



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2021]21000920015号

广东潮宏基实业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东潮宏基实业股份有限公司(以下简称“潮宏基”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了潮宏基2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 存货减值

1. 事项描述

如合并财务报表附注三、(十五)及附注五、(七)所述,公司存货主要为珠宝首饰,其价值容易受黄金、铂金及钻石原料的市场价格波动而变动,因此其减值风险较大。由于珠宝首饰行业自身经营的特点,公司在经营过程中需要保持相当数量的存货。截至2020年12月31日,公司存货账面余额2,210,427,853.68元,存货跌价准备12,748,509.52元,账面价值2,197,679,344.16元,占流动资产比例为61.56%。由于公司存货具有的特殊性质,期末余额重大且存货跌价准备的评估涉及重大的管理层判断,因此我们将其确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的内部控制设计的合理性,并测试关键控制执行的有效性;

(2) 结合存货监盘程序,检查存货的状况是否存在减值,关注长期积压可能存在减值的情况,从而分析减值计提的充分性;

(3) 了解公司存货跌价准备的计提政策和方法,评估其合理性,通过重新计算的方法核实存货跌价准备计提的准确性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(二) 商誉减值

1. 事项描述

如合并财务报表附注三、(十九)及附注五、(十五)所述,截至2020年12月31日,公司合并财务报表商誉账面价值为805,730,119.27元。管理层在年度终了对公司商誉进行减值测试,并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设,管理层对未来市场以及对经济环境的判断,资产组未来可产生现金流量的预计等事项均对商誉的可收回金额产生较大的影响。考虑到商誉对财务报表影响重大,涉及管理层重大会计估计和判断的运用,我们将商誉减值列为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解公司内部控制环境、测试与商誉减值相关的关键内部控制运行有效性;

(2) 评价了评估师的独立性、胜任能力、专业素质和客观性;

(3) 评估公司进行商誉减值测试采用的估值方法的合理性;

(4) 测试管理层减值测试所依据的基础数据,评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性;

(5) 在执行上述审计程序的基础上,对管理层的商誉减值测试进行复核,验证商誉减值测试模型计算的准确性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估潮宏基的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算潮宏基、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督潮宏基的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就潮宏基中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：郭小军
(项目合伙人)

中国注册会计师：陈桂生

中国福州市

二〇二一年四月二十八日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	806,652,035.54	477,260,685.29	短期借款	(十九)	704,380,222.79	860,516,595.00
交易性金融资产	(二)	200,434,191.78	150,382,438.35	交易性金融负债	(二十)	346,152,204.08	433,884,540.05
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	(三)		3,665,832.04	应付票据			
应收账款	(四)	154,279,273.11	189,247,807.83	应付账款	(二十一)	206,574,108.40	164,380,851.41
应收款项融资				预收款项			59,618,302.37
预付款项	(五)	20,107,640.25	30,287,127.02	合同负债	(二十二)	75,237,488.89	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	(六)	38,302,774.46	46,621,772.25	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	(二十三)	30,973,980.61	20,154,708.83
应收股利				应交税费	(二十四)	52,324,217.44	45,978,971.72
买入返售金融资产				其他应付款	(二十五)	144,641,111.10	119,648,175.71
存货	(七)	2,197,679,344.16	2,174,670,733.79	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	(八)	152,779,826.89	80,179,041.19	持有待售负债			
流动资产合计		3,570,235,086.19	3,152,315,437.76	一年内到期的非流动负债	(二十六)	153,480.01	60,118,750.00
非流动资产：				其他流动负债	(二十七)	50,769,255.57	
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,611,206,068.89	1,764,300,895.09
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	(二十八)	115,110,000.00	94,300,000.00
长期股权投资	(九)	172,866,507.06	616,508,701.82	应付债券			
其他权益工具投资	(十)	99,700,565.54	99,700,565.54	其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	(十一)	7,937,255.34	8,305,004.58	租赁负债			
固定资产	(十二)	251,149,821.66	222,915,868.15	长期应付款			
在建工程	(十三)	114,198,768.72	112,797,688.76	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
使用权资产				递延所得税负债			
无形资产	(十四)	72,680,894.34	135,145,427.96	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		115,110,000.00	94,300,000.00
商誉	(十五)	805,730,119.27	805,730,119.27	负债合计		1,726,316,068.89	1,858,600,895.09
长期待摊费用	(十六)	66,284,153.99	93,181,628.86	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	(十七)	37,691,791.19	28,291,184.15	实收资本（或股本）	(二十九)	905,412,707.00	905,412,707.00
其他非流动资产	(十八)	893,036.91	4,627,028.17	其他权益工具			
非流动资产合计		1,629,132,914.02	2,127,203,217.26	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	(三十)	1,427,426,896.45	1,422,514,092.47
				减：库存股	(三十一)	100,553,616.45	100,553,616.45
				其他综合收益	(三十二)	-26,504,560.19	-20,102,219.12
				专项储备			
				盈余公积	(三十三)	193,457,253.00	177,948,505.12
				一般风险准备			
				未分配利润	(三十四)	1,037,207,141.00	1,001,874,084.09
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,436,445,820.81	3,387,093,553.11
				少数股东权益		36,606,110.51	33,824,206.82
				所有者权益（或股东权益）合计		3,473,051,931.32	3,420,917,759.93
资产总计		5,199,368,000.21	5,279,518,655.02	负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,199,368,000.21	5,279,518,655.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2020年度	2019年度
一、营业总收入		3,215,258,484.87	3,542,777,909.74
其中：营业收入	(三十五)	3,215,258,484.87	3,542,777,909.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,067,983,524.10	3,309,790,189.22
其中：营业成本	(三十五)	2,063,253,206.07	2,207,990,344.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十六)	59,714,064.90	58,911,814.46
销售费用	(三十七)	730,035,629.30	820,891,916.90
管理费用	(三十八)	103,399,114.67	93,005,266.28
研发费用	(三十九)	56,900,382.96	58,215,666.62
财务费用	(四十)	54,681,126.20	70,775,180.08
其中：利息费用		55,156,324.92	69,656,835.71
利息收入		6,408,005.10	5,006,469.94
加：其他收益	(四十一)	4,126,444.77	2,240,387.69
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	39,760,674.23	48,465,154.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,504,959.88	32,101,362.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(四十三)	51,753.43	382,438.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十四)	-9,545,106.06	-11,363,418.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-7,546,922.17	-153,569,264.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	-38,331.80	852,330.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,083,473.17	119,995,347.62
加：营业外收入	(四十七)	2,057,977.26	2,034,332.35
减：营业外支出	(四十八)	1,117,750.41	699,590.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,023,700.02	121,330,089.71
减：所得税费用	(四十九)	31,716,909.18	40,890,461.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		143,306,790.84	80,439,627.89
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		143,306,790.84	80,439,627.89
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		139,693,075.49	81,190,954.47
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,613,715.35	-751,326.58
六、其他综合收益的税后净额	(五十)	-6,402,341.07	3,390,114.91
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(五十)	-6,402,341.07	3,390,114.91
（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	(五十)	-6,402,341.07	3,390,114.91
1.权益法下可转损益的其他综合收益	(五十)	-3,885,788.70	2,318,885.91
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	(五十)	-2,516,552.37	1,071,229.00
7.其他			
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		136,904,449.77	83,829,742.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		133,290,734.42	84,581,069.38
归属于少数股东的综合收益总额		3,613,715.35	-751,326.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2020年度	2019年度	项 目	附注	2020年度	2019年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		474,500,000.00	16,505,442.93
销售商品、提供劳务收到的现金		3,667,558,553.21	3,963,613,544.02	取得投资收益收到的现金		9,855,754.94	25,055,434.92
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		451,971.00	16,291,691.43
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	(五十一)	629,500,000.00	2,506,143,102.85
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		1,114,307,725.94	2,563,995,672.13
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,155,077.93	191,342,911.19
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金			193,174.33
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	(五十一)	742,643,102.85	2,115,000,000.00
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		767,798,180.78	2,306,536,085.52
收到的税费返还		2,561,154.58		投资活动产生的现金流量净额		346,509,545.16	257,459,586.61
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)	15,211,915.33	11,882,930.54	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		3,685,331,623.12	3,975,496,474.56	吸收投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		2,410,133,101.03	2,689,551,638.15	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		1,111,691,448.89	1,030,532,008.32
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	5,318,151.82	3,078,103.38
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		1,117,009,600.71	1,033,610,111.70
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		1,312,399,688.89	1,445,000,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,457,662.00	77,433,555.63
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		464,284,199.16	527,378,797.99	支付其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	3,078,103.38	3,143,213.40
支付的各项税费		192,731,936.97	234,885,696.25	筹资活动现金流出小计		1,457,935,454.27	1,525,576,769.03
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	284,540,303.64	316,197,170.08	筹资活动产生的现金流量净额		-340,925,853.56	-491,966,657.33
经营活动现金流出小计		3,351,689,540.80	3,768,013,302.47	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,516,271.85	691,255.08
经营活动产生的现金流量净额		333,642,082.32	207,483,172.09	五. 现金及现金等价物净增加额		334,709,502.07	-26,332,643.55
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		470,802,533.47	497,135,177.02
				六. 期末现金及现金等价物余额		805,512,035.54	470,802,533.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本（或股本）	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		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	905,412,707.00				1,422,514,092.47	100,553,616.45	-20,102,219.12		177,948,505.12		1,001,874,084.09		3,387,093,553.11	33,824,206.82	3,420,917,759.93
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	905,412,707.00				1,422,514,092.47	100,553,616.45	-20,102,219.12		177,948,505.12		1,001,874,084.09		3,387,093,553.11	33,824,206.82	3,420,917,759.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,912,803.98		-6,402,341.07		15,508,747.88		35,333,056.91		49,352,267.70	2,781,903.69	52,134,171.39
（一）综合收益总额							-6,402,341.07				139,693,075.49		133,290,734.42	3,613,715.35	136,904,449.77
（二）所有者投入和减少资本					4,912,803.98								4,912,803.98		4,912,803.98
1.所有者投入的普通股															
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					4,912,803.98								4,912,803.98		4,912,803.98
（三）利润分配									15,508,747.88		-104,360,018.58		-88,851,270.70	-831,811.66	-89,683,082.36
1.提取盈余公积									15,508,747.88		-15,508,747.88				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-88,851,270.70		-88,851,270.70	-831,811.66	-89,683,082.36
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	905,412,707.00				1,427,426,896.45	100,553,616.45	-26,504,560.19		193,457,253.00		1,037,207,141.00		3,436,445,820.81	36,606,110.51	3,473,051,931.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本（或股本）	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		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	905,412,707.00				1,423,904,647.10	100,553,616.45	-23,490,836.30		166,430,948.64		933,578,141.86		3,305,281,991.85	35,161,137.92	3,340,443,129.77
加：会计政策变更							-1,497.73		-157,641.86		-1,219,813.90		-1,378,953.49	-34,960.58	-1,413,914.07
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	905,412,707.00				1,423,904,647.10	100,553,616.45	-23,492,334.03		166,273,306.78		932,358,327.96		3,303,903,038.36	35,126,177.34	3,339,029,215.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,390,554.63		3,390,114.91		11,675,198.34		69,515,756.13		83,190,514.75	-1,301,970.52	81,888,544.23
（一）综合收益总额							3,390,114.91				81,190,954.47		84,581,069.38	-751,326.58	83,829,742.80
（二）所有者投入和减少资本					-1,390,554.63								-1,390,554.63		-1,390,554.63
1.所有者投入的普通股															
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					-1,390,554.63								-1,390,554.63		-1,390,554.63
（三）利润分配									11,675,198.34		-11,675,198.34			-550,643.94	-550,643.94
1.提取盈余公积									11,675,198.34		-11,675,198.34				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配														-550,643.94	-550,643.94
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	905,412,707.00				1,422,514,092.47	100,553,616.45	-20,102,219.12		177,948,505.12		1,001,874,084.09		3,387,093,553.11	33,824,206.82	3,420,917,759.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注十五	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		459,527,153.64	208,568,515.01	短期借款		472,024,806.12	533,585,820.90
交易性金融资产		100,157,534.24		交易性金融负债		196,539,098.76	402,812,530.32
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	(一)	92,815,286.57	117,478,003.06	应付账款		130,491,220.56	115,026,902.50
应收款项融资				预收款项			294,112,099.98
预付款项		4,541,969.04	13,070,299.40	合同负债		307,111,411.24	
其他应收款	(二)	431,277,078.08	377,057,187.01	应付职工薪酬		11,803,769.58	6,380,344.42
其中：应收利息				应交税费		27,300,572.32	20,206,725.16
应收股利				其他应付款		441,894,741.17	383,074,882.85
存货		1,322,548,334.30	1,428,459,669.47	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			60,118,750.00
其他流动资产		99,469,944.35	60,923,046.30	其他流动负债		75,603,432.09	
流动资产合计		2,510,337,300.22	2,205,556,720.25	流动负债合计		1,662,769,051.84	1,815,318,056.13
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			30,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	(三)	106,485,783.20	532,341,078.84	其中：优先股			
长期股权投资	(四)	2,240,120,593.48	2,241,303,361.88	永续债			
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		150,851,898.53	159,005,367.26	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			30,000,000.00
无形资产		17,914,272.71	10,496,865.45	负债合计		1,662,769,051.84	1,845,318,056.13
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		905,412,707.00	905,412,707.00
长期待摊费用		5,071,370.62	1,481,272.67	其他权益工具			
递延所得税资产		2,005,352.16	649,611.23	其中：优先股			
其他非流动资产			2,862,004.31	永续债			
非流动资产合计		2,523,449,270.70	2,949,139,561.64	资本公积		1,415,056,804.44	1,416,285,071.95
				减：库存股		100,553,616.45	100,553,616.45
				其他综合收益		-1,308,851.77	1,944,162.89
				专项储备			
				盈余公积		193,457,253.00	177,948,505.12
				一般风险准备			
				未分配利润		958,953,222.86	908,341,395.25
				所有者权益（或股东权益）合计		3,371,017,519.08	3,309,378,225.76
资产总计		5,033,786,570.92	5,154,696,281.89	负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,033,786,570.92	5,154,696,281.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2020年度	2019年度
一、营业收入	(五)	1,250,758,362.34	1,296,236,133.39
减：营业成本	(五)	942,633,292.05	983,553,431.18
税金及附加		4,106,697.08	5,123,211.22
销售费用		33,614,100.91	23,980,161.39
管理费用		48,279,423.85	44,514,522.35
研发费用		44,676,077.53	44,403,654.88
财务费用		16,109,164.52	77,027,177.53
其中：利息费用		51,928,646.03	78,387,647.44
利息收入		43,514,024.03	3,722,348.79
加：其他收益		322,057.00	1,351,271.58
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	13,396,676.41	61,379,565.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,490,133.77	7,196,568.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		157,534.24	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,087,044.85	629,507.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-45,413,143.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,128,829.20	135,581,175.89
加：营业外收入		489,852.28	686,516.30
减：营业外支出		199,170.68	132,656.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		174,419,510.80	136,135,035.42
减：所得税费用		19,447,664.61	19,383,051.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		154,971,846.19	116,751,983.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		154,971,846.19	116,751,983.44
（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		-3,253,014.66	2,019,841.67
（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		-3,253,014.66	2,019,841.67
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-3,253,014.66	2,019,841.67
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		151,718,831.53	118,771,825.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
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		1,523,120,152.06	2,055,035,442.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,677,735.43	5,539,920.37
经营活动现金流入小计		1,530,797,887.49	2,060,575,362.60
购买商品、接受劳务支付的现金		1,110,470,975.98	1,289,323,491.82
支付给职工以及为职工支付的现金		99,781,354.16	110,702,545.22
支付的各项税费		28,558,156.49	39,411,309.05
支付其他与经营活动有关的现金		42,848,735.60	32,764,484.64
经营活动现金流出小计		1,281,659,222.23	1,472,201,830.73
经营活动产生的现金流量净额		249,138,665.26	588,373,531.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			16,505,442.93
取得投资收益收到的现金		5,441,818.35	62,853,544.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,328.33	14,350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,607,038.73	
收到其他与投资活动有关的现金		30,000,000.00	1,863,016,122.52
投资活动现金流入小计		40,060,185.41	1,942,389,460.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,094,726.57	39,473,786.43
投资支付的现金			470,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		180,000,000.00	1,345,000,000.00
投资活动现金流出小计		194,094,726.57	1,854,473,786.43
投资活动产生的现金流量净额		-154,034,541.16	87,915,673.78
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		778,881,448.89	836,232,008.32
收到其他与筹资活动有关的现金		501,069,030.24	3,078,103.38
筹资活动现金流入小计		1,279,950,479.13	839,310,111.70
偿还债务支付的现金		932,399,688.89	1,375,641,443.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,377,343.46	95,859,457.12
支付其他与筹资活动有关的现金		56,000,780.43	136,076,479.96
筹资活动现金流出小计		1,118,777,812.78	1,607,577,380.45
筹资活动产生的现金流量净额		161,172,666.35	-768,267,268.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			641,440.00
五、现金及现金等价物净增加额			
		256,276,790.45	-91,336,623.10
加：期初现金及现金等价物余额		202,110,363.19	293,446,986.29
六、期末现金及现金等价物余额			
		458,387,153.64	202,110,363.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度												
	实收资本（或股本）	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	905,412,707.00				1,416,285,071.95	100,553,616.45	1,944,162.89		177,948,505.12		908,341,395.25		3,309,378,225.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	905,412,707.00				1,416,285,071.95	100,553,616.45	1,944,162.89		177,948,505.12		908,341,395.25		3,309,378,225.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,228,267.51		-3,253,014.66		15,508,747.88		50,611,827.61		61,639,293.32
（一）综合收益总额							-3,253,014.66				154,971,846.19		151,718,831.53
（二）所有者投入和减少资本					-1,228,267.51								-1,228,267.51
1.所有者投入的普通股													
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					-1,228,267.51								-1,228,267.51
（三）利润分配									15,508,747.88		-104,360,018.58		-88,851,270.70
1.提取盈余公积									15,508,747.88		-15,508,747.88		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-88,851,270.70		-88,851,270.70
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	905,412,707.00				1,415,056,804.44	100,553,616.45	-1,308,851.77		193,457,253.00		958,953,222.86		3,371,017,519.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：广东潮宏基实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度												
	实收资本（或股本）	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	905,412,707.00				1,417,092,498.18	100,553,616.45	-75,678.78		166,430,948.64		804,683,386.87		3,192,990,245.46
加：会计政策变更									-157,641.86		-1,418,776.72		-1,576,418.58
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	905,412,707.00				1,417,092,498.18	100,553,616.45	-75,678.78		166,273,306.78		803,264,610.15		3,191,413,826.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-807,426.23		2,019,841.67		11,675,198.34		105,076,785.10		117,964,398.88
（一）综合收益总额							2,019,841.67				116,751,983.44		118,771,825.11
（二）所有者投入和减少资本					-807,426.23								-807,426.23
1.所有者投入的普通股													
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					-807,426.23								-807,426.23
（三）利润分配									11,675,198.34		-11,675,198.34		
1.提取盈余公积									11,675,198.34		-11,675,198.34		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	905,412,707.00				1,416,285,071.95	100,553,616.45	1,944,162.89		177,948,505.12		908,341,395.25		3,309,378,225.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

