

# 深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司

## 备考审阅报告

### 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层

滨海业务部 地址：天津经济技术开发区

新城西路 19 号鸿泰花园别墅 22 号

电话：022-23733333

# 天津市2018年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320180928878007

报告编号：立信中联审字[2018]D-0898号

报告单位：深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司

报备日期：2018-09-28

报告日期：2018-09-28

签字注册会计师：何晓云 东松

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：www.zh1cpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 备考审阅报告

立信中联审字[2018]D-0898号

**深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司全体股东：**

我们审阅了后附的深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司（以下简称“爱迪尔”）按照备考财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制的备考合并财务报表，包括2018年6月30日、2017年12月31日的备考合并资产负债表，2018年1-6月、2017年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是爱迪尔管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考财务状况、经营成果。

本审阅报告仅供深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司向中国证券监督管理委员会深圳证券交易所申请发行股份及支付现金购买江苏千年珠宝有限公司100%股权、成都蜀茂钻石有限公司100%股权的重大资产重组事项之目的而向其报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。

此页无正文



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

二〇一八年九月二十八日



## 合并资产负债表

被审计单位：深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司

单位：元

资产	附注六	2018年6月30日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	387,495,085.59	640,650,353.88
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)		45,121,905.20
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(三)	1,106,100,313.59	769,794,524.64
预付款项	(四)	52,081,384.32	18,968,157.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	23,239,158.62	6,747,425.71
买入返售金融资产			
存货	(六)	1,731,727,937.62	1,694,033,619.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	176,223,286.39	102,907,282.36
<b>流动资产合计</b>		<b>3,476,867,166.13</b>	<b>3,278,223,269.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)	29,369,753.59	29,369,753.59
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	19,818,826.84	2,814,457.06
投资性房地产	(十)	7,885,745.81	8,017,957.66
固定资产	(十一)	64,920,968.32	68,178,482.52
在建工程		2,829,570.19	2,829,570.19
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	147,449,740.83	167,572,018.40
开发支出			
商誉	(十三)	1,273,033,816.98	1,273,033,816.98
长期待摊费用	(十四)	22,936,215.26	23,249,395.17
递延所得税资产	(十五)	31,415,382.12	28,386,591.66
其他非流动资产	(十六)	2,000,000.00	2,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,601,660,019.94</b>	<b>1,605,452,043.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,078,527,186.07</b>	<b>4,883,675,312.32</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：      会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

被审计单位：深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司

单位：元

负债和所有者权益	附注六	2018年6月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十七)	850,780,423.38	815,810,811.39
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(十八)	91,639,524.29	51,333,333.33
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(十九)	387,917,596.86	245,510,779.28
预收款项	(二十)	34,440,209.16	30,960,407.12
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(二十一)	9,152,656.29	15,606,887.02
应交税费	(二十二)	42,978,871.68	55,019,088.70
其他应付款	(二十三)	276,370,703.88	283,152,909.83
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,949,191.31	1,714,749.57
其他流动负债			
流动负债合计		1,695,229,176.85	1,499,108,966.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	(二十四)	50,000,000.00	50,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十五)	78,208,500.00	154,708,500.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十六)	864,681.34	3,814,501.12
递延收益	(二十七)	2,907,863.34	4,401,000.31
递延所得税负债	(十五)	36,712,904.80	42,713,446.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		168,693,949.48	255,637,447.77
负债合计		1,863,923,126.33	1,754,746,414.01
归属于母公司所有者权益合计		3,089,612,301.58	3,012,736,098.91
少数股东权益		124,991,758.16	116,192,799.40
所有者权益合计		3,214,604,059.74	3,128,928,898.31
负债和所有者权益总计		5,078,537,186.07	4,883,675,312.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

爱迪尔  
 印爱

主管会计工作负责人：

李秋

会计机构负责人：

芳鲍  
 印俊

# 合并利润表

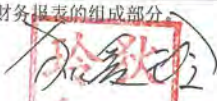
被审计单位：深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司

单位：元

项目	附注六	2018年1-6月	2017年
一、营业总收入	(二十八)	1,520,968,399.17	2,673,944,720.27
其中：营业收入	(二十八)	1,520,968,399.17	2,673,944,720.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,411,879,639.63	2,635,474,694.52
其中：营业成本	(二十八)	1,197,669,772.50	2,224,248,300.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十九)	9,488,492.81	20,583,993.63
销售费用	(三十)	93,158,317.25	177,926,701.88
管理费用	(三十一)	68,485,045.63	160,701,880.74
研发费用			
财务费用	(三十二)	39,073,125.82	35,659,708.01
其中：利息费用	(三十二)	35,517,469.74	43,325,591.12
利息收入	(三十二)	1,366,839.11	6,613,260.32
资产减值损失	(三十三)	4,004,885.62	16,354,109.61
加：其他收益	(三十七)	11,202,489.49	86,910,550.77
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十五)	500,752.52	2,337,795.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(三十四)	3,058,644.01	737,033.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十六)	33,749.42	3,118,794.18
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		123,884,394.98	131,574,199.74
加：营业外收入	(三十八)	313,914.80	30,932,014.07
减：营业外支出	(三十九)	281,584.68	892,094.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,916,725.10	161,614,119.60
减：所得税费用	(四十)	32,057,710.65	43,978,075.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,859,014.45	117,636,043.78
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		8,418,958.76	7,649,515.03
2. 归属于母公司股东的净利润		83,440,055.69	109,986,528.75
六、其他综合收益的税后净额		47,885.06	-272,003.55
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		47,885.06	-272,003.55
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		47,885.06	-272,003.55
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		47,885.06	-272,003.55
6. 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		91,906,899.51	117,364,040.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,487,940.75	109,714,525.20
归属于少数股东的综合收益总额		8,418,958.76	7,649,515.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	0.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司 2017年1月1日至2018年6月30日备考财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2001年8月16日由苏永明、狄爱玲等共同发起设立(以定向募集方式设立)的股份有限公司。公司的社会统一代码:91440300731112954P。2015年1月在深圳证券交易所上市。所属行业为珠宝贸易类。

截至2018年6月30日止,本公司累计发行股本总数33,058.69万股,注册资本为33,058.69万元,注册地:深圳市罗湖区东晓路1005号北楼二(限办公)、三楼,总部地址:深圳市罗湖区东晓路1005号北楼二(限办公)、三楼。

本公司主要经营活动为:珠宝、铂金首饰、黄金饰品、K金饰品、钯金首饰、银饰品、翡翠玉石、钻石、红蓝宝石、镶嵌饰品,工艺品的购销;网上销售钻石及钻石饰品、镶嵌饰品、黄金饰品、K金饰品、铂金首饰、钯金首饰、银饰品、翡翠玉石、红蓝宝石、工艺品;国内贸易(不含专营、专控、专卖商品);经济信息咨询(不含法律、行政法规、国务院决定禁止及规定需审批的项目);兴办实业(具体项目另行申报);经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)。信息服务业务(仅限互联网信息服务业务)。本公司的实际控制人为苏日明、狄爱玲。

本财务报表业经公司全体董事于2018年9月28日批准报出。

#### (二) 历史沿革

公司前身系深圳市爱迪尔珠宝首饰有限公司,于2001年8月16日经深圳市工商行政管理局核准,领取深罗司字S02215号企业法人营业执照;由苏永明、狄爱玲共同出资组建,注册资本为300万元。公司设立时,投资各方的出资额及出资比例如下:

股东	认缴注册资本(万元)	出资比例(%)
苏永明	150	50
狄爱玲	150	50
合计	300	100

上述实收资本业经深圳皇嘉会计师事务所审验,于2001年8月9日出具皇嘉验资报字【2001】第117号验资报告验证。

根据2005年3月28日股东会决议,公司增加注册资本700万元,注册资本由300万元增至1000万元。上述实收资本业经深圳衡大会计师事务所审验,并出具深衡(内)验字【2005】014号验资报告验证。

根据2007年10月20日股东会决议,公司增加注册资本2000万,注册资本由1000万元增至



3000万元。上述实收资本业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审验，并出具深鹏所验字【2007】161号验资报告验证。

根据2007年12月10日股东会决议，公司增加注册资本2000万，注册资本由3000万元增至5000万元。上述实收资本业经深圳方圆达会计师事务所有限公司审验，并出具深方圆达验字【2007】339号验资报告验证。

根据公司2008年6月5日股东会决议及2008年7月4日各股东签署的《发起人协议书》，深圳市爱迪尔珠宝首饰有限公司整体变更为股份有限公司，以深圳市爱迪尔珠宝首饰有限公司截止2008年3月31日经审计后的净资产折股5000万股，每股面值1元。并于2008年8月4日在深圳市工商局办理了工商变更登记，并取得营业执照。本次整体变更设立股份公司，其股权结构与上次未发生变化。

上述实收资本业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审验，并出具深鹏所验字【2008】128号验资报告验证。

根据公司2008年9月15日股东会决议及公司增资协议，公司增发800万股新股，增资后股本为5800万股。上述实收资本业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审验，并出具深鹏所验字【2008】158号验资报告验证。

注：2009年11月18日，公司原股东丁龙桃将其所持有的公司股份62.5万股全部转让给股东狄爱玲。

根据公司2009年12月21日股东会决议，公司申请增加注册资本380万元，新增后的注册资本为6180万元。上述实收资本业经天健正信会计师事务所审验，并出具天健正信深圳分所验【2010】综字第150001号验资报告验证。

2010年4月20日，公司原股东苏荣享将其持有的全部股份转让给股东苏啟皓；徐红东将其持有的全部股份全部转让给股东苏啟皓；卢国华将其持有的全部股份转让给苏永明。根据2010年10月31日的股东大会决议，公司申请增加注册资本1,320.00万元，变更后的注册资本为7,500.00万元；变更后的股权结构如下：

股东	认缴注册资本（万元）	出资比例（%）
苏日明	2,598.50	34.6467
苏永明	1,125.06	15.0009
深圳市创新投资集团有限公司	670.00	8.9333
狄爱玲	510.00	6.8000
北京嘉俪九鼎投资中心（有限合伙）	500.00	6.6667
朱新武	354.50	4.7267
深圳市爱航投资有限公司	334.94	4.4658
孙林	300.00	4.00
苏啟皓	259.50	3.4600
深圳市星河投资有限公司	150.00	2.00
苗志国	123.50	1.6467
张建芳	65.00	0.8

