宝首饰有限公司	实际控制人之一李永忠控制的公司
深圳市西普金刚石工具有限公司	实际控制人之一李永忠控制的公司
汇辉管理有限公司	实际控制人之一李硕配偶控制的公司
深圳市海尼斯珠宝首饰有限公司	实际控制人之一李硕配偶之弟弟控制并担任执行董事兼总经理的公司
李亚香	实际控制人之一李永忠配偶
李荔金	实际控制人之一李永忠妹妹
陈莹莹	实际控制人之一李硕配偶
邓雯靖	实际控制人之一李林茂配偶

(四) 关联交易情况

1、关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
李硕	房产	238,766.40	198,972.00
汇辉管理有限公司	房产	192,000.00	192,000.00

2、关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日 (贷款合同开始日)	担保到期日(贷款合同到期日)	担保是否已经履行完毕
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳市西普金刚石工具有限公司[注1]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	37,000,000.00	2023/2/14	2024/2/2	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日 (贷款合同开始日)	担保到期日(贷款合同到期日)	担保是否已经履行完毕
李永忠、李亚香、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 2]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	8,000,000.00	2023/2/1	2024/2/1	否
李永忠[注 3]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	6,000,000.00	2023/1/5	2024/1/5	否
深圳市西普金刚石工具有限公司[注 4]	福建西普精密科技有限公司	8,500,000.00	2022/12/16	2023/12/16	否
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华[注 5]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	8,000,000.00	2022/11/18	2023/11/18	否
陈莹莹、胡少华、李林茂、李硕、李亚香、李永忠、邓雯靖[注 6]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	30,000,000.00	2022/8/10	2023/8/9	否
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 7]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	20,000,000.00	2022/8/4	2023/2/9	是
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 7]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	17,000,000.00	2022/8/4	2023/2/9	是
李永忠、李亚香、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 8]	深圳穿金戴银科技股份有限公司	8,000,000.00	2022/1/24	2023/1/20	是
深圳市西普金刚石工具有限公司[注 9]	福建西普精密科技有限公司	9,000,000.00	2021/12/16	2022/12/16	是
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华[注 10]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	8,000,000.00	2021/11/17	2022/11/17	是
李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳市西普金刚石工具有限公司[注 11]	深圳西普尼精密科技股份有限公司	37,000,000.00	2021/8/27	2022/8/26	是

关联担保情况说明：

[注 1] 公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订编号为 HTZ442008018QTLX2023N017 的综合融资额度合同，提供的借款额度为 3,700.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳西普金刚石工具有限公司提供保证担保，同时汇辉管理有限公司及李硕提供抵押担保，抵押物为房屋建筑物。

[注 2]公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订编号为大鹏穿金戴银 2022 借的流动资金借款合同，提供的借款额度为 800.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、深圳市西普金刚石工具有限公司提供保证担保。该借款到期后公司使用编号为：Z2201LN1564021000003 的《交通银行借款额度使用申请书》继续申请 800 万贷款额度。

[注 3]公司与中信银行股份有限公司深圳分行签订编号为银【普惠】字/第【202300002178】号《人民币流动资金借款合同》，授信额度为 600 万元。该合同项下负债由李永忠提供保证担保。

[注 4]公司与中国银行股份有限公司莆田分行签订编号 2022 年 SME 莆人借字 096-1 号流动借款协议，提供的借款为 850.00 万元，用于偿还编号为 2021 年 SME 莆人借字 042-1 号协议项下未偿还的本金余额。该借款由深圳市西普金刚石工具有限公司提供保证担保。

[注 5]公司与上海浦东发展银行深圳分行签订编号为 79092022280218 的流动资金借款合同，提供的借款额度为 800.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、胡少华、李硕、李林茂提供保证担保。

[注 6]公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订编号为平银深水贝综字 20220801 第 001 号《综合授信额度合同》，综合授信额度为 3,000.00 万元。该合同项下负债由李永忠、李亚香、陈莹莹、胡少华、李林茂、李硕、邓雯靖提供保证担保。