广东潮宏基实业股份有限公司（原汕头市潮鸿基有限公司，以下简称“公司”）于1996年3月注册设立，并于2002年12月公司名称变更为广东潮鸿基实业有限公司。2006年6月，经中华人民共和国商务部“商资批【2006】1373号”文批准，由广东潮鸿基实业有限公司原有全体股东作为发起人，对广东潮鸿基实业有限公司进行整体改组，发起设立广东潮鸿基实业股份有限公司，改组后股本为人民币7,000万元；2007年6月经广东省对外贸易经济合作厅“粤外经贸资字【2007】569号”文批准，公司向境外投资者东冠集团有限公司及汇光国际有限公司定向增资，增资后注册资本为人民币9,000万元，名称变更为广东潮宏基实业股份有限公司。

2010年1月，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2009】1489号”文核准，公司首次公开发行人民币普通股（A股）3,000万股，每股面值1元，发行后注册资本增加为人民币12,000万元。

2010年6月，经股东大会决议通过并经广东省对外贸易经济合作厅“粤外经贸资字【2010】169号”文批准，公司以未分配利润及资本公积转增股本，增加注册资本6,000万元，变更后公司注册资本为人民币18,000万元。

2013年6月，经股东大会决议通过并经广东省对外贸易经济合作厅“粤外经贸资字【2013】264号”文批准，公司以资本公积金转增股本，增加注册资本18,000万元，变更后公司注册资本为人民币36,000万元。

2013年8月，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2013】194号”文核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股（A股）6,255.56万股，每股面值1元。非公开发行后公司注册资本增加至人民币42,255.56万元。

2014年9月，经广东省商务厅“粤商务资字【2014】451号”文批准，公司以资本公积金转增股本，增加注册资本42,255.56万元，变更后公司注册资本为人民币84,511.12万元。

2017年7月，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2017】283号”文核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股（A股）6,030.1507万股，每股面值1元，非公开发行后公司注册资本增加至人民币90,541.2707万元。

公司于2018年7月21日召开2018年第一次临时股东大会，股东大会审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份预案的议案》，同意公司以集中竞价交易方式回购股份。截至2020年12月31日，公司累计回购股份数量16,900,000股。