股东	认缴注册资本（万元）	出资比例（%）
张艳杰	60.00	0.8000
苏锦柱	41.50	0.5533
苏秀清	41.00	0.5467
邬谷香	35.00	0.4667
苏江洪	31.50	0.4200
李城峰	31.00	0.4133
黄自杰	30.00	0.4000
吴亚峰	30.00	0.4000
苏翠清	25.50	0.3400
张万军	20.00	0.2667
邹庆超	20.00	0.2667
夏有胜	20.00	0.2667
包图穆勒	20.00	0.2667
苏智明	13.50	0.1800
苏彩清	10.00	0.1333
刘书梅	10.00	0.1333
李瑶	10.00	0.1333
陈晓梅	10.00	0.1333
赵苓	10.00	0.1333
周焕军	10.00	0.1333
曹新成	10.00	0.1333
陆明辉	10.00	0.1333
王冰	10.00	0.1333
合计	7,500.00	100.00

上述实收资本业经天健正信会计师事务所审验，并出具天健正信深圳分所验【2010】综字第150016号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会《关于核准深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2015]28号）核准，公司向社会首次公开发行人民币普通股（A股）25,000,000.00股（每股面值1元），发行价格为每股16.48元，募集资金总额为412,000,000.00元，扣除承销费等发行费用52,023,691.03元，实际募集资金净额359,976,308.97元，其中新增注册资本（股本）为25,000,000.00元，资本公积为334,976,308.97元，以上募集资金的到位情况已由立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年1月19日出具报告号为信会师报字（2015）第210031号的《验资报告》。

经公司2016年3月29日召开的2015年度股东大会审议通过《关于2015年度利润分配及资本公积金转增股本预案》以资本公积向全体股东每10股转增20股的比例，转增股份总额200,000,000.00元，每股面值1元，增加实收资本200,000,000.00元，截至2016年4月11日止，公司已将资本公积200,000,000.00元转增股本，转增时已调整财务报表并进行相应的会计处理。上述实收资本已经立信会计师事务所审验，并出具信会师报字[2016]第211325号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2016】2978号文核准，于2016年12月16日非公开发行人民币普通股30,586,904.00股，每股面值1.00元，发行价格为人民币13.29元/股，募集资金总额为人民币406,499,954.16元。扣除从募集资金中已直接扣减的证券承销和保荐费600万元后，汇入公司银行账户的资金净额为人民币400,499,954.16元。募集资金已于2016年12月16日存入中国建设银行股份有限公司深圳建设路支行专用账户（账号：44250100003100000494）。扣除为本次股票发行所支付的验资费、律师费、及信息披露费等费用合计人民币1,475,000.00元，实际募集资金净额为人民币399,024,954.16元。同时本次非公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额423,113.21元。增加股本30,586,904.00元，增加资本公积368,861,163.37元。上述募集资金到位情况经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字【2016】第211877号《非公开发行A股股票验资报告》。

### （三） 合并财务报表范围

截至2018年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2018年6月30日	2017年12月31日
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	是	是
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	是	是
济南市爱迪尔珠宝首饰有限公司	是	是
重庆市灵感珠宝首饰有限公司	是	是
成都市爱迪尔珠宝首饰有限公司	是	是
沈阳爱航珠宝首饰有限公司	是	是
北京爱迪尔灵感珠宝首饰有限公司	是	是
武汉市灵感珠宝首饰有限公司	已注销	是
爱迪尔珠宝（香港）有限公司	是	是
爱迪尔珠宝（上海）有限公司	是	是
杭州爱杭珠宝首饰有限公司	是	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	是	否
巴州新灵感珠宝首饰有限公司	是	
江苏千年珠宝有限公司	是	是
成都蜀茂钻石有限公司	是	是

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

## 二、 重大资产重组基本情况

### (一) 交易概述

根据上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字【2018】第0240号《资产评估报告》，以2017年9月30日为评估基准日，江苏千年珠宝有限公司股权收益现值法评估价值为9.01亿元，经协商收购价格为9.00亿元。本次交易的对价采用发行股份方式支付7.20亿元，现金方式支付1.80亿元。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字【2018】第0249号《资产评估报告》，以2017年9月30日为评估基准日，成都蜀茂钻石有限公司股权收益现值法评估价值为7.02亿元，经协商收购价格为7.00亿元。本次交易的对价采用发行股份方式支付5.95亿元，现金方式支付1.05亿元。

本公司拟向李勇等8名自然人和金鼎投资等3家机构、浪漫克拉、爱克拉购买资产，发行股份数量123,474,173.00股，按照10.65元/股的发行价格计算。

### (二) 交易标的基本情况

#### 1、 交易标的之千年珠宝

公司名称：江苏千年珠宝有限公司

企业性质：有限责任公司

公司住所：江苏省南京市江北新区科创大道9号中山科技园A1栋

法定代表人：李勇

注册资本：7442.5万元

成立时间：2009年01月14日

经营范围：表黄金制品、铂金、白银、珠宝、玉器翡翠、首饰、镶嵌饰品、钻石及钻石饰品、水晶制品、工艺品的设计、加工和销售；服装、百货的销售；电子元器件、LED灯具生产及销售；企业管理咨询及服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；收购、加工、修理、以旧换新金银及珠宝制品、饰品。

江苏千年珠宝有限公司（以下简称公司），系由李勇和江苏千年翠钻珠宝有限公司于2009年1月共同出资组建的有限责任公司，公司注册资本为人民币500.00万元。经历次变更转让后，截至2017年12月末公司注册资本为人民币7,442.50万元，公司股权结构为：李勇出资3,352.50万元，出资比例45.04%；王均霞出资1,035.00万元，出资比例13.91%；徐菊娥出资112.50万元，出资比例1.51%；钟百波出资112.50万元，出资比例1.51%；范奕勋出资500.00万元，出资比例6.72%；南京鼎祥投资管理中心（有限合伙）出资670.00万元，出资比例9.00%；南京茗鼎投资管理中心（有限合伙）出资660.00万元，出资比例8.87%；苏州爱迪尔金鼎投资中心（有限合伙）出资1,000.00万元，出资比例13.44%。

## 2、交易标的之蜀茂钻石

公司名称：成都蜀茂钻石有限公司

企业性质：有限责任公司

注册地址：成都市青羊区人民南路一段97号

法定代表人：陈曙光

注册资本：10509.467万元

成立时间：2009年11月20日

经营范围：批发钻石、金银制品、珠宝首饰；饰品零售、咨询服务

2009年11月19日，陈茂森、陈曙光、曾国东、钟艳拟共同出资设立蜀茂钻石，同日，全体股东共同签署《成都蜀茂钻石有限公司章程》，约定注册资本为人民币100万元，其中陈茂森以货币出资72万元、陈曙光以货币出资20万元，曾国东以货币出资4万元，钟艳以货币出资4万元。各股东出资认缴期限为2010年2月18日以前。

2009年11月20日，蜀茂钻石在成都市工商行政管理局就上述事项完成了工商设立登记手续，并取得核发的注册号为510100000123399号《企业法人营业执照》。

1) 蜀茂钻石设立时，其股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	认缴出资比例(%)
1	陈茂森	72.00		72.00
2	陈曙光	20.00		20.00
3	曾国东	4.00		4.00
4	钟艳	4.00		4.00
合计		100.00		100.00

截至2010年1月13日止，自然人陈曙光、陈茂森、曾国东及钟艳共同出资100万元设立成都蜀茂钻石有限公司。2010年1月14日，经四川立信会计师事务所有限公司审验，并出具川立信会事司验(2010)第A144号《验资报告》。

本次变更完成后，蜀茂钻石的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	认缴出资比例(%)
1	陈茂森	72.00	72.00	72.00
2	陈曙光	20.00	20.00	20.00
3	曾国东	4.00	4.00	4.00
4	钟艳	4.00	4.00	4.00
合计		100.00	100.00	100.00

2) 2015年10月，第一次增资至6,000万元

2015年10月18日，蜀茂钻石召开股东会，审议通过公司注册资本增至人民币6,000万元，其中原股东陈茂森、陈曙光、曾国东、钟艳分别以货币资金认缴新增注册资本4,248万元、1,180万元、236万元、236万元。各股东所认缴新增注册资本出资时间为2015年10月18日前。同日，蜀茂钻石全体股东就上述事项签署了公司章程修订案。

2015年10月21日，蜀茂钻石在成都市工商行政管理局就上述事项完成变更登记手续。

本次变更完成后，蜀茂钻石的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	陈茂森	4,320.00	72.00	72.00
2	陈曙光	1,200.00	20.00	20.00
3	曾国东	240.00	4.00	4.00
4	钟艳	240.00	4.00	4.00
合计		6,000.00	100.00	100.00

2015年11月6日，四川华诚会计师事务所有限公司出具川华诚所验字[2015]第11-42号《验资报告》。2015年12月4日，成都德邻会计师事务所有限公司出具成德邻验字[2015]第A0490号《验资报告》。2017年9月11日，深圳广合会计师事务所出具深广合信验字[2017]第018号《验资报告》。

本次变更完成后，蜀茂钻石的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	陈茂森	4,320.00	4,320.00	72.00
2	陈曙光	1,200.00	1,200.00	20.00
3	曾国东	240.00	240.00	4.00
4	钟艳	240.00	240.00	4.00
合计		6,000.00	6,000.00	100.00

### 3) 2016年6月，第二次增资至9,500万元

2016年6月15日，蜀茂钻石召开股东会，审议通过公司注册资本增至人民币9,500万元，新增注册资本由新股东成都市浪漫克拉钻石设计中心（有限合伙）以货币资金认缴出资2,000万元，新股东成都市爱克拉珠宝设计中心（有限合伙）以货币资金认缴出资1,000万元，由深圳前海瑞迅创业投资有限公司以货币资金认缴出资500万元。同日，蜀茂钻石全体股东签署新的公司章程。

2017年9月12日，深圳广合会计师事务所出具深广合信验字[2017]第019号《验资报告》。

2016年6月22日，蜀茂钻石在成都市工商行政管理局就上述事项完成工商变更登记手续。

本次变更完成后，蜀茂钻石的股权结构如下：

序号	股东名称（姓名）	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	陈茂森	4,320.00	4,320.00	45.48
2	成都市浪漫克拉钻石设计中心（有限合伙）	2,000.00	2,000.00	21.05
3	陈曙光	1,200.00	1,200.00	12.63
4	成都市爱克拉珠宝设计中心（有限合伙）	1,000.00	1,000.00	10.53
5	深圳前海瑞迅创业投资有限公司	500.00	500.00	5.26
6	曾国东	240.00	240.00	2.53
7	钟艳	240.00	240.00	2.53