[注 7]公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订编号为 HTZ442008170CNED202100006 的流动资金借款合同，提供的借款额度为 2,000.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳西普金刚石工具有限公司提供保证担保，同时汇辉管理有限公司及李硕提供抵押担保，抵押物为房屋建筑物。该借款到期后公司使用审批结论文号：PIFU442000000N202137608《建设银行人民币额度借款提款通知书》继续申请 3,700.00 万贷款额度。

[注 8]公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订编号为大鹏穿金戴银 2022 借的流动资金借款合同，提供的借款额度为 800.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、深圳市西普金刚石工具有限公司提供保证担保。

[注 9]公司与中国银行股份有限公司莆田分行签订编号 2021 年 SME 莆人借字 042-1 号流动借款协议，提供的借款为 900.00 万元，用于偿还编号为 2020 年 SME 莆人借字 093-1 号协议项下未偿还的本金余额。该借款由深圳市西普金刚石工具有限公司提供保证担保。

[注 10]公司与上海浦东发展银行深圳分行签订编号为 79092021280355 的流动资金借款合同，提供的借款额度为 800.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华提供保证担保。

[注 11] 公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订编号为 HTZ442008170CNED202100006 的人民币额度借款合同，提供的借款额度为 3,700.00 万元。该借款由李永忠、李亚香、李硕、李林茂、胡少华、汇辉管理有限公司、深圳西普金刚石工具有限公司提供保证担保，同时汇辉管理有限公司及李硕提供抵押担保，抵押物为房屋建筑物。

3、关键管理人员薪酬

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
关键管理人员薪酬（万元）	94.71	98.19

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	汇辉管理有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
	李硕	33,162.00	33,162.00	33,162.00	23,948.60
	陈莹莹	6,900.39	345.01	6,900.39	690.04

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无应披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至报告日，公司无应披露的其他重大事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	63,148,581.87	24,586,722.20
1至2年	1,761,047.69	973,076.48
2至3年	505,889.00	260,959.00
3至4年	221,566.92	173,699.92
4至5年	164,601.04	28,630.00
5年以上	94,657.66	71,266.66
小计	65,896,344.18	26,094,354.26
减：坏账准备	3,855,342.72	1,591,678.10
合计	62,041,001.46	24,502,676.16

1、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	65,896,344.18	100.00	3,855,342.72	5.85	62,041,001.46
其中：					
账龄组合	65,896,344.18	100.00	3,855,342.72	5.85	62,041,001.46
合计	65,896,344.18	100.00	3,855,342.72	5.85	62,041,001.46

续上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	26,094,354.26	100.00	1,591,678.10	6.10	24,502,676.16
其中：					
账龄组合	26,094,354.26	100.00	1,591,678.10	6.10	24,502,676.16
合计	26,094,354.26	100.00	1,591,678.10	6.10	24,502,676.16

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	65,896,344.18	3,855,342.72	5.85
合计	65,896,344.18	3,855,342.72	5.85

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,591,678.10	2,263,664.62			3,855,342.72
合计	1,591,678.10	2,263,664.62			3,855,342.72

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数比例 (%)	坏账准备
北京世纪缘珠宝有限公司	20,529,224.12	31.15	1,026,461.21

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
新疆国金晟世珠宝有限公司	19,519,717.64	29.62	975,985.88
深圳市信诺珠宝有限公司	11,301,942.93	17.15	565,097.15
上海老凤祥钟表有限公司	6,085,714.44	9.24	304,285.72
中国珠宝首饰进出口股份有限公司	1,901,030.00	2.88	95,051.50
合计	59,337,629.13	90.05	2,966,881.46

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,823,848.32	3,257,171.04
合计	3,823,848.32	3,257,171.04

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,183,483.45	1,607,689.58
1至2年	1,372,573.00	1,614,514.00
2至3年	1,486,350.32	58,502.01
3至4年	51,509.49	56,703.29
4至5年	56,703.29	37,289.20
5年以上	316,289.20	279,000.00
小计	4,466,908.75	3,653,698.08
减：坏账准备	643,060.43	396,527.04
合计	3,823,848.32	3,257,171.04