统一社会信用代码：91440500279841957E

法定代表人：廖创宾

注册资本：人民币90,541.2707万元

公司住所：汕头市龙湖区龙新工业区龙新五街四号1—4楼

（二）公司经营范围

从事珠宝、钻石、铂及铂镶嵌饰品、黄金及黄金镶嵌饰品、钟表、眼镜、工艺美术品、收藏品（文物除外）、服装、鞋帽、皮革制品、箱包、日用杂品的生产、加工、批发、零售及维修（不含限制类，钻石、铂及黄金原材料的采购按国家有关规定办理），化妆品的批发及零售；进出口业务（不涉及国营贸易商品，涉及配额、许可证管理、专项规定管理的产品按国家有关规定办理申请）；以特许经营方式从事商业活动；企业管理咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围共有梵迪珠宝有限公司（含宁波梵迪珠宝有限公司等2家孙公司）、广东潮汇网络科技有限公司、潮宏基珠宝有限公司（含北京潮宏基珠宝有限公司等41家孙公司）、成都潮宏贸易有限公司、上海潮荟投资管理有限公司、深圳前海潮尚投资管理有限公司（含孙公司潮宏基国际珠宝有限公司）、广东潮集榜科技有限公司、潮宏基国际有限公司（含孙公司潮尚国际投资有限公司、菲安妮有限公司及其控股子公司）、汕头市琢胜投资有限公司（含孙公司雅信投资有限公司及其控股子公司）、

汕头市潮宏基置业有限公司、汕头市潮宏基臻宝首饰博物馆11家子公司，具体详见“本附注七、（一）在子公司中的权益”。

（四）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司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。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有

可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股

股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为

已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资

产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

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,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;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(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),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(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍

存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方款项	应收合并范围内关联方的应收款项

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	保证金及押金
其他应收款组合4	备用金及员工借支
其他应收款组合5	合并范围内关联方款项
其他应收款组合6	其他

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、产成品、半成品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允

的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，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，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十七）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

(2) 可收回金额。

(十八) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第十项金融工具的规定。

(十九) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资

符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(二十) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十一)项固定资产及折旧和第(二十四)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	30	4-5	3.17-3.20
机器设备	年限平均法	5-10	4-5	9.50-19.20
运输工具	年限平均法	5-14	4-5	6.79-19.20
办公设备	年限平均法	3-10	4-5	9.50-32.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(二十二) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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) 借款费用已发生;

(3) 为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用,满足上述资本化条件的,在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的,计入该资产的成本,若资产的购建或者生产活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始;当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时,停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用,于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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利息金额。

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产,其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产,购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实际上具有融资性质的,无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,在投资合同或协议约定价值不公允的情况下,应按无形资产的公允价

值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十五）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、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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊的费用按形成时发生的实际成本计价，采用直线法在受益年限内平均摊销，店面装修费的摊销期间为3年，厂房办公楼装修费的摊销期间为5年。

长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、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。

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

（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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职

工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照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。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用

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

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

（三十一）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十二）收入

自2020年1月1日起适用：

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本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，本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，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本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。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

销售商品：属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

3. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

公司销售主要分为三种方式：自营（包含直营、联营及电商）、代理、批发，这三种方式下销售收入的确认方法分别为：

直营系公司通过购置或租赁的专卖店进行的零售，在产品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。

联营系公司通过百货商场店中店进行的零售，公司根据与百货商场签订的协议，由

百货商场在产品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于约定结算期间（一般为1个月）按百货商场收取的全部款项扣除百货商场应得分成后的余额确认销售收入。

电商系公司通过第三方电子商务平台进行的零售，在经客户签收并已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

代理和批发在产品已交付予客户且客户已签收确认，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

2020年1月1日前适用：

1. 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本；

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

（三十三）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

（三十四）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十五）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十七) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不

确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 套期会计

(1) 套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A. 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B. 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C. 套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和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；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

A. 公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收

益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

3. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4. 分部信息

本集团以内部组织结构、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。经营分部是指本集团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) 本集团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)本集团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。

(三十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
2017年7月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）

其他说明：

(1) 2017年7月5日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。新收入准则具体政策详见附注三、（三十二）。

公司自2020年1月1日起执行新收入准则，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过，采用变更后会计政策编制的2020年度合并利润表及母公司利润表各项目、2020年度合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，除部分财务报表科目重分类外，没有重大影响，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十八）3. 2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	477,260,685.29	477,260,685.29	
交易性金融资产	150,382,438.35	150,382,438.35	
衍生金融资产			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收票据	3,665,832.04	3,665,832.04	
应收账款	189,247,807.83	189,247,807.83	
应收款项融资			
预付款项	30,287,127.02	30,287,127.02	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	46,621,772.25	46,621,772.25	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	2,174,670,733.79	2,174,670,733.79	
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	80,179,041.19	80,179,041.19	
流动资产合计	3,152,315,437.76	3,152,315,437.76	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	616,508,701.82	616,508,701.82	
其他权益工具投资	99,700,565.54	99,700,565.54	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	8,305,004.58	8,305,004.58	
固定资产	222,915,868.15	222,915,868.15	
在建工程	112,797,688.76	112,797,688.76	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
无形资产	135,145,427.96	135,145,427.96	
开发支出			
商誉	805,730,119.27	805,730,119.27	
长期待摊费用	93,181,628.86	93,181,628.86	
递延所得税资产	28,291,184.15	28,291,184.15	
其他非流动资产	4,627,028.17	4,627,028.17	
非流动资产合计	2,127,203,217.26	2,127,203,217.26	
资产总计	5,279,518,655.02	5,279,518,655.02	
流动负债：			
短期借款	860,516,595.00	860,516,595.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	433,884,540.05	433,884,540.05	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	164,380,851.41	164,380,851.41	
预收款项	59,618,302.37		59,618,302.37
合同负债		52,764,104.10	-52,764,104.10
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	20,154,708.83	20,154,708.83	
应交税费	45,978,971.72	45,978,971.72	
其他应付款	119,648,175.71	119,648,175.71	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	60,118,750.00	60,118,750.00	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他流动负债		6,854,198.27	-6,854,198.27
流动负债合计	1,764,300,895.09	1,764,300,895.09	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	94,300,000.00	94,300,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	94,300,000.00	94,300,000.00	
负债合计	1,858,600,895.09	1,858,600,895.09	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	905,412,707.00	905,412,707.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,422,514,092.47	1,422,514,092.47	
减：库存股	100,553,616.45	100,553,616.45	
其他综合收益	-20,102,219.12	-20,102,219.12	
专项储备			
盈余公积	177,948,505.12	177,948,505.12	
一般风险准备			
未分配利润	1,001,874,084.09	1,001,874,084.09	
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计	3,387,093,553.11	3,387,093,553.11	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
少数股东权益	33,824,206.82	33,824,206.82	
所有者权益（或股东权益）合计	3,420,917,759.93	3,420,917,759.93	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,279,518,655.02	5,279,518,655.02	

调整情况说明：

在首次执行日，执行新收入准则的影响如下：

项目	按照原收入准则	按照新收入准则	影响金额（2020年1月1日）
预收款项	59,618,302.37		59,618,302.37
合同负债		52,764,104.10	-52,764,104.10
其他流动负债		6,854,198.27	-6,854,198.27

母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	208,568,515.01	208,568,515.01	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	117,478,003.06	117,478,003.06	
应收款项融资			
预付款项	13,070,299.40	13,070,299.40	
其他应收款	377,057,187.01	377,057,187.01	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	1,428,459,669.47	1,428,459,669.47	
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	60,923,046.30	60,923,046.30	
流动资产合计	2,205,556,720.25	2,205,556,720.25	
非流动资产：			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	532,341,078.84	532,341,078.84	
长期股权投资	2,241,303,361.88	2,241,303,361.88	
其他权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	159,005,367.26	159,005,367.26	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	10,496,865.45	10,496,865.45	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,481,272.67	1,481,272.67	
递延所得税资产	649,611.23	649,611.23	
其他非流动资产	2,862,004.31	2,862,004.31	
非流动资产合计	2,949,139,561.64	2,949,139,561.64	
资产总计	5,154,696,281.89	5,154,696,281.89	
流动负债：			
短期借款	533,585,820.90	533,585,820.90	
交易性金融负债	402,812,530.32	402,812,530.32	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	115,026,902.50	115,026,902.50	
预收款项	294,112,099.98		294,112,099.98
合同负债		260,276,194.75	-260,276,194.75
应付职工薪酬	6,380,344.42	6,380,344.42	
应交税费	20,206,725.16	20,206,725.16	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他应付款	383,074,882.85	383,074,882.85	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	60,118,750.00	60,118,750.00	
其他流动负债		33,835,905.23	-33,835,905.23
流动负债合计	1,815,318,056.13	1,815,318,056.13	
非流动负债：			
长期借款	30,000,000.00	30,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	30,000,000.00	30,000,000.00	
负债合计	1,845,318,056.13	1,845,318,056.13	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	905,412,707.00	905,412,707.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,416,285,071.95	1,416,285,071.95	
减：库存股	100,553,616.45	100,553,616.45	
其他综合收益	1,944,162.89	1,944,162.89	
专项储备			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
盈余公积	177,948,505.12	177,948,505.12	
未分配利润	908,341,395.25	908,341,395.25	
所有者权益（或股东权益）合计	3,309,378,225.76	3,309,378,225.76	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,154,696,281.89	5,154,696,281.89	

调整情况说明：

在首次执行日，执行新收入准则的影响如下：

项目	按照原收入准则	按照新收入准则	影响金额（2020年1月1日）
预收款项	294,112,099.98		294,112,099.98
合同负债		260,276,194.75	-260,276,194.75
其他流动负债		33,835,905.23	-33,835,905.23

4. 2020年起首次执行新收入准则追溯调整前期比较数据的说明

公司对首次执行新会计准则不涉及追溯调整前期比较数据。

四、税项

（一）增值税

纳税主体	税率
广东潮宏基实业股份有限公司等境内公司	销售产品、材料收入按应税收入的13%
	现代服务业收入按应税收入的6%

（二）企业所得税

1. 广东潮宏基实业股份有限公司

公司于2019年12月被认定为高新技术企业，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2020年度按15%的税率计缴企业所得税。

2. 广东菲安妮皮具股份有限公司

公司于2019年12月被认定为高新技术企业，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2020年度按15%的税率计缴企业所得税。

3. 潮宏基国际有限公司及子（孙）公司菲安妮有限公司等注册于香港的公司

潮宏基国际有限公司及子（孙）公司菲安妮有限公司等公司注册于中国香港特别行政区，2019年度根据中国香港特别行政区的相关规定计缴利得税。

4. Fion Leatherware Singapore Pte.LTD（菲安妮新加坡）

Fion Leatherware Singapore Pte.LTD注册于新加坡，2020年度根据新加坡共和国的相关规定计缴企业所得税。

5. 其他子（孙）公司

根据2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，公司下属其他子（孙）公司2020年度企业所得税税率为25%。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司下属其他子（孙）公司符合小型微利企业标准的，以小型微利企业优惠税率预申报所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2020年1月1日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	393,841.92	304,227.94
银行存款	805,118,193.62	470,498,305.53
其他货币资金	1,140,000.00	6,458,151.82
合计	806,652,035.54	477,260,685.29
其中：存放在境外的款项总额	25,716,151.96	30,530,963.42