合计	9,500.00	9,500.00	100.00
----	----------	----------	--------

4) 2017年3月,第三次增资至10,509.467万元

2017年1月18日,蜀茂钻石召开股东会,审议通过公司注册资本增至人民币10,509.467万元,新增注册资本由新股东西藏爱鼎创业投资中心(有限合伙)以人民币2,850万元认缴新增注册资本759.467万元,新股东成都鑫扬远通环境治理中心(有限合伙)以人民币937.50万元认缴新增注册资本250万元,所认购资金均于2017年4月17日前实缴足。同日,蜀茂钻石全体股东就上述事项签署了公司章程修正案。

2017年3月9日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字[2017]第ZD50001号《验资报告》。确认截至2017年2月27日止,蜀茂钻石已收到股东西藏爱鼎创业投资中心(有限合伙)缴纳的投资款2,850万元,其中759.467万元计入实收资本,2,090.533万元计入资本公积;收到股东成都鑫扬远通环境治理中心(有限合伙)缴纳的投资款937.50万元,其中250万元计入实收资本,687.50万元计入资本公积。

2017年3月2日,蜀茂钻石在成都市工商行政管理局就上述事项完成变更登记手续。

本次变更完成后,蜀茂钻石的股权结构如下:

序号	股东名称(姓名)	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例(%)
1	陈茂森	4,320.00	4,320.00	41.106
2	浪漫克拉	2,000.00	2,000.00	19.030
3	陈曙光	1,200.00	1,200.00	11.418
4	爱克拉	1,000.00	1,000.00	9.515
5	西藏爱鼎创业投资中心(有限合伙)	759.47	759.47	7.227
6	瑞迅创投	500.00	500.00	4.758
7	成都鑫扬远通环境治理中心(有限合伙)	250.00	250.00	2.379
8	曾国东	240.00	240.00	2.284
9	钟艳	240.00	240.00	2.284
	合计	10,509.47	10,509.47	100.00

### 三、 备考合并财务报表的编制基础和假设

本公司模拟购买千年珠宝和蜀茂钻石100%股权交易实施完成后的公司架构,编制了2018年1-6月和2017年度的备考合并财务报表。

#### (一) 备考合并财务报表编制基础

本公司2018年1-6月和2017年度的财务报表经立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)审阅,并出具了立信中联审字[2018]D-0839号的审阅报告。千年珠宝2018年1-6月、2017年度和2016年度的财务报表经立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具了立信中联审字[2018]D-0807

号标准无保留意见的审计报告。蜀茂钻石2018年1-6月、2017年度和2016年度的财务报表经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了立信中联审字[2018]D-0838号标准无保留意见的审计报告。

备考合并财务报表是在假定本次交易于2016年1月1日已经完成，收购合并后的架构于2016年1月1日已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑到本备考财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

## （二）备考合并财务报表编制假设

因本次重组事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考合并财务报表假设公司本次重大资产重组事项在本备考财务报表期初（2016年1月1日）已经完成，并且下列事项均已获通过：

- 1、公司股东大会作出批准本次重大资产重组相关议案的决议；
- 2、本次重大资产重组获得中国证券监督管理委员会的核准。

## （三）备考合并财务报表的编制方法

1、本备考财务报表假设2016年1月1日公司已经持有千年珠宝和蜀茂钻石100%股权且在一个独立报告主体的基础上编制的，基于简单考虑，本备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

2、本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

3、本备考合并财务报表未考虑收购股权和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

4、由于备考财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考财务报表中的商誉（基于2016年1月1日的状况测算）和重组完成后上市公司合并报表中的商誉（基于实际购买日的状况计算）会存在一定差异。

5、本次备考合并财务报表假设以2016年1月1日千年珠宝和蜀茂钻石经审计的账面净资产，同时考虑2017年9月30日评估基准日增减值情况，确认净资产公允价值，对于因支付的现金和发行股份增加的净资产与千年珠宝、蜀茂钻石审计确认的净资产公允价值之间的差额，本公司依据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定确认为商誉。



另外，由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

6、实际交易完成后，本公司将按照《企业会计准则第20号——企业合并》及其应用指南的要求，合理确定股权交易的购买日，以该购买日为基准日，进行以购买对价分摊为目的的评估，据以确定被购买方千年珠宝、蜀茂钻石的各项资产、负债的购买日公允价值，以及相关的商誉金额，作为今后纳入法定的合并财务报表的起点和基础。

7、在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据已经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）审计的千年珠宝和蜀茂钻石2017年度、2018年1-6月财务报表基础上，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2010年修订）的披露规定编制财务报表。

#### 四、 备考财务报表主要会计政策、会计估计和前期差错

##### （一） 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

##### （二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本报告期为2017年1月1日至2018年6月30日。

##### （三） 营业周期

本公司营业周期为12个月。

##### （四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

##### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：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，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

### 2、合并程序

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

### ②分步处置子公司

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

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### 2、 外币财务报表的折算

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。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。

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。

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### (3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

### (5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

本公司将单项金额大于等于500万元的应收账款、其他应收款,确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

在资产负债表日,本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,经测试发生了减值的,按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定减值损失,计提坏账准备;对单项测试未减值的应收款项,汇同对单项金额非重大的应收款项,按类似的信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合1	合并范围以外款项组合
组合2	合并范围内款项组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提减值准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	1.00	1.00
6个月-1年	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
5年以上	100.00	100.00

### 3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

在资产负债表日,本公司对单项金额不重大但出现明显减值迹象的应收款项单独进行减值测试,计提坏账准备。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为:原材料、周转材料(低值易耗品)、库存商品、在产品、委托加工物资等。

### 2、 发出存货的计价方法

公司存货采用实际成本法核算。公司镶嵌饰品采用个别计价法,黄金饰品采用月末一次加权平均法。原材料(除克拉钻和带证书的钻石外)领用发出采用加权平均法进行核算;克拉钻和带证书的采用个别计价法。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

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

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制,定期进行盘点。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法



周转材料（低值易耗品）采用一次转销法。

## （十二）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

## （十三）长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

### 2、 初始投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资

成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注四（五）、（六）披露的相关政策进行会计处理。

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

#### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、

其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

#### （十四）投资性房地产

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

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

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

#### （十五）固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

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

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

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	年限平均法	5年	10%	18%
机器设备	年限平均法	10年	10%	9%
运输工具	年限平均法	10年	10%	9%
房屋建筑物	年限平均法	20—40年	10%	4.5%—2.25%

## 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的

入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## (十六) 在建工程

### 1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十七) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、

转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

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

## 2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发

生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
专利技术、商标	10 年	
软件	3 年	
土地使用权	50 年	

每年度终了，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。  
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (十九) 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) 长期待摊费用

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

#### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销



## 2、 摊销年限

公司的长期待摊费用在5年内摊销。

## (二十一)职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## (二十二)收入

### 1、 销售商品收入的确认一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本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；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、 具体原则

公司的收入主要分为：加盟销售、经销销售、自营、加盟费收入、终端运营培训收入。

加盟销售和经销收入：

客户自提货物时：客户在物流部提货，仔细核对货品成色、重量，在确认无误后与客户办理交接手续，客户在销售单上签字，客户收到产品并签字确认时点为公司产品销售收入实现的时点；

公司邮寄货物时：业务人员仔细核对货品成色、重量，在确认无误后，将上述货物及销售单交与快递接收人员，如果邮寄产品需要进行投保时，公司在取得销售单、邮寄单、保险单时为公司产品销售收入实现时点；如果客户明确要求邮寄产品不进行投保时，公司在取得销售单、邮寄单时为公司产品销售收入确认时点

自营销售：

公司自营店的销售收入，在产品已交付予顾客并收取货款或者取得索取货款依据时确认销售收入。

加盟费收入：公司根据与客户签订的期间，在合同期间内分期确认收入。

## (二十三) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益相关的部分确认为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额并区分政府补助的类型，按会计准则规定予以确认和计量。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，

并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

#### （二十五）租赁

##### 1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

##### 2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较

低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## (二十六) 终止经营

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

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

## (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额1,106,100,313.59元，上期金额769,794,524.64元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额387,917,596.86元，上期金额245,510,779.28元；</p> <p>调增“其他应收款”本期金额62,871.24元，上期金额64,047.60元；</p> <p>调增“其他应付款”本期金额670,335.06元，上期金额620,585.15元；</p> <p>调增“固定资产”本期金额0元，上期金额0元；</p> <p>调增“在建工程”本期金额0元，上期金额0元；</p> <p>调增“长期应付款”本期金额0元，上期金额0元。</p>

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”本期金额0元，上期金额0元，重分类至“研发费用”。

## 2、重要会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：未来适用法

(2) 本期主要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额
坏账计提比例变更	董事会审批	2018.1.1	应收账款、资产减值损失影响金额 12,847,101.98元 其他应收款、资产减值损失影响金额 220,117.79元
无形资产专利技术、商标权摊销年限	董事会审批	2018.3.1	无形资产、管理费用影响金额4,243,056.26元

## 五、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、商品销售收入	16%，17%，6%
消费税	产品、商品销售收入	5%
城建税	应纳增值税、消费税额	7%
教育费附加	应纳增值税、消费税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、消费税额	2%
堤围费	产品、商品销售、租金收入、劳务收入等	0.1‰
所得税	应纳税所得额	25%、20%

### (二) 税收优惠

子公司爱迪尔珠宝（上海）有限公司根据财税〔2006〕65号中《财政部海关总署国家税务总局关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》享受进口环节增值税实际税负超过4%的部分

由海关实行即征即退优惠政策。

子公司成都成华克拉美珠宝有限公司、成都青羊克拉美珠宝有限公司为小型微利企业，自2017年1月1日至2019年12月31日，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、 备考合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### (一) 货币资金

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
库存现金	705,462.27	790,529.00
银行存款	223,035,526.65	574,452,691.80
其他货币资金	163,754,096.67	65,407,133.08
合计	387,495,085.59	640,650,353.88
其中：存放在境外的款项总额	569,480.37	15,054,781.18

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

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票保证金	62,500,000.00	12,500,000.00
信用证保证金	64,680,000.00	50,000,000.00
黄金租赁保证金	7,000,000.00	
用于担保的定期存款或通知存款	25,000,000.00	1,800,000.00
黄金租赁定期存单	3,900,000.00	
电商交易款	674,096.67	1,107,133.08
合计	163,754,096.67	65,407,133.08

### (二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

类别	2018年6月30日	2017年12月31日
交易性金融资产		45,121,905.20
其中：基金投资		45,121,905.20
合计		45,121,905.20

### (三) 应收票据及应收账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据	20,000,000.00	
应收账款	1,086,100,313.59	769,794,524.64
合计	1,106,100,313.59	769,794,524.64

应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2018年6月30日终止确认金额	2018年6月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	20,000,000.00	
商业承兑汇票		20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