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	27,998.03	368,529.01		396,527.04
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	31,176.14	215,357.25		246,533.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	59,174.17	583,886.26		643,060.43

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	396,527.04	246,533.39			643,060.43
合计	396,527.04	246,533.39			643,060.43

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,880,204.52	1,635,336.52
社保公积金	102,848.33	96,728.59
应收暂付款	2,232,154.45	1,760,443.42
备用金	239,000.00	54,854.18
其他	12,701.45	106,335.37
小计	4,466,908.75	3,653,698.08
减：坏账准备	643,060.43	396,527.04
合计	3,823,848.32	3,257,171.04

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建省穿金戴银科技有限公司	应收暂付款	2,222,887.57	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年	49.76	
深圳吉盟国际实业有限公司	押金保证金	722,040.80	1至2年、2至3年	16.16	211,319.54
北京微金文化发展有限公司	押金保证金	300,000.00	1-2年	6.72	30,000.00
深圳市日鑫投资发展有限公司	押金保证金	171,420.00	1至2年、5年以上	3.84	125,142.00
江苏京东信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	5年以上	2.24	100,000.00
成都快购科技有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以内、2至3年	2.24	17,500.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	82,860,000.00		82,860,000.00	81,240,000.00		81,240,000.00
合计	82,860,000.00		82,860,000.00	81,240,000.00		81,240,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建西普精密科技有限公司	81,240,000.00	1,620,000.00		82,860,000.00		
合计	81,240,000.00	1,620,000.00		82,860,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	181,636,535.60	131,166,460.41	136,135,817.20	105,451,210.29
其他业务	2,638,693.91	2,252,646.42	2,428,421.15	1,869,687.82
合计	184,275,229.51	133,419,106.83	138,564,238.35	107,320,898.11

2、主营业务收入和主营业务成本明细

(1) 按产品类别分类

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
腕表销售业务	159,563,042.29	119,327,039.94	116,597,107.34	93,553,375.14
饰品销售业务	3,435,382.66	2,781,965.25	2,497,091.42	2,378,255.90
腕表加工业务	10,013,856.72	4,501,316.09	7,204,093.64	3,789,510.84
饰品加工业务	8,624,253.93	4,556,139.13	9,837,524.80	5,730,068.41
合计	181,636,535.60	131,166,460.41	136,135,817.20	105,451,210.29

(2) 按地区分类

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
境内	181,636,535.60	131,166,460.41	136,135,817.20	105,451,210.29
境外				
小计	181,636,535.60	131,166,460.41	136,135,817.20	105,451,210.29

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2023年1-6月	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例%
深圳市信诺珠宝有限公司	68,898,138.78	37.39
北京世纪缘珠宝有限公司	48,327,870.45	26.23
新疆国金晟世珠宝有限公司	30,562,907.21	16.59
福建西普精密科技有限公司	13,922,865.99	7.56
上海老凤祥钟表有限公司	9,361,167.33	5.08
合计	171,072,949.76	92.85

接上表：

客户名称	2022年1-6月	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例
深圳市信诺珠宝有限公司	55,253,671.71	39.88
新疆国金皓耀珠宝有限公司	28,938,353.27	20.88
北京世纪通源珠宝首饰有限公司	24,725,085.98	17.84
上海老凤祥钟表有限公司	9,065,393.26	6.54
福建西普精密科技有限公司	6,122,037.49	4.42
合计	124,104,541.71	89.56

(五) 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
黄金 T+D 交易收益	13,240.00	
理财产品收益		4,071.65
合计	13,240.00	4,071.65

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	说明
非流动资产处置损益	403,222.57	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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)	877,677.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-6,440.00	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	

项目	2023年1-6月	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,290.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,304,751.11	
所得税影响额	207,784.38	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,096,966.73	

(二) 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（元）	
		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	5.48	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.25	0.64	0.64

深圳西普尼精密科技股份有限公司

董事会

2023-12-07