所有银行存款均以公司名义于银行等金融机构开户储存。

截至2020年12月31日，公司其他货币资金主要为公司保函保证金。

截至2020年12月31日，公司不存在冻结或有潜在收回风险的货币资金，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	200,434,191.78	150,382,438.35
其中：		
银行理财产品	200,434,191.78	150,382,438.35
合计	200,434,191.78	150,382,438.35

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		1,698,500.46
商业承兑票据		1,967,331.58
合计		3,665,832.04

2. 公司期末不存在已质押的应收票据
3. 公司期末不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
4. 公司期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据
5. 按坏账计提方法分类披露

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,665,832.04	100.00			3,665,832.04
其中：					
银行承兑汇票	1,698,500.46	46.33			1,698,500.46
商业承兑汇票	1,967,331.58	53.67			1,967,331.58
合计	3,665,832.04	100.00			3,665,832.04

6. 公司本期不存在计提、收回或转回的坏账准备的情况
7. 本期不存在核销应收票据的情况

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
信用期内	154,003,388.21
信用期至1年以内	6,641,687.34
1-2年	8,688,153.38
2-3年	6,765,916.36
3年以上	3,479,047.91
小计	179,578,193.20
减：坏账准备	25,298,920.09
合计	154,279,273.11

2. 按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	22,445,258.66	12.50	22,445,258.66	100.00	
按组合计提坏账准备	157,132,934.54	87.50	2,853,661.43	1.82	154,279,273.11
其中：					
账龄组合	157,132,934.54	87.50	2,853,661.43	1.82	154,279,273.11
合计	179,578,193.20	100.00	25,298,920.09	14.09	154,279,273.11

续

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	23,161,541.98	10.98	20,054,053.63	86.58	3,107,488.35
按组合计提坏账准备	187,836,453.18	89.02	1,696,133.70	0.90	186,140,319.48
其中：					
账龄组合	187,836,453.18	89.02	1,696,133.70	0.90	186,140,319.48
合计	210,997,995.16	100.00	21,750,187.33	10.31	189,247,807.83

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位A	10,008,312.98	10,008,312.98	100.00	客户经营不善
单位B	3,683,029.98	3,683,029.98	100.00	客户经营不善
单位C	3,597,118.53	3,597,118.53	100.00	客户经营不善
单位D	2,109,288.08	2,109,288.08	100.00	客户经营不善
单位E	1,305,537.21	1,305,537.21	100.00	客户经营不善
单位F	1,031,681.57	1,031,681.57	100.00	客户经营不善
单位G	365,057.48	365,057.48	100.00	客户经营不善
单位H	285,527.81	285,527.81	100.00	客户经营不善
单位I	59,255.02	59,255.02	100.00	客户经营不善
单位J	450.00	450.00	100.00	客户经营不善
合计	22,445,258.66	22,445,258.66	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期以内	153,251,604.63	2,069,109.06	1.35
信用期至1年以内	1,468,631.60	142,171.73	9.68
1-2年	1,566,839.43	388,622.98	24.80
2-3年	845,858.88	253,757.66	30.00
3年以上			
合计	157,132,934.54	2,853,661.43	1.82

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款的坏账准备	21,750,187.33	5,747,939.98		-2,197,001.74	-2,205.48	25,298,920.09
合计	21,750,187.33	5,747,939.98		-2,197,001.74	-2,205.48	25,298,920.09

公司本期不存在重要的坏账准备收回或转回情况

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,197,001.74

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户A	货款	1,476,129.56	无法收回	管理层审批	否
合计	--	1,476,129.56	--	--	--

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位A	10,125,555.24	5.64	274,707.95
单位B	10,008,312.98	5.57	10,008,312.98
单位C	8,993,206.84	5.01	243,987.15
单位D	8,949,313.05	4.98	89,493.13
单位E	8,641,711.32	4.81	86,417.11
合计	46,718,099.43	26.01	10,702,918.32

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	19,699,919.46	97.97	28,385,399.21	93.72
1至2年 (含2年)	407,720.79	2.03	547,035.20	1.81
2至3年 (含3年)				
3年以上			1,354,692.61	4.47
合计	20,107,640.25	100.00	30,287,127.02	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位A	2,006,931.89	9.98
单位B	1,907,784.60	9.49
单位C	937,585.07	4.66
单位D	898,790.23	4.47
单位E	894,097.02	4.45
合计	6,645,188.81	33.05

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,302,774.46	46,621,772.25
合计	38,302,774.46	46,621,772.25

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
信用期内	37,800,530.07
信用期至1年以内	4,354,469.22
1-2年	
2-3年	
3年以上	
减：坏账准备	3,852,224.83
合计	38,302,774.46

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	31,857,124.83	38,671,325.89
备用金及员工借支	2,851,639.56	4,674,610.33
其他	7,446,234.90	3,323,805.97
合计	42,154,999.29	46,669,742.19

(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)	
2020年1月1日余额		47,969.94		47,969.94
2020年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-1,278.00	1,278.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			3,812,875.93	3,812,875.93
本期转回		15,709.85		15,709.85
本期收回		109,452.81		109,452.81
本期转销				
本期核销		102,364.00		102,364.00
其他变动				
2020年12月31日余额		38,070.90	3,814,153.93	3,852,224.83

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款的坏账准备	47,969.94	3,812,875.93	93,742.96	-102,364.00		3,852,224.83
合计	47,969.94	3,812,875.93	93,742.96	-102,364.00		3,852,224.83

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	102,364.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位A	其他	3,657,041.22	信用期至1年以内	8.68	3,657,041.22
单位B	保证金及押金	1,200,000.00	信用期内	2.85	
单位C	其他	1,100,000.00	信用期内	2.61	
单位D	保证金及押金	884,232.00	信用期内	2.10	
单位E	保证金及押金	639,000.00	信用期内	1.52	
合计	--	7,480,273.22	--	17.76	3,657,041.22

(7) 公司期末无涉及政府补助的其他应收款

(8) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(七) 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	299,464,288.70	8,909,128.48	290,555,160.22
产成品	1,648,992,595.94	3,839,381.04	1,645,153,214.90
半成品	109,607,479.47		109,607,479.47
开发成本	152,363,489.57		152,363,489.57
合计	2,210,427,853.68	12,748,509.52	2,197,679,344.16

续

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	248,489,472.08	3,557,409.89	244,932,062.19
产成品	1,851,939,222.36	1,644,177.46	1,850,295,044.90
半成品	79,443,626.70		79,443,626.70
开发成本			
合计	2,179,872,321.14	5,201,587.35	2,174,670,733.79

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	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	3,557,409.89	5,351,718.59				8,909,128.48
产成品	1,644,177.46	2,195,203.58				3,839,381.04
半成品						
开发成本						
合计	5,201,587.35	7,546,922.17				12,748,509.52

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	62,491,272.62	79,999,411.68
预缴企业所得税	576,727.20	178,314.59
应收退货成本	29,652,110.55	
定期存单	60,059,716.52	
其他		1,314.92
合计	152,779,826.89	80,179,041.19

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
不适用										
小计										
二、联营企业										
广州市拉拉米信息科技有限公司	93,307,540.50			9,126,462.36	-3,253,014.66	-1,228,267.51	-3,191,620.00			94,761,100.69
深圳市前海一帆珠宝云商有限公司	74,647,808.02			2,363,671.41						77,011,479.43
珠海市潮尚投资管理合伙企业(有限合伙)	863,612.04			342.17						863,954.21
上海思妍丽实业股份有限公司	447,515,516.60	-458,968,137.11		5,944,323.06	-632,774.04	6,141,071.49				
Fion Japan Co.,Ltd	174,224.66			70,160.88				-14,412.81		229,972.73
小计	616,508,701.82	-458,968,137.11		17,504,959.88	-3,885,788.70	4,912,803.98	-3,191,620.00	-14,412.81		172,866,507.06
合计	616,508,701.82	-458,968,137.11		17,504,959.88	-3,885,788.70	4,912,803.98	-3,191,620.00	-14,412.81		172,866,507.06

公司2015年9月签订认购增资协议，以4,364万元认缴广州市拉拉米信息科技有限公司（以下简称：“拉拉米”）新增的注册资本113,636元，并同时以1,818万元的价格受让广州安建投资中心（有限合伙）的5%股权，2015年11月增资及受让股权完成后，公司合计持有拉拉米的

17%股权。2017年9月广州市拉拉米信息科技有限公司增资扩股引入新股东，新股东增资完成后公司合计持有拉拉米股权比例变更为16.45%。2020年6月广州市拉拉米信息科技有限公司增资扩股引入新股东，新股东增资完成后公司合计持有拉拉米股权比例变更为15.96%。

2015年10月，公司与深圳市粤豪珠宝有限公司及贺春雷先生为代表的管理团队签订了《关于共同投资建设黄金珠宝产业全方位供应链服务和互联网金融服务平台之战略合作协议》，三方将在黄金珠宝产业全方位供应链服务、互联网金融服务平台等领域建立长期的战略合作伙伴关系，拟共同出资4亿元人民币设立深圳市前海一帆珠宝云商有限公司（以下简称：“一帆珠宝”）和深圳市一帆金融服务有限公司（以下简称：“一帆金融”），其中，公司拟以自有资金出资人民币共12,000万元，分别持有两家公司各自30%的股权。一帆金融已于2019年11月依法注销，公司已收回投资。截至2020年12月31日，公司按进度已实际出资一帆珠宝6,000万元人民币。

2016年10月，公司子公司汕头市琢胜投资有限公司（以下简称：“琢胜投资”）向上海思妍丽实业股份有限公司（以下简称：“上海思妍丽”）原股东思妍丽控股有限公司、上海进恒物业管理有限公司、天津市凯信花城股权投资合伙企业（有限合伙）、上海鼎麟股权投资基金合伙企业（有限合伙）购买其合计持有上海思妍丽实业股份有限公司26%的股份。2020年11月，琢胜投资将持有的上海思妍丽实业股份有限公司的股权全部出售。截至2020年12月31日，公司不再持有上海思妍丽股权。

2017年7月，公司子公司深圳前海潮尚投资管理有限公司（以下简称：“前海潮尚投资”）以人民币150万元投资珠海市潮尚投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称：“潮尚投资合伙企业”），持有潮尚投资合伙企业30%的股权。截至2020年12月31日，前海潮尚投资按进度已实际出资90万元。

2019年5月，公司子公司潮宏基国际有限公司下属公司D. Garryman (H. K.) Company Limited以日元300万元投资Fion Japan Co,Ltd, 持有Fion Japan Co,Ltd 46%的股权。截至2020年12月31日，D. Garryman (H. K.) Company Limited按进度已实际出资300万日元。

公司合营及联营企业情况详见本附注“七、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
北京完美创意科技有限公司	98,689,500.00	98,689,500.00
WANMEI INTERACTIVE INC.	11,065.54	11,065.54
广州民营投资股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	99,700,565.54	99,700,565.54