应收账款分类披露

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,492,750.00	0.93	3,147,825.00	30.00	7,344,925.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,115,688,410.26	98.88	36,933,021.67	3.31	1,078,755,388.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,114,596.19	0.19	2,114,596.19	100.00	
合计	1,128,295,756.45	100.00	42,195,442.86		1,086,100,313.59

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,000,915.52	1.49	2,329,540.30	19.41	9,671,375.22

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	792,430,498.55	98.25	32,307,349.13	4.08	760,123,149.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,114,596.19	0.26	2,114,596.19	100	
合计	806,546,010.26	100.00	36,751,485.62		769,794,524.64

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2018年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	10,492,750.00	3,147,825.00	30.00%	欠款方出现债务违约, 预计收回部分
合计	10,492,750.00	3,147,825.00	/	/

应收账款 (按单位)	2017年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江金兄弟珠宝名表有限公司	6,897,941.00	1,308,945.40	18.98%	发生诉讼
北京金缘世家珠宝有限公司	5,102,974.52	1,020,594.90	20.00%	其他
合计	12,000,915.52	2,329,540.30	/	/

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2018年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	783,554,039.72	7,835,540.39	1.00
6个月-1年	195,370,072.24	9,768,503.62	5.00
1至2年	94,227,442.86	9,422,744.29	10.00
2至3年	38,304,105.59	7,660,821.12	20.00
3至4年	3,822,212.65	1,911,106.33	50.00



4至5年	381,156.38	304,925.10	80.00
5年以上	29,380.82	29,380.82	100.00
合计	1,115,688,410.26	36,933,021.67	

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	691,955,001.17	20,758,650.04	3.00
1至2年(含2年)	85,716,495.97	8,571,649.59	10.00
2至3年(含3年)	14,674,837.40	2,934,967.49	20.00
3至4年(含4年)	54,782.42	27,391.21	50.00
4至5年(含5年)	29,381.59	14,690.80	50.00
5年以上	-	-	
合计	792,430,498.55	32,307,349.13	

## 2、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	2018年6月30日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
辽宁东祥金店珠宝有限公司	44,260,460.70	3.92	2,297,430.47
四平市宝泰珠宝有限公司	35,911,042.40	3.18	1,625,820.51
福安市爱迪尔珠宝店	33,901,109.60	3.00	642,257.60
安徽庆丰实业有限公司	33,502,129.00	2.97	1,326,794.81
深圳市粤豪珠宝有限公司	23,977,426.00	2.13	239,774.26
合计	171,552,167.70	15.20	6,132,077.65

单位名称	2017年12月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
四平市宝泰珠宝有限公司	32,532,187.60	4.03	975,965.63
安徽庆丰实业有限公司	32,098,085.00	3.98	962,942.55
辽宁东祥金店珠宝有限公司	31,216,511.70	3.87	936,495.35
重庆山伊文化珠宝有限责任公司	27,928,016.69	3.46	837,840.50
孙建厂	14,889,581.18	1.85	446,687.44
合计	138,664,382.17	17.19	4,159,931.47

## (四) 预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内 (含1年)	49,535,760.72	95.11	17,491,482.88	92.21
1-2年(含2年)	1,948,783.00	3.74	1,213,881.87	6.40
2-3年(含3年)	493,373.95	0.95	262,220.00	1.38
3年以上	103,466.65	0.20	572.94	0.01
合计	52,081,384.32	100.00	18,968,157.69	100.00

2、按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

预付对象	2018年6月30日	占预付款2018年6月30日 合计数的比例(%)
深圳市钻之韵珠宝首饰有限公司	19,667,919.65	37.76
深圳市粤豪珠宝有限公司	5,129,881.11	9.85
深圳钻艺世家珠宝有限公司	3,830,080.04	7.35
深圳市黛慕妮珠宝首饰有限公司	3,393,772.02	6.52
北京金一江苏珠宝有限公司	2,980,000.00	5.72
合计	35,001,652.82	67.20

预付对象	2017年12月31日	占预付款2017年12月31日 合计数的比例(%)
深圳粤通国际珠宝股份有限公司	7,470,421.92	39.38
虚拟现实(深圳)智能科技有限公司	1,310,679.61	6.91
上海御葵影视文化工作室(普通合伙)	943,396.20	4.97
深圳钻艺世家珠宝有限公司	709,989.36	3.74
合计	10,434,487.09	55.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	62,871.24	64,047.60
应收股利		
其他应收款	23,176,287.38	6,683,378.11
合计	23,239,158.62	6,747,425.71

1、 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款	62,871.24	64,047.60
合计	62,871.24	64,047.60

2、其他应收款分类披露：

种类	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合1:合并范围以外款项组合	26,599,375.11	100.00	3,423,087.73	12.87	23,176,287.38
组合小计	26,599,375.11	100.00	3,423,087.73	12.87	23,176,287.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	26,599,375.11	100.00	3,423,087.73		23,176,287.38

种类	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合1:合并范围以外款项组合	9,700,263.46	100.00	3,016,885.35	31.10	6,683,378.11
组合小计	9,700,263.46	100.00	3,016,885.35	31.10	6,683,378.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,700,263.46	100.00	3,016,885.35		6,683,378.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年6月30日
----	------------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	18,978,388.49	189,783.88	1.00
6个月-1年	1,613,925.12	80,696.26	5.00
1至2年	2,318,815.58	231,881.57	10.00
2至3年	504,901.43	100,980.28	20.00
3至4年	530,133.26	265,066.63	50.00
4至5年	492,660.57	394,128.45	80.00
5年以上	2,160,550.66	2,160,550.66	100.00
合计	26,599,375.11	3,423,087.73	

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	4,617,372.82	138,521.19	3.00
1至2年(含2年)	1,582,881.35	158,288.14	10.00
2至3年(含3年)	560,281.88	112,056.37	20.00
3至4年(含4年)	653,387.53	326,693.77	50.00
4至5年(含5年)	10,028.00	5,014.00	50.00
5年以上	2,276,311.88	2,276,311.88	100.00
合计	9,700,263.46	3,016,885.35	

### 3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
保证金	4,905,752.61	2,424,689.30
代垫款	102,382.25	780,784.15
其他	1,136,678.65	460,361.84
押金	3,838,152.86	5,319,108.93
代付款项(证书、标签、邮寄、保费)		694,720.24
备用金	388,106.42	-
往来款	16,228,302.32	20,599.00
合计	26,599,375.11	9,700,263.46

### 4、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	款项性质	2018年6月30日	账龄	占其他应收2018年6月30日合计数的比例 (%)	坏账准备2018年6月30日
深圳市钻石毛胚交易中心有限公司	投资款	14,787,500.00	6个月以内	55.59	147,875.00
深圳市工	互保金	1,110,000.00	5年以上	4.17	1,110,000.00

单位名称	款项性质	2018年6月30日	账龄	占其他应收2018年6月30日合计数的比例(%)	坏账准备2018年6月30日
商会					
深圳市一汽汽车有限公司	押金	872,937.00	1-2年	3.28	87,293.70
郦波	押金	850,000.00	6个月-1年	3.20	42,500.00
南京乾贵置业有限公司	保证金	600,000.00	6个月以内	2.26	6,000.00
合计		18,220,437.00		68.50	1,393,668.70

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收2017年12月31日合计数的比例(%)	坏账准备2017年12月31日
深圳市工商会	互保金	1,110,000.00	5年以上	11.44	1,110,000.00
深圳市一汽汽车有限公司	租赁保证金	872,937.00	1年以内	9.00	26,188.11
郦波	商铺租赁押金	850,000.00	1年以内	8.76	25,500.00
深圳市众恒投资公司	房租押金	748,711.88	5年以上	7.72	748,711.88
深圳市传承投资发展有限公司	房屋租赁押金 房屋租赁押金	396,400.00	1-2年	4.09	39,640.00
合计		3,978,048.88		41.01	1,950,039.99

## (六) 存货

### 1、 存货分类

项目	2018年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	342,329,322.01		342,329,322.01
库存商品	1,157,329,593.27	727,654.21	1,156,601,939.06
委托加工物资	222,752,866.76		222,752,866.76
周转材料(低值易耗品)	7,388,929.73		7,388,929.73
在产品	2,654,880.06		2,654,880.06
合计	1,732,455,591.83	727,654.21	1,731,727,937.62

项目	2017年12月31日
----	-------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	382,010,773.36		382,010,773.36
库存商品	1,157,174,544.73	2,578,045.35	1,154,596,499.38
委托加工物资	146,954,201.86		146,954,201.86
周转材料(低值易耗品)	7,114,556.80		7,114,556.80
在产品	3,357,588.21		3,357,588.21
合计	1,696,611,664.96	2,578,045.35	1,694,033,619.61

## 2、 存货跌价准备

项目	2017年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年6月 30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	2,578,045.35	330,857.12		2,181,248.26		727,654.21
委托加工物资						
周转材料(低 值易耗品)						
在产品						
合计	2,578,045.35	330,857.12		2,181,248.26		727,654.21

## (七) 其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
待抵扣进项税	65,926,822.69	75,365,007.28
理财产品	105,000,000.00	5,000,000.00
预交所得税	682,113.95	441,101.78
预付投资款		16,412,500.00
待摊费用	4,614,349.75	5,688,673.30
合计	176,223,286.39	102,907,282.36

## (八) 可供出售金融资产

### 1、可供出售金融资产情况

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
可供出售债券		
可供出售权益工具	29,369,753.59	29,369,753.59
其中：以成本计量的权益投资	29,369,753.59	29,369,753.59
合计	29,369,753.59	29,369,753.59

2、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	年初	本期增加	本期减少		
2018年6月30日								
深圳市宝易通珠宝网络科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00			4.5455	
湖南珍迪美珠宝股份有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00			9.09	
陕西爱美华珠宝首饰有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00			5.33	
华测奢侈品检测(深圳)有限公司	750,000.00			750,000.00			25.00	
山东莒南村镇银行股份有限公司	8,399,222.11			8,399,222.11			10.00	
江苏灌云农村商业银行股份有限公司	15,020,531.48			15,020,531.48			1.86	
合计	29,369,753.59			29,369,753.59			/	

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	年初	本期增加	本期减少		
2017年12月31日								
深圳市宝易通珠宝网络科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00			4.5455	
湖南珍迪美珠宝股份有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00			9.09	

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
有限公司										
陕西爱美华珠宝首饰有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00					5.33	
华测奢侈品检测(深圳)有限公司		750,000.00		750,000.00					25.00	
山东莒南村镇银行有限公司	8,159,222.11	240,000.00		8,399,222.11					10.00	
江苏灌云农村商业银行股份有限公司	15,020,531.48			15,020,531.48					1.86	119,048.83
合计	27,379,753.59	1,990,000.00		29,369,753.59					/	119,048.83