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京完美创意科技有限公司						基于战略目的长期持有
WANMEI INTERACTIVE INC.						基于战略目的长期持有
广州民营投资股份有限公司						基于战略目的长期持有
合计						

公司通过金兴发展有限公司持有WANMEI INTERACTIVE INC. 9.53%的C轮优先股股权，WANMEI INTERACTIVE INC. 是一家依据开曼群岛法律组建并存续的有限责任豁免公司，该公司中国境内全资子公司北京更美互动信息科技有限公司通过协议控制境内运营主体北京完美创意科技有限公司。公司同时向北京完美创意科技有限公司提供等值于15,000,000.00美元的人民币贷款，在贷款期限届满前，一旦满足协议约

定的条件或被公司豁免，贷款将不可撤销的转为北京完美创意科技有限公司股权，该股权比例应与届时金兴发展有限公司在WANMEI INTERACTIVE INC. 中所持股份比例相同（在全面摊薄的基础上并基于后续股权融资不时调整），并且与金兴发展有限公司在WANMEI INTERACTIVE INC. 中所享有的股东权利相同。

(十一) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,492,164.66			11,492,164.66
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	11,492,164.66			11,492,164.66
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	3,187,160.08			3,187,160.08
2. 本期增加金额	367,749.24			367,749.24
(1) 计提或摊销	367,749.24			367,749.24
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	3,554,909.32			3,554,909.32
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	7,937,255.34			7,937,255.34
2. 期初账面价值	8,305,004.58			8,305,004.58

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	251,149,821.66	222,915,868.15
固定资产清理		
合计	251,149,821.66	222,915,868.15

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	243,838,633.66	61,312,286.35	6,419,606.60	50,031,094.96	361,601,621.57
2. 本期增加金额	38,759,907.49	2,110,970.02	-55,288.14	8,005,149.16	48,820,738.53
(1) 购置		2,110,970.02		7,899,032.20	10,010,002.22
(2) 在建工程转入	38,868,593.62				38,868,593.62
(3) 其他	-108,686.13		-55,288.14	106,116.96	-57,857.31
3. 本期减少金额		4,094,554.17	149,914.56	3,948,053.43	8,192,522.16
(1) 处置或报废		4,094,554.17	149,914.56	3,948,053.43	8,192,522.16
4. 期末余额	282,598,541.15	59,328,702.20	6,214,403.90	54,088,190.69	402,229,837.94
二、累计折旧					
1. 期初余额	56,470,490.20	42,094,164.07	4,837,870.88	35,283,228.27	138,685,753.42
2. 本期增加金额	7,274,297.42	3,849,229.42	344,568.60	8,379,844.45	19,847,939.89
(1) 计提	7,341,258.98	3,849,229.42	399,794.48	8,434,299.03	20,024,581.91
(2) 其他	-66,961.56		-55,225.88	-54,454.58	-176,642.02
3. 本期减少金额		3,688,540.63	149,914.56	3,615,221.84	7,453,677.03
(1) 处置或报废		3,688,540.63	149,914.56	3,615,221.84	7,453,677.03
4. 期末余额	63,744,787.62	42,254,852.86	5,032,524.92	40,047,850.88	151,080,016.28
三、减值准备					
1. 期初余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	218,853,753.53	17,073,849.34	1,181,878.98	14,040,339.81	251,149,821.66
2. 期初账面价值	187,368,143.46	19,218,122.28	1,581,735.72	14,747,866.69	222,915,868.15

(2) 公司期末不存在暂时闲置的固定资产

(3) 公司期末不存在通过融资租赁租入的固定资产

(4) 公司期末不存在通过经营租赁租出的固定资产

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
培训楼	15,284,652.15	相关资料受理中
惠州厂房	34,889,021.67	相关资料受理中
合计	50,173,673.82	

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	114,198,768.72	112,797,688.76
合计	114,198,768.72	112,797,688.76

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
菲安妮厂房及宿舍	874,854.27		874,854.27	29,470,271.30		29,470,271.30
潮宏基总部基地项目	113,323,914.45		113,323,914.45	83,327,417.46		83,327,417.46
合计	114,198,768.72		114,198,768.72	112,797,688.76		112,797,688.76

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源
菲安妮厂房及宿舍	43,212,400.00	29,470,271.30	10,273,176.59	38,868,593.62		874,854.27	91.97%	91.97%		自筹
潮宏基总部基地项目	471,855,112.82	83,327,417.46	29,996,496.99			113,323,914.45	24.02%	24.02%	4,569,490.55	自筹
合计	515,067,512.82	112,797,688.76	40,269,673.58	38,868,593.62		114,198,768.72				

(3) 公司期末不存在需要计提在建工程减值准备的情况

（十四）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	SAP信息管理系统	办公软件	专利及特许权使用费	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	130,608,567.54	7,651,317.67	14,289,788.88	19,651,281.43	172,200,955.52
2. 本期增加金额	4,098,024.00		832,300.60	5,896,745.76	10,827,070.36
(1) 购置	4,098,024.00		832,300.60	5,896,745.76	10,827,070.36
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	69,731,498.61		255,941.77		69,987,440.38
(1) 处置			255,941.77		255,941.77
(2) 转入开发成本	69,731,498.61				69,731,498.61
4. 期末余额	64,975,092.93	7,651,317.67	14,866,147.71	25,548,027.19	113,040,585.50
二、累计摊销					
1. 期初余额	8,575,772.45	6,158,404.00	7,556,140.61	14,765,210.50	37,055,527.56
2. 本期增加金额	1,508,391.05	267,869.00	1,583,772.48	3,686,647.77	7,046,680.30
(1) 计提	1,508,391.05	267,869.00	1,583,772.48	3,686,647.77	7,046,680.30
3. 本期减少金额	3,486,574.93		255,941.77		3,742,516.70
(1) 处置			255,941.77		255,941.77
(2) 转入开发成本	3,486,574.93				3,486,574.93
4. 期末余额	6,597,588.57	6,426,273.00	8,883,971.32	18,451,858.27	40,359,691.16
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	58,377,504.36	1,225,044.67	5,982,176.39	7,096,168.92	72,680,894.34
2. 期初账面价值	122,032,795.09	1,492,913.67	6,733,648.27	4,886,070.93	135,145,427.96

本期末不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

（十五）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
梵迪珠宝有限公司	231,845.89			231,845.89
无锡市潮宏基首饰有限公司	3,703,019.64			3,703,019.64
菲安妮有限公司	1,162,673,353.91			1,162,673,353.91
合计	1,166,608,219.44			1,166,608,219.44

（1）梵迪珠宝有限公司商誉系公司于2008年购买梵迪珠宝有限公司时，投资成本高于应享有的梵迪珠宝有限公司净资产公允价值231,845.89元形成。

（2）无锡市潮宏基首饰有限公司(原名无锡市瑞宏商贸有限公司)商誉系公司于2011年购买无锡市潮宏基首饰有限公司时，投资成本高于应享有的无锡市潮宏基首饰有限公司净资产公允价值3,703,019.64元形成。

（3）菲安妮有限公司商誉系公司2014年6月通过子公司潮宏基国际有限公司购买菲安妮有限公司，从而间接控制广东菲安妮皮具股份有限公司，形成非同一控制下企业合并，公司按企业合并成本高于应享有的广东菲安妮皮具股份有限公司净资产公允价值差额确认为商誉1,162,673,353.91元。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
梵迪珠宝有限公司	231,845.89			231,845.89
无锡市潮宏基首饰有限公司				
菲安妮有限公司	360,646,254.28			360,646,254.28
合计	360,878,100.17			360,878,100.17

（1）经测试，无锡市潮宏基首饰有限公司与其资产组相关的商誉本期未减值。

（2）梵迪珠宝有限公司业绩不及预期并出现连续亏损，本期期末商誉减值金额为231,845.89元。

（3）菲安妮有限公司商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

菲安妮有限公司于资产负债表日的商誉减值测试范围为公司并购菲安妮有限公司形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 菲安妮有限公司商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日，公司对并购菲安妮有限公司形成的商誉分配至相关资产组进行减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层编制未来5年（预测期）的现金流量预测，并假定超过5年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

可收回金额计算的关键参数如下：

资产组	关键参数				
	预测期	预测期收入增长率	永续期增长率	毛利率	税前折现率
菲安妮有限公司资产组	2021年至2025年	63.89%至7.51%	0%	根据预测的收入、成本计算	13.19%

(5) 菲安妮有限公司商誉减值测试的影响

菲安妮有限公司不存在业绩承诺情况，根据北京中林资产评估有限公司出具的《广东潮宏基实业股份有限公司拟对合并菲安妮有限公司股权形成的含商誉资产组可收回金额资产评估报告》（中林评字【2021】152），按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率（13.19%）计算现值确定的可收回金额高于包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值，公司收购菲安妮有限公司形成的商誉本期未发生减值。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
店面装修费	91,088,814.38	32,186,798.44	59,312,574.80	5,597.38	63,957,440.64
厂房办公楼装修费	2,025,429.02	1,056,466.07	1,115,067.52	34.72	1,966,792.85
其他	67,385.46	370,830.94	78,295.90		359,920.50
合计	93,181,628.86	33,614,095.45	60,505,938.22	5,632.10	66,284,153.99

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,899,654.44	8,654,830.82	26,999,164.74	5,646,036.58
可抵扣亏损	79,415,724.73	18,786,867.05	76,804,766.05	17,682,293.43
无形资产摊销	182,256.67	27,338.50	639,686.02	108,920.29
广告费支出	750,369.96	187,592.49	1,379,180.40	344,795.10
预计退换货	13,043,725.74	1,956,558.86		
预提积分收入	12,862,333.16	3,038,259.31		
内部未实现利润	25,045,290.72	5,040,344.16	23,729,958.70	4,509,138.75
合计	173,199,355.42	37,691,791.19	129,552,755.91	28,291,184.15

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		579.88
可抵扣亏损	59,954,957.77	40,902,196.03
合计	59,954,957.77	40,902,775.91

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2020年		145,121.10	
2021年	18,405,794.86	18,405,794.86	
2022年	1,484,803.97	1,484,803.97	
2023年	1,256,938.85	2,032,821.50	
2024年	775,311.27	2,525,728.50	
2025年	515,284.27		
无到期期限可抵扣亏损 (香港企业)	37,516,824.55	16,307,926.10	
合计	59,954,957.77	40,902,196.03	--

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	893,036.91		893,036.91	4,521,230.56		4,521,230.56
预付工程款				105,797.61		105,797.61
合计	893,036.91		893,036.91	4,627,028.17		4,627,028.17

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	473,000,000.00	684,518,240.00
保证借款	230,000,000.00	130,000,000.00
质押借款		50,000,000.00
小计	703,000,000.00	864,518,240.00
应计利息	1,380,222.79	-4,001,645.00
合计	704,380,222.79	860,516,595.00

子公司广东潮汇网络科技有限公司从中国银行股份有限公司汕头分行借入的30,000,000.00元保证借款、潮宏基珠宝有限公司从中国银行股份有限公司汕头分行借入的100,000,000.00元保证借款、潮宏基珠宝有限公司从中国民生银行股份有限公司汕头分行借入的100,000,000.00元保证借款，均由公司为其提供连带责任担保。