注1: 根据东洲评报字【2018】第0240号, 山东莒南村镇银行有限公司成本8,000,000.00元, 增值额159,222.11元; 江苏灌云农村商业银行股份有限公司成本12,000,000.00元, 增值额3,020,531.48元。

注2: 公司已将山东莒南村镇银行有限公司股权质押, 用于签订借款最高额质押合同, 合同约定的有效期间为2018/4/10-2018/10/8, 综合融资额度550万元整, 借款利率5.655%。

#### (九) 长期股权投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动						2018年6月30日	本期计提减值准备	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				其他



深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司  
2017年1月1日至2018年6月30日备考财务报表附注

合营企业															
中宝协（北京） 基金管理有限 公司	2,814,457.06								-144,663.44						2,669,793.62
深圳爱华红润 一号投资中心 （有限合伙）		8,128,181.27							-4,042.85						8,124,138.42
宿迁丰扬金鼎 资产管理合伙 企业（有限合 伙）		9,022,500.00							2,394.80						9,024,894.80
合计	2,814,457.06	17,150,681.27							-146,311.49						19,818,826.84

被投资单位	2017年 1月1日	本期增减变动						2017年 12月31日	本期计提 减值准备	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				其他				
合营企业															
中宝协（北京） 基金管理有限 公司		3,000,000.00		-185,542.94											2,814,457.06
合计		3,000,000.00		-185,542.94											2,814,457.06

(十) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	2017年 12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年 6月30日
一、账面原值	9,410,247.37			9,410,247.37
其中：房屋及建筑物	9,410,247.37			9,410,247.37
二、累计折旧	1,392,289.71	132,211.85		1,524,501.56
其中：房屋及建筑物	1,392,289.71	132,211.85		1,524,501.56
三、投资性房地产账面价值	8,017,957.66	-132,211.85		7,885,745.81
其中：房屋及建筑物	8,017,957.66	-132,211.85		7,885,745.81

项目	2017年 1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年 12月31日
一、账面原值	9,410,247.37			9,410,247.37
其中：房屋及建筑物	9,410,247.37			9,410,247.37
二、累计折旧	1,127,866.04	264,423.67		1,392,289.71
其中：房屋及建筑物	1,127,866.04	264,423.67		1,392,289.71
三、投资性房地产账面价值	8,282,381.33	-264,423.67		8,017,957.66
其中：房屋及建筑物	8,282,381.33	-264,423.67		8,017,957.66

注：1、千年珠宝已将房屋建筑物（建房权证建湖字第57715号）抵押，用于签订借款最高额抵押合同，合同约定的额度有效期间2017/7/14-2019/6/20，综合融资额度650万元整，借款利率6.525%。

2、蜀茂钻石2016年8月8日，上述房地产已抵押办理贷款，详见附注十七、短期借款说明。

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	电子及办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2017年12月31日	45,749,877.52	13,464,458.64	20,288,295.90	21,313,527.07	243,124.88	101,059,284.01
(2) 本期增加金额			11,111.12	692,547.47	5,260.01	708,918.60
—购置	-	-	11,111.12	692,547.47	5,260.01	708,918.60
—在建工程转入						
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额		466,363.89		328,319.46	9,889.12	804,572.47
—处置或报废		466,363.89		328,319.46	9,889.12	804,572.47
(4) 2018年6月30日	45,749,877.52	12,998,094.75	20,299,407.02	21,677,755.08	238,495.77	100,963,630.14
2. 累计折旧						
(1) 2017年12月31日	9,446,294.42	7,789,448.88	3,968,988.85	11,505,465.90	170,603.44	32,880,801.49
(2) 本期增加金额	729,903.46	612,464.51	908,129.27	1,574,339.26	44,649.79	3,869,486.29
—计提	729,903.46	612,464.52	908,129.27	1,574,339.26	44,649.79	3,869,486.30
(3) 本期减少金额		429,981.56		268,749.73	8,894.67	707,625.96
—处置或报废		429,981.56		268,749.73	8,894.67	707,625.96
(4) 2018年6月30日	10,176,197.88	7,971,931.83	4,877,118.12	12,811,055.43	206,358.56	36,042,661.82
3. 减值准备						
(1) 2017年12月31日						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2018年6月30日						
4. 账面价值						

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司  
2017年1月1日至2018年6月30日备考财务报表附注

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	电子及办公设备	其他设备	合计
(1) 2018年6月30日	35,573,679.64	5,026,162.92	15,422,288.90	8,866,699.65	32,137.21	64,920,968.32
(2) 2017年12月31日	36,303,583.10	5,675,009.76	16,319,307.05	9,808,061.17	72,521.44	68,178,482.52

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	电子及办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2017年1月1日	45,749,877.52	11,949,983.64	19,681,046.01	24,978,699.58	310,101.70	102,669,708.45
(2) 本期增加金额		1,514,475.00	607,249.89	4,228,452.87	53,316.02	6,403,493.78
—购置			607,249.89	3,422,086.19	53,316.02	4,082,652.10
—企业合并增加		1,514,475.00		806,366.68		2,320,841.68
(3) 本期减少金额				7,893,625.38	120,292.84	8,013,918.22
—处置或报废				7,893,625.38	120,292.84	8,013,918.22
转入投资性房地产						
(4) 2017年12月31日	45,749,877.52	13,464,458.64	20,288,295.90	21,313,527.07	243,124.88	101,059,284.01
2. 累计折旧						
(1) 2017年1月1日	7,228,389.71	5,413,866.07	2,966,632.36	14,811,018.11	274,506.58	30,694,412.83
(2) 本期增加金额	2,217,904.71	2,375,582.81	1,002,356.49	3,593,214.46	9,775.38	9,198,833.85
—计提	2,217,904.71	936,831.56	1,002,356.49	2,974,166.96	9,775.38	7,141,035.10
—企业合并增加		1,438,751.25		619,047.50		2,057,798.75
(3) 本期减少金额				6,898,766.67	113,678.52	7,012,445.19
—处置或报废				6,898,766.67	113,678.52	7,012,445.19
转入投资性房地产						
(4) 2017年12月31日	9,446,294.42	7,789,448.88	3,968,988.85	11,505,465.90	170,603.44	32,880,801.49
3. 减值准备						
(1) 2017年1月1日						
(2) 本期增加金额						

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	电子及办公设备	其他设备	合计
一计提						
(3) 本期减少金额						
一处置或报废						
(4) 2017年12月31日						
4. 账面价值						
(1) 2017年12月31日	36,303,583.10	5,675,009.76	16,319,307.05	9,808,061.17	72,521.44	68,178,482.52
(2) 2017年1月1日	38,521,487.81	6,536,117.57	16,714,413.65	10,167,681.47	35,595.12	71,975,295.62

注：子公司江苏千年已将房屋建筑物抵押，用于签订借款最高额抵押合同，合同约定的额度有效期间 2018/5/17-2019/5/16，综合融资额度 2300 万元整，借款利率 5.22%。

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	软件	商标权	知识产权 (技术使用费)	合计
(1) 2017年12月31日	3,588,043.45	283,614.72	16,151,620.14	240,662,810.80	122,930.73	260,809,019.84
(2) 本期增加金额	-	-	8,490.57	-	19,239.41	27,729.98
一购置	-	-	8,490.57	-	19,239.41	27,729.98
一内部研发						
一企业合并增加						
(3) 本期减少金额						
一处置						
(4) 2018年6月30日	3,588,043.45	283,614.72	16,160,110.71	240,662,810.80	142,170.14	260,836,749.82
2. 累计摊销						

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司  
2017年1月1日至2018年6月30日备考财务报表附注

项目	土地使用权	专利技术	软件	商标权	知识产权 (技术使用费)	合计
(1) 2017年12月31日	434,363.43	223,991.05	10,268,165.79	82,237,343.59	73,137.58	93,237,001.44
(2) 本期增加金额	36,400.40	13,144.23	689,942.06	19,341,488.30	69,032.56	20,150,007.55
—计提	36,400.40	13,144.23	689,942.06	19,341,488.30	69,032.56	20,150,007.55
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2018年6月30日	470,763.83	237,135.28	10,958,107.85	101,578,831.89	142,170.14	113,387,008.99
3. 减值准备						
(1) 2017年12月31日						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2018年6月30日						
4. 账面价值						
(1) 2018年6月30日	3,117,279.62	46,479.44	5,202,002.86	139,083,978.91	-	147,449,740.83
(2) 2017年12月31日	3,153,680.02	59,623.67	5,883,454.35	158,425,467.21	49,793.15	167,572,018.40

项目	土地使用权	专利技术	软件	商标权	知识产权 (技术使用费)	合计
1. 账面原值						
(1) 2017年1月1日	5,287,255.45	280,014.72	11,570,704.43	184,843,534.00	106,865.95	202,088,374.55
(2) 本期增加金额	670,788.00	3,600.00	4,580,915.71	55,819,276.80	16,064.78	61,090,645.29
—购置	670,788.00	3,600.00	3,149,855.18	17,673,225.00	16,064.78	21,513,532.96
—合并增加			1,431,060.53	38,127,751.80		39,558,812.33

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司  
2017年1月1日至2018年6月30日备考财务报表附注

项目	土地使用权	专利技术	软件	商标权	知识产权 (技术使用费)	合计
—其他增加				18,300.00		18,300.00
(3) 本期减少金额	2,370,000.00					2,370,000.00
—处置	2,370,000.00					2,370,000.00
(4) 2017年12月31日	3,588,043.45	283,614.72	16,151,620.14	240,662,810.80	122,930.73	260,809,019.84
2. 累计摊销						-
(1) 2017年1月1日	582,458.64	173,039.09	8,055,546.42	5,435,448.13	52,866.58	14,299,358.86
(2) 本期增加金额	98,288.79	50,951.96	2,212,619.37	76,801,895.46	20,271.00	79,184,026.58
—计提	98,288.79	50,951.96	2,212,619.37	67,953,222.11	20,271.00	70,335,353.23
—合并增加				8,848,673.35		8,848,673.35
(3) 本期减少金额	246,384.00					246,384.00
—处置	246,384.00					246,384.00
(4) 2017年12月31日	434,363.43	223,991.05	10,268,165.79	82,237,343.59	73,137.58	93,237,001.44
3. 减值准备						
(1) 2017年1月1日						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2017年12月31日						
4. 账面价值						
(1) 2017年12月31日	3,153,680.02	59,623.67	5,883,454.35	158,425,467.21	49,793.15	167,572,018.40
(2) 2017年1月1日	4,704,796.81	106,975.63	3,515,158.01	179,408,085.87	53,999.37	187,789,015.69