公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
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	346,152,204.08	433,884,540.05
合计	346,152,204.08	433,884,540.05

—截至2020年12月31日，公司通过黄金租赁业务向交通银行股份有限公司汕头黄山支行、平安银行股份有限公司深圳分行、中国建设银行股份有限公司汕头金砂支行、中国光大银行股份有限公司汕头黄山路支行、汇丰银行（中国）有限公司借入的黄金实物共计880.00千克尚未到期，期末按照市场公允价值计量的金额为345,769,600.00元，对应预付的黄金租赁利息金额为382,604.08元。其中公司子公司广东潮汇网络科技有限公司

公司向汇丰银行（中国）有限公司借入黄金实物80千克，公司子公司潮宏基珠宝有限公司分别向汇丰银行（中国）有限公司和中国光大银行股份有限公司汕头黄山路支行借入黄金实物100千克和200千克，以上均由公司为其提供连带责任担保。

（二十一）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	206,574,108.40	164,380,851.41
合计	206,574,108.40	164,380,851.41

公司应付账款期末余额中不存在账龄超过一年的重要应付款项。

公司期末不存在账龄超过1年的重要应付账款

（二十二）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	75,237,488.89	52,764,104.10
合计	75,237,488.89	52,764,104.10

（二十三）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,154,708.83	466,647,262.97	455,827,991.19	30,973,980.61
二、离职后福利-设定提存计划		8,186,595.03	8,186,595.03	
三、辞退福利		511,841.00	511,841.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,154,708.83	475,345,699.00	464,526,427.22	30,973,980.61

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	19,629,286.68	409,605,223.54	398,757,814.98	30,476,695.24
2. 职工福利费		21,601,422.13	21,601,422.13	
3. 社会保险费		11,347,757.29	11,347,757.29	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中： 医疗保险费		9,528,936.79	9,528,936.79	
工伤保险费		76,557.41	76,557.41	
生育保险费		1,742,263.09	1,742,263.09	
4. 住房公积金	68,692.12	15,643,297.80	15,652,373.49	59,616.43
5. 工会经费和职工教育经费	456,730.03	8,449,562.21	8,468,623.30	437,668.94
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	20,154,708.83	466,647,262.97	455,827,991.19	30,973,980.61

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		7,964,628.61	7,964,628.61	
2. 失业保险费		221,966.42	221,966.42	
合计		8,186,595.03	8,186,595.03	

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	35,740,360.35	19,892,607.12
增值税	10,099,715.40	16,341,398.07
消费税	3,813,075.99	3,735,508.68
其他税费	2,671,065.70	6,009,457.85
合计	52,324,217.44	45,978,971.72

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	144,641,111.10	119,648,175.71
合计	144,641,111.10	119,648,175.71

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	63,583,793.55	59,494,176.71
应付装修及工程款	55,304,094.19	41,980,127.48
应付费用及其他	25,753,223.36	18,173,871.52
合计	144,641,111.10	119,648,175.71

(2) 公司期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		60,000,000.00
应计利息-长期借款	153,480.01	118,750.00
合计	153,480.01	60,118,750.00

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	42,693,216.33	
待转销项税额	8,076,039.24	6,854,198.27
合计	50,769,255.57	6,854,198.27

(二十八) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		30,000,000.00
抵押借款	115,110,000.00	64,300,000.00
合计	115,110,000.00	94,300,000.00

截至2020年12月31日，下属子公司汕头市潮宏基置业有限公司（以下简称：“潮宏基置业”）向中国银行股份有限公司汕头分行借入的抵押借款115,110,000.00元由公司以其位于浦江路34号和龙新五街4号的土地使用权和房产作为抵押物提供担保。

(二十九) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	905,412,707.00						905,412,707.00
合计	905,412,707.00						905,412,707.00

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本(资本)溢价	1,429,277,612.97			1,429,277,612.97
其他资本公积	-6,763,520.50	4,912,803.98		-1,850,716.52
合计	1,422,514,092.47	4,912,803.98		1,427,426,896.45

本期资本公积变动主要系拉拉米资本公积变动、及处置联营企业上海思妍丽所致。

(三十一) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	100,553,616.45			100,553,616.45
合计	100,553,616.45			100,553,616.45

公司于2018年7月21日召开2018年第一次临时股东大会，股东大会审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份预案的议案》，同意公司以集中竞价交易方式回购股份。截至2020年12月31日，公司累计回购股份数量16,900,000股，占公司总股本的1.87%。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-20,102,219.12	-5,769,567.03	632,774.04			-6,402,341.07	-26,504,560.19
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	2,576,936.93	-3,253,014.66	632,774.04			-3,885,788.70	-1,308,851.77
外币财务报表折算差额	-22,679,156.05	-2,516,552.37				-2,516,552.37	-25,195,708.42
其他综合收益合计	-20,102,219.12	-5,769,567.03	632,774.04			-6,402,341.07	-26,504,560.19

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	177,948,505.12	15,508,747.88		193,457,253.00
合计	177,948,505.12	15,508,747.88		193,457,253.00

(三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,001,874,084.09	933,578,141.86
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		-1,219,813.90
调整后期初未分配利润	1,001,874,084.09	932,358,327.96
加:本期归属于母公司所有者的净利润	139,693,075.49	81,190,954.47
减:提取法定盈余公积	15,508,747.88	11,675,198.34
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	88,851,270.70	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,037,207,141.00	1,001,874,084.09

(三十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,156,114,961.47	2,052,984,822.41	3,489,078,715.57	2,199,227,653.62
其他业务	59,143,523.40	10,268,383.66	53,699,194.17	8,762,691.26
合计	3,215,258,484.87	2,063,253,206.07	3,542,777,909.74	2,207,990,344.88

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	38,197,163.14	33,951,696.66
城市维护建设税	10,529,276.69	12,414,824.42
教育费附加	4,508,353.74	5,327,362.34
地方教育附加	3,005,569.63	3,534,812.51
房产税	1,362,778.50	1,503,570.57
印花税	1,711,099.52	1,868,039.08

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	274,676.53	274,682.01
其他	125,147.15	36,826.87
合计	59,714,064.90	58,911,814.46

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	340,325,180.79	387,229,120.80
店面装修费摊销及柜台制作费	63,541,440.03	81,099,679.44
商场费用	51,503,698.85	61,129,529.22
广告宣传费	107,975,868.77	92,070,705.68
邮运费	14,631,347.05	23,160,069.24
场地使用费	56,374,529.16	67,580,294.58
差旅费	11,185,448.58	14,617,550.17
办公费	9,993,354.92	14,152,390.52
道具费	7,285,881.86	9,113,092.20
包装费	17,542,426.50	21,492,581.43
折旧摊销费用	11,705,388.26	12,772,357.01
电商费用	32,205,299.03	31,220,058.16
其他	5,765,765.50	5,254,488.45
合计	730,035,629.30	820,891,916.90

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	57,175,415.24	51,067,015.57
中介咨询费	14,391,372.41	6,801,670.88
折旧摊销费	10,275,831.90	12,106,661.71
办公费	8,498,852.75	9,823,777.74
差旅费	2,429,259.84	4,021,319.29
业务招待费	1,391,482.27	1,677,330.54
场地使用费	4,870,367.11	5,069,655.72
其他	4,366,533.15	2,437,834.83
合计	103,399,114.67	93,005,266.28

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	26,792,653.20	27,768,904.33
职工薪酬	23,190,808.05	24,143,765.02
中介咨询费	2,696,057.41	1,602,637.51
折旧摊销费	1,396,953.95	1,501,317.89
其他	2,823,910.35	3,199,041.87
合计	56,900,382.96	58,215,666.62

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	55,156,324.92	69,656,835.71
减：利息收入	6,408,005.10	5,006,469.94
汇兑损益	1,900,979.68	997,281.45
其他	4,031,826.70	5,127,532.86
合计	54,681,126.20	70,775,180.08

(四十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
技术改造补助	962,300.00	1,406,400.00
三代手续费返还	2,901,819.40	754,952.99
稳岗补贴	196,353.48	79,034.70
其他	65,971.89	
合计	4,126,444.77	2,240,387.69

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,504,959.88	32,101,362.91
处置长期股权投资产生的投资收益	15,531,862.89	
理财产品投资收益	6,451,533.44	16,363,791.09
其他	272,318.02	
合计	39,760,674.23	48,465,154.00

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	51,753.43	382,438.35
合计	51,753.43	382,438.35

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,747,939.98	-10,626,393.33
其他应收款坏账损失	-3,797,166.08	-737,025.33
合计	-9,545,106.06	-11,363,418.66

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,546,922.17	-1,751,194.27
二、商誉减值损失		-151,818,070.48
合计	-7,546,922.17	-153,569,264.75

(四十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-38,331.80	852,330.47
合计	-38,331.80	852,330.47

(四十七) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得		5,308.85	
政府补助	1,058,994.56	1,426,224.00	1,058,994.56
其他	998,982.70	602,799.50	998,982.70
合计	2,057,977.26	2,034,332.35	2,057,977.26

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业发展专项扶持资金	800,000.00	1,309,924.00	与收益相关
科技发展专项资金		57,100.00	与收益相关
其他	258,994.56	59,200.00	与收益相关
合计	1,058,994.56	1,426,224.00	—

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失	248,542.33	430,010.61	248,542.33
其他	869,208.08	269,579.65	869,208.08
合计	1,117,750.41	699,590.26	1,117,750.41

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	41,151,267.00	36,009,767.28
递延所得税费用	-9,434,357.82	4,880,694.54
合计	31,716,909.18	40,890,461.82

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	175,023,700.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,253,554.96
子公司适用不同税率的影响	-2,407,542.25
调整以前期间所得税的影响	-2,423,807.94
未弥补亏损影响	-4,428,712.91
加计扣除影响	-3,489,016.10
非应税收入的影响	-7,112,457.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,308,177.75
税率变化	-100,104.76

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-579,624.59
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	4,161,375.53
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
其他	20,535,066.59
所得税费用	31,716,909.18

(五十) 其他综合收益

详见附注五、(三十二)。

(五十一) 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,408,005.10	5,006,469.94
政府补助	5,185,439.33	2,911,658.70
租赁收入	3,326,075.37	2,745,347.59
其他	292,395.53	1,219,454.31
合计	15,211,915.33	11,882,930.54

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	107,975,868.77	86,841,537.65
办公会议费	18,492,207.67	30,954,607.44
邮运及保险费	14,631,347.05	23,160,069.24
差旅费	13,614,708.42	19,617,096.92
租赁费	61,244,896.27	72,968,187.16
包装费	17,542,426.50	21,492,581.43
咨询及中介费	17,087,429.82	8,404,308.39
装修装饰费	3,035,501.82	8,038,419.32
商场费用	12,438,062.29	1,138,167.14
其他	18,477,855.03	43,582,195.39
合计	284,540,303.64	316,197,170.08

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

公司本期收到的其他与投资活动有关的现金为629,500,000.00元，系收回的银行理财产品投资款629,500,000.00元。

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

公司本期支付的其他与投资活动有关的现金为742,643,102.85元，系支付的支付银行理财产品投资款679,500,000.00元、大额银行定期存单60,000,000.00元及工程保证金3,143,102.85元。

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

公司本期收到的其他与筹资活动有关的现金为5,318,151.82元，系公司收回保函保证金4,318,151.82元及借款保证金1,000,000.00元。

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

公司本期支付的其他与筹资活动有关的现金为3,078,103.38元，系公司支付的代扣代缴股东所得税3,078,103.38元。

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	143,306,790.84	80,439,627.89
加：资产减值准备	7,546,922.17	164,932,683.41
信用减值损失	9,545,106.06	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,392,331.15	20,550,979.83
无形资产摊销	5,854,467.77	8,390,238.20
长期待摊费用摊销	60,505,938.22	75,467,127.81
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）	38,331.80	-852,330.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	248,542.33	424,701.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-51,753.43	-382,438.35
财务费用（收益以“-”号填列）	57,057,304.60	72,797,330.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-39,760,674.23	-48,465,154.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,400,607.04	4,816,502.96

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,555,532.54	-295,134,726.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	35,046,676.08	-35,733,684.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	73,868,238.54	160,232,313.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	333,642,082.32	207,483,172.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	805,512,035.54	470,802,533.47
减：现金的期初余额	470,802,533.47	497,135,177.02
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	334,709,502.07	-26,332,643.55

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	805,512,035.54	470,802,533.47
其中：库存现金	393,841.92	304,227.94
可随时用于支付的银行存款	805,118,193.62	470,498,305.53
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	805,512,035.54	470,802,533.47

（五十三）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	1,140,000.00	保函保证金
固定资产	53,335,926.20	抵押资产
无形资产	9,103,159.22	抵押资产
合计	63,579,085.42	

(五十四) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	25,194,740.68
其中：美元	2,994.07	6.5249	19,536.01
欧元	2,258.82	8.0250	18,127.03
港币	29,196,755.85	0.8416	24,571,989.72
日元	43,320.00	0.0632	2,737.82
新加坡元	117,555.98	4.9314	579,715.56
新台币	8,906.00	0.2326	2,071.54
印尼盾	1,126,000.00	0.0005	563.00
应收账款	--	--	1,393,490.61
其中：港币	544,393.46	0.8416	458,161.54
新加坡元	189,668.06	4.9314	935,329.07
其他应收款	--	--	256,053.28
其中：港币	284,264.75	0.8416	239,237.21
新加坡元	3,410.00	4.9314	16,816.07
应付账款	--	--	1,815,136.76
其中：港币	2,156,768.96	0.8416	1,815,136.76
其他应付款	--	--	587,229.40
其中：港币	551,862.41	0.8416	464,447.40
新加坡元	24,898.00	4.9314	122,782.00

2. 境外经营实体说明

公司子公司潮宏基国际有限公司及其子(孙)公司菲安妮有限公司等注册于中国香港特别行政区，其选择当地主要流通货币港币作为记账本位币，自成立起未发生变化。

项目	资产负债表资产、负债项目	利润表收入、费用项目	实收资本
折算汇率	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1、本期新增纳入合并范围的主体

公司名称	设立日期	变更原因
金华潮宏基珠宝有限公司	2020-11-18	新设成立
马鞍山潮宏基珠宝贸易有限公司	2020-3-5	新设成立
长沙菲安妮皮具有限公司	2020-10-29	新设成立
广东矩雄投资有限公司	2020-9-21	新设成立
汕头市菲安妮皮具有限公司	2020-3-24	新设成立

2、本期不再纳入合并范围的主体

名称	注销日期	注销日净资产	年初至注销日净利润
张家港潮宏基珠宝有限公司	2020-6-9	493,981.62	-271.11
阜新潮宏基珠宝有限公司	2020-8-21	135,189.96	-459.06
桂林潮宏基珠宝有限公司	2020-7-14	181.45	-204.47

张家港潮宏基珠宝有限公司、阜新潮宏基珠宝有限公司、桂林潮宏基珠宝有限公司已完成工商注销手续，注销后不再将其纳入合并范围。

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

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	
梵迪珠宝有限公司	国内	汕头	制造、销售	75		非同一控制下企业合并
广东潮汇网络科技有限公司	汕头	汕头	零售	70		投资设立
成都潮宏基贸易有限公司	重庆	成都	零售	100		投资设立
潮宏基国际有限公司	香港	香港	零售	100		投资设立

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	
深圳前海潮尚投资管理有限公司	深圳	深圳	投资	100		投资设立
潮宏基珠宝有限公司	国内	汕头	销售	100		投资设立
上海潮荟投资管理有限公司	国内	上海	投资	100		投资设立
广东潮集榜科技有限公司	国内	汕头	零售	70		投资设立
汕头市琢胜投资有限公司	国内	汕头	投资	100		同一控制下企业合并
汕头市潮宏基置业有限公司	国内	汕头	房地产开发	100		投资设立
汕头市潮宏基臻宝首饰博物馆	国内	汕头	首饰收藏、展览	100		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
梵迪珠宝有限公司	25%	-2,098,191.40		18,352,778.45
广东潮汇网络科技有限公司	30%	4,034,824.95	831,811.66	15,515,653.08

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
梵迪珠宝有限公司	104,906,859.67	10,457,722.48	115,364,582.15	42,091,644.59		42,091,644.59
广东潮汇网络科技有限公司	163,014,731.04	1,213,138.82	164,227,869.86	112,509,026.27		112,509,026.27

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
梵迪珠宝有限公司	132,880,094.20	11,298,421.02	144,178,515.22	62,512,812.04		62,512,812.04
广东潮汇网络科技有限公司	150,861,379.89	584,766.97	151,446,146.86	110,404,014.23		110,404,014.23

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
梵迪珠宝有限公司	76,110,238.02	-8,392,765.62	-8,392,765.62	667,029.42
广东潮汇网络科技有限公司	616,105,858.72	13,449,416.50	13,449,416.50	5,101,717.84

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
梵迪珠宝有限公司	101,200,694.30	-12,195,077.64	-12,195,077.64	13,010,985.07
广东潮汇网络科技有限公司	488,311,357.22	9,242,351.79	9,242,351.79	-9,839,433.24

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 公司联营企业信息

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州市拉拉米信息科技有限公司	国内	广州	零售、批发	15.96		权益法
深圳市前海一帆珠宝云商有限公司	国内	深圳	零售、批发	30.00		权益法
上海思妍丽实业股份有限公司	国内	上海	美容			权益法
珠海市潮尚投资管理合伙企业(有限合伙)	国内	珠海	投资		30.00	权益法
Fion Japan Co,Ltd	日本	日本	采购、研发		46.00	权益法

2019年5月，公司的孙公司菲安妮有限公司下属公司D. Garryman (H. K.) Company Limited以300万日元投资Fion Japan Co,Ltd，持有其46%的股权。截至2020年12月31日，D. Garryman (H. K.) Company Limited已按照投资协议出资300万日元。

公司于2020年11月9日将持有的上海思妍丽实业股份有限公司的股权全部出售给第三方，此后上海思妍丽实业股份有限公司为公司非关联方。

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	172,866,507.06	168,993,185.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	11,291,022.37	7,177,930.74
--其他综合收益	-2,594,951.40	2,019,841.67
--综合收益总额	8,696,070.97	9,197,772.41

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险分析及风险管理

公司的主要金融工具包括包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、短期借款、交易性金融负债、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券等。

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、流动风险、市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。报告各期末，公司均已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2. 流动性风险

流动性风险，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。

公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

3. 市场风险

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。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银行长期借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

公司长期带息债务按固定利率合同及浮动利率合同列示如下：

项目	期末金额	期初金额
浮动利率合同	115,110,000.00	94,300,000.00
固定利率合同		
合计	115,110,000.00	94,300,000.00

(2) 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司有一定规模的外销业务及外币借款，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

截至2020年12月31日，公司外币货币性项目主要系港元金融资产及港元金融负债（详见附注五、（五十四）“外币货币性项目”），在其他因素保持不变的情况下，如果人民币对港元升值或贬值1%，则本公司将减少或增加净利润约195,413.34元，如果。其他外币汇率的变动，对本公司经营活动的影响并不重大。

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

截至2020年12月31日，持续的以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值列示如下：

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		200,434,191.78		200,434,191.78
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		200,434,191.78		200,434,191.78
(1) 银行理财产品		200,434,191.78		200,434,191.78
(二) 其他权益工具投资			99,700,565.54	99,700,565.54
2. 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			99,700,565.54	99,700,565.54
持续以公允价值计量的资产总额		200,434,191.78	99,700,565.54	300,134,757.32
(三) 交易性金融负债	346,152,204.08			346,152,204.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	346,152,204.08			346,152,204.08
持续以公允价值计量的负债总额	346,152,204.08			346,152,204.08
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(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

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

(三) 持续和非持续第二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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。公司持有的应收款项融资，其期末公允价值是基于上海票据交易所期末的城商银票转贴现利率的折现。

(四) 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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公司对广州民营投资股份有限公司的投资，其持有目的并非为了对外交易，按以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资核算，由于确定公允价值的近期信息不足，公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

公司对北京完美创意科技有限公司的权益性投资按以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资核算，因公司获取部分权益工具投资公允价值的信息有限，且其公允价值的估计金额分布范围较广，公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
汕头市潮鸿基投资有限公司	汕头市	投资实业	3,380万元	28.01%	28.01%

廖木枝先生持有汕头市潮鸿基投资有限公司51.60%的股权，为本公司的实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（二）。

(四) 关联交易情况

1. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	534.69	483.87

(五) 关联方应收应付款项

公司报告期末无关联方应收应付款项余额。

(六) 关联方承诺

公司报告期末无关联方承诺。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资本承诺

截至2020年12月31日，公司签订的重要的资本性承诺信息如下：

合同类型	合同内容	合同金额	已执行金额	未执行金额
设计合同	潮宏基集团总部基地设计、施工配合服务等	13,586,957.00	11,548,913.00	2,038,044.00
工程合同	潮宏基总部大厦水电安装、消防工程施工承包工程合同	70,927,996.57	2,130,000.00	68,797,996.57
土建合同	潮宏基总部大厦施工总承包工程	630,000,000.00	135,124,615.80	494,875,384.20
土建合同	菲安妮厂房施工工程	12,158,399.90		12,158,399.90

2、经营租赁承诺

根据不可撤销的有关房屋等的经营租赁协议，公司于2020年12月31日以后应支付的最低租赁付款额如下：

类型/承诺期间	1年以内（含1年）	1-2年（含2年）	2-3年（含3年）	3年以上
房屋建筑物经营租赁	59,820,137.62	22,432,811.63	4,877,132.75	3,594,891.05