(十三) 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加		本期减少		2018年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	142,032,674.64					142,032,674.64
成都蜀茂钻石有限公司	553,481,981.42					553,481,981.42
江苏千年珠宝有限公司	577,519,160.92					577,519,160.92
合计	1,273,033,816.98					1,273,033,816.98

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司		142,032,674.64				142,032,674.64
成都蜀茂钻石有限公司	597,953,681.42				44,471,700.00	553,481,981.42
江苏千年珠宝有限公司	577,111,160.92		408,000.00			577,519,160.92
合计	1,175,064,842.34	142,032,674.64	408,000.00		44,471,700.00	1,273,033,816.98

商誉的说明:

(1) 爱迪尔于2017年5月25日收购深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司产生的商誉。

(2) 蜀茂钻石在2017年1月1日即存在的商誉系深圳爱迪尔在2017年1月1日模拟收购蜀茂钻石形成,具体见备考合并报表的编制方法。

2017年度商誉的减少系股东增资37,875,000.00元,其余6,596,700.00元为深圳市爱迪尔珠宝有限公司对西藏爱鼎创业投资中心(有限合伙)进行



投资，西藏爱鼎创业投资中心（有限合伙）对蜀茂钻石进行投资，因而爱迪尔珠宝间接持有西藏爱鼎股权，进行冲减商誉。

(3) 千年珠宝在2017年1月1日即存在的商誉系深圳爱迪尔在2017年1月1日模拟收购千年珠宝形成，具体见备考合并报表的编制方法。  
2017年度商誉的增加系深圳市爱迪尔珠宝有限公司对苏州爱迪尔金鼎投资中心（有限合伙）增加投资。

#### (十四) 长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018年6月30日
装修费	21,737,858.48	4,076,394.47	4,400,538.34	25,802.51	21,387,912.10
服务费	1,419,025.14	425,849.06	505,754.76		1,339,119.44
网络通讯费	92,511.55	267,793.08	151,120.91		209,183.72
合计	23,249,395.17	4,770,036.61	5,057,414.01	25,802.51	22,936,215.26

项目	2016年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017年12月31日
装修费	13,707,530.11	14,400,661.88	6,126,334.17	243,999.34	21,737,858.48
服务费	-	235,849.06	49,135.25		186,713.81
担保费	-	1,556,603.78	324,292.45		1,232,311.33
网络通讯费	52,889.16	297,166.98	257,544.59		92,511.55
合计	13,760,419.27	16,490,281.70	6,757,306.46	243,999.34	23,249,395.17

#### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	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	44,924,379.99	11,231,095.00	38,898,065.92	9,724,513.88
内部交易未实现利润	71,885,424.76	17,971,356.19	60,428,955.05	15,107,238.79

存货跌价准备	466,598.17	116,649.54	
递延收益	4,134,054.64	1,033,513.66	1,268,901.24
预计负债	864,681.36	216,170.34	1,332,312.47
可抵扣亏损	3,386,389.56	846,597.39	953,625.28
合计	125,661,528.48	31,415,382.12	28,386,591.66

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	146,851,619.20	36,712,904.80	170,731,880.17	42,682,970.04
交易性金融资产的估值			121,905.20	30,476.30
合计	146,851,619.20	36,712,904.80	170,853,785.37	42,713,446.34

## (十六) 其他非流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
投资拍电影款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

## (十七) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
保证借款[注1]	754,010,423.38	767,790,811.39
质押借款[注2]	42,280,000.00	10,530,000.00
抵押借款[注3]	11,490,000.00	11,490,000.00
质押加保证借款[注4]		3,000,000.00

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
抵押加保证借款[注5]	23,000,000.00	23,000,000.00
已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票	20,000,000.00	
合计	850,780,423.38	815,810,811.39

注1：期末保证借款系由千年珠宝最终控制人李勇、王均霞夫妇等关联方提供连带责任担保。由陈茂森、陈曙光、提供个人连带责任担保、深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司提供连带责任担保。

注2：期末质押借款系用千年珠宝理财产品和对外股权作为质押物取得的借款。

注3：期末抵押借款系用蜀茂钻石房产作为抵押物取得的借款。A. 由陈茂森、陈曙光提供连带责任担保，担保合同编号为南商银（成分武侯）信高保字（2016）年第（0808001）号；B. 由陈茂森、江云、宋仕书、钟艳提供四套住宅的抵押担保，抵押合同编号为南商银（成分武侯-1）信高保字（2015）年第（0030）号，南商银（成分武侯-1）信高抵字（2015）年第（0031）号；由本公司提供四套房产的抵押担保，抵押合同编号为南商银（成分武侯）信高抵字（2016）第（0808001）号。

注4：期末质押加保证借款系用千年珠宝商标权作为质押物及公司最终控制人李勇、王均霞夫妇提供连带责任担保取得的借款。

注5：期末抵押加保证借款系用千年珠宝房产作为抵押物及公司最终控制人李勇、王均霞夫妇提供连带责任担保取得的借款。

#### (十八) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
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	91,639,524.29	51,333,333.33
合计	91,639,524.29	51,333,333.33

#### (十九) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	269,460,000.00	39,000,000.00
应付账款	118,457,596.86	206,510,779.28

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司  
2017年1月1日至2018年6月30日备考财务报表附注

项目	期末余额	年初余额
合计	387,917,596.86	245,510,779.28
<b>1、 应付票据</b>		
种类	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	269,460,000.00	39,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	269,460,000.00	39,000,000.00

## 2、 应付账款

### (1) 应付账款列示:

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
货款	118,451,851.67	202,443,316.71
检测费	5,745.19	3,212,842.00
广告费		760,274.62
通讯费		94,345.95
合计	118,457,596.86	206,510,779.28

(2) 公司无账龄超过一年的重要应付账款。

## (二十) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
加盟费	5,531,113.22	8,505,279.68
运营费	40,000.00	133,750.00
预收货款	28,869,095.94	22,321,377.44
合计	34,440,209.16	30,960,407.12

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
短期薪酬	15,606,451.95	71,013,053.80	77,467,804.53	9,151,701.22
离职后福利-设定提存计划	435.07	3,635,690.98	3,635,170.98	955.07
辞退福利	-	215,952.87	215,952.87	
一年内到期的其他福利	-			
合计	15,606,887.02	74,864,697.65	81,318,928.38	9,152,656.29

### 2、 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,819,242.06	64,669,826.58	71,205,586.76	8,283,481.88
(2) 职工福利费	-	2,012,218.69	2,012,218.69	
(3) 社会保险费	2,682.13	2,210,611.57	2,213,014.44	279.26
其中: 医疗保险费	2,659.44	2,011,527.98	2,013,975.86	211.56

项目	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
工伤保险费	4.29	75,594.54	75,589.72	9.11
生育保险费	18.40	104,448.17	104,440.53	26.04
补充医疗保险费		19,040.88	19,008.33	32.55
(4) 住房公积金	-	1,730,395.45	1,730,395.45	
(5) 工会经费和职工 教育经费	784,527.76	390,001.51	306,589.19	867,940.08
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计 划				
合计	15,606,451.95	71,013,053.80	77,467,804.53	9,151,701.22

### 3、 设定提存计划列示

项目	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30 日
基本养老保险	416.67	3,515,105.90	3,514,587.03	935.54
失业保险费	18.40	120,585.08	120,583.95	19.53
合计	435.07	3,635,690.98	3,635,170.98	955.07

### (二十二) 应交税费

税费项目	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	8,488,682.52	8,934,744.69
消费税	751,927.08	944,617.84
城市维护建设税	606,114.64	663,997.17
企业所得税	32,291,148.28	43,352,953.46
个人所得税	284,956.67	276,670.03
教育费附加	440,879.13	482,534.28
印花税	67,470.43	285,702.92
堤围费	18,917.81	22,640.84
土地使用税	8,832.91	35,285.26
房产税	19,690.45	19,690.45
副食品调控基金	251.76	251.76
合计	42,978,871.68	55,019,088.70

### (二十三) 其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付利息	670,335.06	620,585.15
应付股利		
其他应付款	275,700,368.82	282,532,324.68

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
合计	276,370,703.88	283,152,909.83

### 1、 应付利息

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
短期借款应付利息	670,335.06	620,585.15
合计	670,335.06	620,585.15

### 2、 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
客人来料	6,003,319.59	4,636,829.47
证书费	2,868,876.80	6,594,910.83
押金、保证金	25,801,364.44	23,613,867.75
伙食费	63,259.00	274,050.00
工会经费		254,180.00
保险费		14,170.68
软件开发费		504,150.94
代收代付	619,468.02	692,647.67
咨询费	325,413.00	730,413.00
杂项费用	1,057,005.14	7,258,045.14
其他	1,540,180.76	2,223,641.94
往来款	5,253,030.07	2,366,705.26
广告费		1,158,260.00
房租		42,000.00
股权转让款	232,168,452.00	232,168,452.00
合计	275,700,368.82	282,532,324.68

#### (2) 公司无账龄超过一年的重要其他应付款

### (二十四) 应付债券

#### 1、 应付债券明细

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
深圳中小企业2017年度第四期前海梧桐集合可转债(“再担保-高新投”中小企业扶持计划)	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018年 12月31 日	本期发行	按面值计提 利息	溢折价 摊销	本期 偿还	2018年 6月30日
深圳中小企业 2017年度第四期 前海梧桐集合可 转债（“再担保- 高新投”中小企 业扶持计划）	50,000,000.00	2017/7/28	24 个月	50,000,000.00		50,000,000.00	1,492,621.53			50,000,000.00
合计	50,000,000.00					50,000,000.00	1,492,621.53			50,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2016年 12月31 日	本期发行	按面值计提 利息	溢折价 摊销	本期 偿还	2017年 12月31日
深圳中小企业 2017年度第四期 前海梧桐集合可 转债（“再担保- 高新投”中小企 业扶持计划）	50,000,000.00	2017/7/28	24 个月	50,000,000.00		50,000,000.00	1,294,704.86			50,000,000.00
合计	50,000,000.00					50,000,000.00	1,294,704.86			50,000,000.00

应付债券说明：该应付债券发行期限24个月，购买者广东华兴银行股份有限公司，该应付债券不会转换成股票，可转债的转股条件仅是形式要件，不会造成实际影响。

(二十五) 长期应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日



深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司  
2017年1月1日至2018年6月30日备考财务报表附注

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付大盘珠宝股权款	78,208,500.00	154,708,500.00
合计	78,208,500.00	154,708,500.00

(二十六) 预计负债

项目	2017年 12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年6月30 日	形成原因
加盟商返利	3,814,501.12	2,329,622.18	5,279,441.96	864,681.34	
合计	3,814,501.12	2,329,622.18	5,279,441.96	864,681.34	