(二) 或有事项

截至2020年12月31日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 股利分配

根据2021年4月28日公司董事会会议通过的关于2020年度利润分配方案，公司拟以2020年度利润分配实施股权登记日总股本扣除届时回购专户上已回购股份后的股份余额为基数，向全体股东每10股派发现金2元（含税），该利润分配预案尚需经股东大会审议通过。

(二) 担保

根据2020年12月31日公司第五届董事会第十六次会议决议，同意全资子公司汕头市潮宏基置业有限公司为认购潮宏基总部大厦配套项目的客户银行按揭贷款提供阶段性担保，预计担保总额不超过人民币1.5亿元。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。公司有2个报告分部，分别为：

珠宝分部，负责生产并销售镶嵌饰品、铂金饰品、黄金饰品等珠宝饰品。

皮具分部，负责生产并销售女包手袋、银包等皮具。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，公司是按照分部设立不同的子公司进行核算，公司费用基本是按分部归属于各子公司进行核算分配，少量的费用是按收入比例在分部之间进行分配。

2. 报告分部的财务信息

项目	珠宝分部	皮具分部	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	2,943,729,814.95	271,400,892.82	127,777.10		3,215,258,484.87
分部间交易收入	364,535.41	57,884.12	4,800.00	-427,219.53	
对合营企业和联营企业的投资收益		70,160.88	17,041,837.73	392,961.27	17,504,959.88
资产减值损失		-7,546,922.17			-7,546,922.17
信用减值损失	-9,134,353.62	-410,752.44			-9,545,106.06

项目	珠宝分部	皮具分部	其他	分部间抵销	合计
折旧费和摊销费	76,754,763.40	14,125,686.26			90,880,449.66
利润总额	150,532,738.03	10,374,350.06	14,124,545.07	-7,933.14	175,023,700.02
所得税费用	24,265,948.72	698,731.00	6,752,229.46		31,716,909.18
净利润	126,266,789.31	9,675,619.06	7,372,315.61	-7,933.14	143,306,790.84
资产总额	3,960,532,387.41	1,443,527,534.38	104,098,640.62	-308,790,562.20	5,199,368,000.21
负债总额	1,924,451,640.00	69,310,023.06	41,344,968.03	-308,790,562.20	1,726,316,068.89
其他披露：					
对合营企业和联营企业的长期股权投资			172,866,507.06		172,866,507.06

3. 区域信息

公司按不同地区列示的有关取得的对外交易收入的信息列示如下：

项目	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
华东	1,517,050,116.97	1,754,849,818.88
东北	202,452,172.31	267,062,100.39
华南	189,788,291.25	210,384,498.18
华北	179,866,893.66	203,260,908.85
西南	85,969,085.44	75,657,785.17
华中	156,613,093.22	224,683,334.69
西北	92,256,110.08	108,001,109.60
港澳台	2,973,262.07	8,758,673.36
亚洲其他地区	4,153,513.32	8,210,326.65
网络销售	724,992,423.15	628,210,159.80
合计	3,156,114,961.47	3,489,078,715.57

4. 公司本期与单一外部客户交易收入不存在占合并总收入的10%或以上的情况，因此公司未对特定客户存在依赖。

(二) 非公开发行股票

根据2020年9月25日公司第五届董事会第十三次会议、第五届监事会第十次会议审议通过了非公开发行股票的相关议案，公司董事长、总经理廖创宾先生拟出资不超过2.94亿元认购本次非公开发行的全部股票，募集资金扣除发行费用后全部用于补充公司流动

资金。本次非公开发行股票相关事项已经公司2020年第一次临时股东大会审议通过，尚需取得中国证监会核准后方可实施。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2020年1月1日。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
信用期内	91,944,520.71
信用期至1年以内	59,615.68
1-2年	1,437,606.66
2-3年	845,858.88
3年以上	2,093,504.08
小计	96,381,106.01
减：坏账准备	3,565,819.44
合计	92,815,286.57

2. 按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,093,504.08	2.17	2,093,504.08	100.00	
按组合计提坏账准备	94,287,601.93	97.83	1,472,315.36	1.56	92,815,286.57
其中：					
账龄组合	44,507,783.57	46.18	1,472,315.36	3.31	43,035,468.21
合并范围内关联方款项	49,779,818.36	51.65			49,779,818.36
合计	96,381,106.01	100.00	3,565,819.44	3.70	92,815,286.57

续

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	3,450,561.85	2.84	3,450,561.85	100.00	
按组合计提坏账准备	117,848,170.57	97.16	370,167.51	0.31	117,478,003.06
其中：					
账龄组合	31,791,829.38	26.21	370,167.51	1.16	31,421,661.87
合并范围内关联方款项	86,056,341.19	70.95			86,056,341.19
合计	121,298,732.42	100.00	3,820,729.36	3.15	117,478,003.06

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位A	2,093,504.08	2,093,504.08	100	客户经营不善
合计	2,093,504.08	2,093,504.08	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期以内	42,164,702.35	860,788.13	2.04
信用期至1年以内	59,615.68	3,389.46	5.69
1-2年	1,437,606.66	354,380.11	24.65
2-3年	845,858.88	253,757.66	30.00
3年以上			
合计	44,507,783.57	1,472,315.36	3.31

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款的坏账准备	3,820,729.36	1,087,044.85		-1,341,954.77		3,565,819.44
合计	3,820,729.36	1,087,044.85		-1,341,954.77		3,565,819.44

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,341,954.77

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位A	货款	1,341,954.77	无法收回		否
合计	--	1,341,954.77	--	--	--

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位A	35,804,339.38	37.15	
单位B	13,975,478.98	14.50	
单位C	8,281,182.47	8.59	224,669.82
单位D	4,250,892.00	4.41	4,250.89
单位E	3,200,164.91	3.32	86,820.99
合计	65,512,057.74	67.97	315,741.70

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	431,277,078.08	377,057,187.01
合计	431,277,078.08	377,057,187.01

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
信用期内	431,277,078.08
信用期至1年以内	
1-2年	
2-3年	
小计	431,277,078.08
减：坏账准备	
合计	431,277,078.08

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,170,115.01	2,691,681.90
备用金及员工借支	1,477,287.75	854,945.19
合并范围内关联方款项	427,369,273.32	372,433,933.84
其他	1,260,402.00	1,076,626.08
合计	431,277,078.08	377,057,187.01

(3) 公司本期无计提、收回或转回的坏账准备

(4) 公司本期实际核销的其他应收款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位A	内部关联往来	368,923,139.58	信用期内	85.54	
单位B	内部关联往来	37,725,651.66	信用期内	8.75	
单位C	内部关联往来	20,090,482.08	信用期内	4.66	
单位D	备用金及员工借支	1,100,000.00	信用期内	0.26	
单位E	内部关联往来	600,000.00	信用期内	0.14	
合计	--	428,439,273.32	--	99.34	

(6) 公司期末无涉及政府补助的其他应收款

(7) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

(三) 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
汕头市琢胜投资有限公司		454,730,000.00
汕头市潮宏基置业有限公司	58,448,133.20	24,223,428.84
无锡市潮宏基首饰有限公司	42,650,000.00	46,000,000.00
成都潮宏贸易有限公司	5,387,650.00	7,387,650.00
合计	106,485,783.20	532,341,078.84

长期应收款系1. 公司对全资子公司汕头市潮宏基置业有限公司投入的实质上构成净投资的长期债权，用于潮宏基总部基地项目建设。2. 公司对全资子公司无锡市潮宏基首饰有限公司及成都潮宏贸易有限公司投入的实质上构成净投资的长期债权，用于购买开设专卖店所需物业。

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,113,761,157.35	45,413,143.99	2,068,348,013.36	2,118,761,157.35	45,413,143.99	2,073,348,013.36
对联营、合营企业投资	171,772,580.12		171,772,580.12	167,955,348.52		167,955,348.52
合计	2,285,533,737.47	45,413,143.99	2,240,120,593.48	2,286,716,505.87	45,413,143.99	2,241,303,361.88

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
梵迪珠宝有限公司	68,700,000.00			68,700,000.00		
成都潮宏贸易有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
广东潮汇网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
潮宏基国际有限公司	1,410,360,511.74			1,410,360,511.74		45,413,143.99
广州市豪利森商贸有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
潮宏基珠宝有限公司	450,000,000.00			450,000,000.00		
深圳前海潮尚投资管理有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海潮荟投资管理有限公司	100,000.00			100,000.00		
广东潮集榜科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
汕头市琢胜投资有限公司	23,600,645.61			23,600,645.61		
汕头市潮宏基置业有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汕头市潮宏基臻宝首饰博物馆	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	2,118,761,157.35		5,000,000.00	2,113,761,157.35		45,413,143.99

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
不适用										
二、联营企业										
广州市拉米信息科技有限公司	93,307,540.50			9,126,462.36	-3,253,014.66	-1,228,267.51	-3,191,620.00			94,761,100.69
深圳市前海一帆珠宝云商有限公司	74,647,808.02			2,363,671.41						77,011,479.43
小计	167,955,348.52			11,490,133.77	-3,253,014.66	-1,228,267.51	-3,191,620.00			171,772,580.12
合计	167,955,348.52			11,490,133.77	-3,253,014.66	-1,228,267.51	-3,191,620.00			171,772,580.12

2015年10月，公司与深圳市粤豪珠宝有限公司及贺春雷先生为代表的管理团队签订了《关于共同投资建设黄金珠宝产业全方位供应链服务和互联网金融服务平台之战略合作协议》，三方将在黄金珠宝产业全方位供应链服务、互联网金融服务平台等领域建立长期的战略合作伙伴关系，拟共同出资4亿元人民币设立深圳市前海一帆珠宝云商有限公司（以下简称：“一帆珠宝”）和深圳市一帆金融服务有限公司（以下简称：“一帆金融”），其中，公司拟以自有资金出资人民币共12,000万元，分别持有两家公司各自30%的股权。一帆金融已于2019年11月依法注销，公司已收回投资。截至2020年12月31日，公司按进度已实际出资一帆珠宝6,000万元人民币。

（五）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,186,886,712.51	938,238,087.67	1,234,434,969.39	977,675,234.92
其他业务	63,871,649.83	4,395,204.38	61,801,164.00	5,878,196.26
合计	1,250,758,362.34	942,633,292.05	1,296,236,133.39	983,553,431.18

（六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,940,893.88	41,284,835.85
权益法核算的长期股权投资收益	11,490,133.77	7,196,568.92
处置长期股权投资产生的投资收益	-392,961.27	
理财产品投资收益	102,410.96	12,898,160.97
其他	256,199.07	
合计	13,396,676.41	61,379,565.74

十六、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	15,244,988.76	
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）	5,185,439.33	
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		
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		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
公允价值变动损益（保本非保收益理财产品期末公允价值变动）	51,753.43	
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	272,318.02	
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		
理财产品收入	6,451,533.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	129,774.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	21,333,420.41	
少数股东权益影响额(税后)	252,457.07	
合计	5,749,930.12	--

(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	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.09	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.93	0.15	0.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东潮宏基实业股份有限公司

2021年4月28日