项目	2017年 1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31 日	形成原因
加盟商返利	2,328,209.22	4,984,355.86	3,498,063.96	3,814,501.12	
合计	2,328,209.22	4,984,355.86	3,498,063.96	3,814,501.12	

(二十七) 递延收益

1、递延收益明细

项目	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30 日	形成原因
与资产相关的递延收益	786,500.00		63,500.00	723,000.00	
未实现积分损益	3,614,500.31	1,197,641.42	2,627,278.39	2,184,863.34	
合计	4,401,000.31	1,197,641.42	2,690,778.39	2,907,863.34	/

项目	2017年 1月1日	本期增加	本期减少	2017年 12月31日	形成原因
与资产相关的递延收益	913,500.00		127,000.00	786,500.00	
未实现积分损益	2,733,710.51	3,553,049.84	2,672,260.04	3,614,500.31	
合计	3,647,210.51	3,553,049.84	2,799,260.04	4,401,000.31	/

涉及政府补助的项目：

2018年1-6月

负债项目	2017年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2018年6月30 日	与资产 相关/与 收益相 关
产业扶持资金	468,000.00		39,000.00		429,000.00	与资产 相关

负债项目	2017年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2018年6月30 日	与资产 相关/与 收益相 关
原创项目研 发和非物质 产业化资助	318,500.00		24,500.00		294,000.00	与资产 相关
合计	786,500.00		63,500.00		723,000.00	

### 2017年度

负债项目	2017年 1月1日	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2017年 12月31日	与资产 相关/与 收益相 关
产业扶持资 金	546,000.00		78,000.00		468,000.00	与资产 相关
原创项目研 发和非物质 产业化资助	367,500.00		49,000.00		318,500.00	与资产 相关
合计	913,500.00		127,000.00		786,500.00	

### (二十八) 营业收入和营业成本

项 目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,508,950,944.98	1,191,691,528.72	2,643,791,084.07	2,209,471,829.43
其他业务	12,017,454.19	5,978,243.78	30,153,636.20	14,776,471.22
合计	1,520,968,399.17	1,197,669,772.50	2,673,944,720.27	2,224,248,300.65

### (二十九) 税金及附加

项目	2018年1-6月	2017年度
城市维护建设税	2,259,644.78	4,588,008.67
教育费附加	1,646,852.21	3,371,222.17
印花税	391,011.37	2,326,308.87
房产税	27,874.87	424,184.21
土地使用税	400.65	62,469.20
消费税	4,975,469.17	9,811,800.51
其他税金	187,239.76	
合计	9,488,492.81	20,583,993.63

### (三十) 销售费用

项目	2018年1-6月	2017年度
广告推广费	17,064,551.53	42,809,785.00
工资及福利费	43,762,956.85	75,221,873.01
房租费	12,325,971.53	23,364,430.14
差旅费	2,394,915.24	5,079,075.33
业务招待费	778,821.04	1,549,625.65
办公费	1,193,131.20	1,695,030.20
水电费	642,801.34	1,996,927.42
通讯费、邮寄费	576,490.12	1,334,596.19
摊销费\折旧费	1,937,200.50	3,740,935.09
维修\装修费	2,814,702.34	4,337,218.55
产品认证费	651,851.96	1,021,733.81
培训费	428,020.25	503,152.37
报关费		1,750.00
其他	5,990,558.74	8,882,158.27
会务费	96,338.27	262,961.18
商场促销费	2,500,006.34	6,125,449.67
合计	93,158,317.25	177,926,701.88

(三十一)管理费用

项目	2018年1-6月	2017年度
工资及福利费	24,389,765.18	44,988,894.77
摊销费\折旧费	21,659,815.35	81,946,674.35
税费	500.00	9,439.69
房租费	3,341,705.12	4,925,115.54
中介费	3,535,428.25	3,573,580.98
交通费	1,112,233.66	2,035,147.30
业务招待费	1,547,410.61	2,262,194.37
水电费	654,814.16	1,391,329.10
差旅费	1,539,982.10	3,171,546.49
办公费	1,613,715.18	2,850,664.81
通讯、邮寄费	478,042.24	817,505.36
维修\装修费	1,044,029.40	279,624.09
其他	3,536,425.38	6,745,419.57
咨询服务费	4,031,179.00	5,704,744.32
合计	68,485,045.63	160,701,880.74

(三十二)财务费用

类别	2018年1-6月	2017年度
利息支出	35,517,469.74	43,325,591.12

类别	2018年1-6月	2017年度
减：利息收入	1,366,839.11	6,613,260.32
汇兑损益	1,377,513.01	-3,030,137.49
手续费支出	3,544,982.18	1,977,514.70
合计	39,073,125.82	35,659,708.01

### (三十三) 资产减值损失

项目	2018年1-6月	2017年度
坏账损失	5,855,276.76	14,640,073.37
存货跌价损失	-1,850,391.14	1,714,036.24
合计	4,004,885.62	16,354,109.61

### (三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-6月	2017年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	3,058,644.01	737,033.23
合计	3,058,644.01	737,033.23

### (三十五) 投资收益

项目	2018年1-6月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-146,311.49	-185,542.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	341,566.97	-333,351.85
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财收益	305,497.04	2,856,690.60
合计	500,752.52	2,337,795.81

### (三十六) 资产处置收益

项目	2018年1-6月	2017年度	项目
处置固定资产净损益	33,749.42	-983,501.00	处置固定资产净损益
处置在建工程净损益		4,102,295.18	处置在建工程净损益
合计	33,749.42	3,118,794.18	

### (三十七) 其他收益

补助项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关 /与收益相关
进口增值税即征即退	10,825,814.49	86,330,702.77	与收益相关

补助项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关 /与收益相关
增值税补贴	376,675.00	579,848.00	与收益相关
合计	11,202,489.49	86,910,550.77	

(三十八) 营业外收入

项目	2018年1-6月	计入2018年1-6月非经常性损益的金额	2017年度	计入2017年度非经常性损益的金额
政府补助	123,800.00	123,800.00	10,654,084.32	10,654,084.32
其他	190,114.80	190,114.80	20,267,711.97	20,267,711.97
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额			10,217.78	10,217.78
合计	313,914.80	313,914.80	30,932,014.07	30,932,014.07

注：其他详见本报告十五、其他重要事项

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关/ 与收益相关
特困补助		44,282.45	与收益相关
产业扶持资金		4,134,850.00	与收益相关
政府产业扶持资金	63,500.00	127,000.00	与资产相关
贷款贴息		952,000.00	与收益相关
稳岗补贴		115,987.87	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会补贴		5,000.00	与收益相关
2017年应用及创新项目奖励		440,000.00	与收益相关
2017年度市产业转型升级专项资金企业品牌提升项目资助		1,000,000.00	与收益相关
财政补助	60,300.00	-	与收益相关
企业所得税补贴		3,834,964.00	与收益相关
合计	123,800.00	10,654,084.32	

(三十九) 营业外支出

项目	2018年1-6月	计入2018年1-6月非经常性损益的金额	2017年度	计入2017年度非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	24,278.29	24,278.29	292.00	292.00
其中：固定资产处置损失	24,278.29	24,278.29	292.00	292.00
无形资产处置损失				
报废损失				
对外捐赠			218,000.00	218,000.00
其中：公益性捐赠支出				
罚款及滞纳金支出			13,124.74	13,124.74
其他	257,306.39	257,306.39	518,810.35	518,810.35
非流动资产毁损报废损失			1,758.14	1,758.14
赔偿款			140,108.98	140,108.98
合计	281,584.68	281,584.68	892,094.21	892,094.21

#### (四十)所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	2018年1-6月	2017年度
当期所得税费用	41,087,042.65	64,609,275.44
递延所得税费用	-9,029,332.00	-20,631,199.62
合计	32,057,710.65	43,978,075.82

#### (四十一)所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	受限原因
货币资金	3,900,000.00	1,800,000.00	定期存单用于上海黄金交易所租赁黄金质押担保物
货币资金	25,000,000.00		用于担保的定期存款
货币资金	64,680,000.00	50,000,000.00	信用证保证金
货币资金	7,000,000.00		黄金租赁保证金
货币资金	62,500,000.00	10,500,000.00	银行承兑汇票保证金
其他流动资产	25,000,000.00	5,000,000.00	公司将银行理财产品质押给银行用于借款
可供出售金融资产	8,240,000.00	12,000,000.00	公司将对外股权投资质押给银行

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日	受限原因
			用于借款
投资性房地产	7,656,943.94	8,019,957.66	公司将房屋抵押给银行用于借款
固定资产	7,542,730.73	9,788,867.75	公司将房屋抵押给银行用于借款
无形资产		49,793.15	公司将商标权质押给银行用于借款

## (四十二) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	2018年6月30日外币 余额	折算汇率	2018年6月30日折算人民币余 额
货币资金			569,480.37
其中：美元	86,068.43	6.6166	569,480.37
应收账款			49,970,107.85
其中：美元	7,552,233.45	6.6166	49,970,107.85
其他应收账款			39,105.83
其中：美元	5,910.26	6.6166	39,105.83
应付账款			10,489,858.13
其中：美元	1,585,384.96	6.6166	10,489,858.13
其他应付账款			4,631,614.44
其中：美元	699,999.16	6.6166	4,631,614.44

项 目	2017年12月31日外 币余额	折算汇率	2017年12月31日折算人民币余 额
货币资金			15,054,781.18
其中：美元	2,303,997.61	6.5342	15,054,781.18
应收账款			20,560,157.28
其中：美元	3,146,545.45	6.5342	20,560,157.28
其他应收账款			38,621.30
其中：美元	5,910.64	6.5342	38,621.30
应付账款			1,706,121.11
其中：美元	261,106.35	6.5342	1,706,121.11
其他应付账款			4,549,640.68
其中：美元	696,281.21	6.5342	4,549,640.68

## 七、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并



1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	2017-5-25	255,000,000.00	51.00	受让	2017-5-25	取得控制权
成都蜀茂钻石有限公司	2016-1-1	700,000,000.00	100.00	支付现金及发行股份	2016-1-1	模拟
江苏千年珠宝有限公司	2016-1-1	900,000,000.00	100.00	支付现金及发行股份	2016-1-1	模拟

2、 合并成本及商誉

	成都蜀茂钻石有限公司	江苏千年珠宝有限公司	深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司
合并成本			
—现金	105,000,000.00	180,000,000.00	255,000,000.00
—非现金资产的公允价值			
—发行或承担的债务的公允价值			
—发行的权益性证券的公允价值	595,000,000.00	720,000,000.00	
—或有对价的公允价值			
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
—其他			
合并成本合计	700,000,000.00	900,000,000.00	255,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	25,046,318.58	238,041,991.08	112,967,325.36
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	674,953,681.42	661,958,008.92	142,032,674.64

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

无

(四) 其他原因的合并范围变动

本公司 2018 年 1-6 月期间新设立子公司巴州新灵感珠宝首饰有限公司

本公司 2018 年 1-6 月期间注销武汉市灵感珠宝首饰有限公司

本公司 2017 年期间新设立全资子公司杭州爱杭珠宝首饰有限公司

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	福建龙岩	福建龙岩	零售	100.00		新设
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	广东省惠州	广东省惠州	其他制造业	100.00		非同一控制取得
济南爱迪尔珠宝首饰有限公司	山东省济南	山东省济南	贸易、批发	100.00		新设
重庆市灵感珠宝首饰有限公司	重庆市	重庆市	贸易、批发	100.00		新设
成都市爱迪尔珠宝首饰有限公司	四川省成都	四川省成都	贸易、批发	100.00		新设
沈阳爱航珠宝首饰有限公司	辽宁省沈阳	辽宁省沈阳	贸易、批发	100.00		新设
北京爱迪尔灵感珠宝首饰有限公司	北京市	北京市	贸易、批发	100.00		新设
爱迪尔珠宝(上海)有限公司	上海市	上海市	贸易、批发	100.00		新设
爱迪尔珠宝(香港)有限公司	香港	香港	贸易、批发	100.00		新设
杭州爱杭珠宝首饰有限公司	杭州	杭州	贸易、批发	100.00		新设
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	深圳	深圳	贸易、批发、零售	51.00		非同一控制取得
巴州新灵感珠	新疆	新疆	贸易、批发、	35.00		新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宝首饰有限公司			零售			
江苏千年珠宝有限公司	江苏	江苏	贸易、批发	100.00		非同一控制取得
成都蜀茂钻石有限公司	成都	成都	贸易、批发	100.00		非同一控制取得

## 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
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	49.00%	8,481,553.43		124,670,007.89

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2018年6月30日				2017年12月31日							
	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	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
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	476,400,436.92	5,845,420.91	482,245,857.83	196,049,426.91	50,000,000.00	246,049,426.91	409,575,398.66	4,446,119.32	414,021,517.98	151,657,232.06	50,000,000.00	201,657,232.06

子公司名称	2018年6月30日				2017年12月31日			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	310,916,089.08	23,212,051.37	23,402,161.00	-5,414,227.26	570,937,174.88	43,950,791.86	43,950,791.86	-3,030,513.78

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司  
2017年1月1日至2018年6月30日备考财务报表附注

						直接	间接	
中宝协（北京）基金管理有限公司	北京	北京	投资管理		30.00			权益法
深圳爱华红润一号投资中心（有限合伙）	深圳	深圳	投资管理		29.00			权益法
宿迁丰扬金鼎资产管理合伙企业（有限合伙）	江苏	江苏	投资管理		29.90			权益法

## 2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2018年6月30日余额/2018年1-6月发生额	2017年12月31日余额/2017年度发生额
合营企业：		
中宝协（北京）基金管理有限公司	2,669,793.62	2,814,457.06
深圳爱华红润一号投资中心（有限合伙）	8,124,138.42	
宿迁丰扬金鼎资产管理合伙企业（有限合伙）	9,024,894.80	
投资账面价值合计	19,818,826.84	2,814,457.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-146,311.49	-185,542.94
—其他综合收益		
—综合收益总额	-146,311.49	-185,542.94

## 九、与金融工具相关的风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、市场风险、流动风险。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响，基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要是来自货币资金、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。截止2018年6月30日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

### （二）市场风险

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

#### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公

公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款，利率风险变动对公司影响很小。

### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2018年6月30日（人民币）	
	美元	合计
货币资金	569,480.37	569,480.37
应收账款	49,970,107.85	49,970,107.85
其他应收账款	39,105.83	39,105.83
资产小计	50,578,694.05	50,578,694.05
应付账款	10,489,858.13	10,489,858.13
其他应付账款	4,631,614.44	4,631,614.44
负债小计	15,121,472.57	15,121,472.57
合计	35,457,221.48	35,457,221.48

于2018年6月30日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币汇率涨幅或跌幅1%，则公司将增加或减少净利润35.46万元。

项目	2017年12月31日（人民币）	
	美元	合计
货币资金	15,054,781.18	15,054,781.18
应收账款	20,560,157.28	20,560,157.28
其他应收账款	38,621.30	38,621.30
资产小计	35,653,559.76	35,653,559.76
应付账款	1,706,121.11	1,706,121.11
其他应付账款	4,549,640.68	4,549,640.68
负债小计	6,255,761.79	6,255,761.79
净额	29,397,797.97	29,397,797.97

于2017年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币汇率涨幅或跌幅1%，则公司将增加或减少净利润29.39万元。

### (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预

确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示详见本附注五相关科目的披露。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2018年6月30日公允价值			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	91,639,524.29			91,639,524.29
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	91,639,524.29			91,639,524.29

项目	2017年12月31日公允价值			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	51,333,333.33			51,333,333.33
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	51,333,333.33			51,333,333.33

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债为黄金租赁形成的负债，公司将其划分为第一层级公允价值计量系基于报告期末的黄金现货合约价格。

## 十一、关联方及关联交易



(一) 本公司的母公司情况

实际控制人名称 或者姓名	与本公司的关系	实际控制人对本企业的 持股比例 (%)	实际控制人对本企业的表 决权比例 (%)
苏日明及狄爱玲	实际控制人	32.77	32.77

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
中宝协（北京）基金管理有限公司	合营企业
深圳爱华红润一号投资中心（有限合伙）	合营企业
宿迁丰扬金鼎资产管理合伙企业（有限合伙）	合营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏永明	公司股东、实际控制人弟弟
深圳市创新投资集团有限公司	公司主要股东
深圳市递四方速递有限公司	公司董事金燕兼任该公司董事
湖南珍迪美珠宝股份有限公司	公司参股企业
李勇	千年珠宝持股 5%以上股东
王均霞	千年珠宝持股 5%以上股东配偶
江苏千年投资有限公司	主要投资个人控制的其他企业
陈茂森	蜀茂钻石持股 5%以上股东
陈曙光	蜀茂钻石持股 5%以上股东哥哥
青羊区恒永恒珠宝店	主要投资股东姐姐之配偶设立的个体户

(五) 关联交易情况

1、销售商品、提供劳务的关联交易：

关联方名称	交易内容	2018年6月30日	2017年12月31日
湖南珍迪美珠宝股份有限公司	钻石饰品等	9,831,771.68	57,975,865.33

## 2、关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用
2018年1-6月			
李勇	连云港千年翠钻珠宝有限公司	连云港市新浦区陇海商业步行街中街办公用房	30,000.00
李勇、王均霞	连云港千年翠钻珠宝有限公司	连云港市新浦区陇海商业步行街中街2号楼303号304号	45,000.00
李勇	连云港赣榆金阳珠宝有限公司	连云港市赣榆区青口镇华中路105号	325,000.00
李勇	连云港赣榆金阳珠宝有限公司	连云港市赣榆区青口镇黄海路万隆步行街	450,000.00
成都蜀茂钻石有限公司	青羊区恒永恒珠宝店	成都市人民南路一段97号现代之窗6楼25号, 28号, 29号	57,647.62
2017年度			
李勇	连云港千年翠钻珠宝有限公司	连云港市新浦区陇海商业步行街中街办公用房	60,000.00
李勇、王均霞	连云港千年翠钻珠宝有限公司	连云港市新浦区陇海商业步行街中街2号楼303号304号	90,000.00
李勇	连云港赣榆金阳珠宝有限公司	连云港市赣榆区青口镇华中路105号	650,000.00
李勇	连云港赣榆金阳珠宝有限公司	连云港市赣榆区青口镇黄海路万隆步行街	900,000.00
成都蜀茂钻石有限公司	青羊区恒永恒珠宝店	成都市人民南路一段97号现代之窗6楼25号, 28号, 29号	109,805.72

## 3、关联担保\抵押情况

本公司作为担保方:

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	50,000,000.00	2017/7/28	2019/7/28	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	20,000,000.00	2017/10/27	2019/10/27	否
爱迪尔珠宝(香港)有限公司	50,000,000.00	2017/8/29	2018/9/6	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	30,000,000.00	2018/5/8	2019/5/21	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	30,000,000.00	2018/6/15	2019/6/14	否
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2017/12/7	2018/12/6	否
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2018/5/17	2019/5/16	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2018/4/19	2019/4/19	否
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2018/4/24	2019/4/24	否
南京千年翠钻珠宝有限公司	10,000,000.00	2017/12/6	2018/12/5	否
成都蜀茂钻石有限公司	30,000,000.00	2018/4/20	2019/4/20	否

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏日明、狄爱玲、苏永明	50,000,000.00	2016/2/3	2019/2/3	否
苏日明、狄爱玲、朱新武	50,000,000.00	2017/7/24	2019/7/24	否
苏日明、狄爱玲、朱新武	50,000,000.00	2017/7/24	2019/7/24	否
苏日明、苏永明、狄爱玲	10,000,000.00	2017/8/9	2018/8/9	否
苏日明、狄爱玲	30,000,000.00	2017/11/28	2018/9/29	否
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	80,000,000.00	2018/3/01	2020/2/29	否
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	80,000,000.00	2018/2/22	2020/2/21	否
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	80,000,000.00	2018/3/09	2020/3/08	否
苏日明	70,000,000.00	2017/3/28	2019/3/28	否
苏日明	70,000,000.00	2017/3/28	2019/3/28	否
苏建明、苏衍茂	50,000,000.00	2017/8/9	2019/8/9	否
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	80,000,000.00	2018/3/1	2019/3/1	否
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	50,000,000.00	2018/3/28	2021/3/20	否
苏日明、苏永明	175,000,000.00	2018/4/26	2021/10/26	否
钟百波、李勇、王均霞	20,000,000.00	2016/7/20	2017/7/15	是
钟百波、李勇、王均霞	20,000,000.00	2016/7/25	2017/7/20	是
钟百波、李勇、王均霞	13,500,000.00	2016/7/25	2017/7/20	是
钟百波、李勇、王均霞	53,500,000.00	2017/6/22	2019/6/20	否
江苏千年珠宝有限公司	6,500,000.00	2017/7/14	2019/6/20	否
江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司、连云港赣榆金阳珠宝有限公司	8,000,000.00	2016/1/26	2017/1/25	是
李勇、王钧霞、江苏千年珠宝有限公司	2,000,000.00	2017/10/25	2018/4/23	是
江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司、连云港赣榆金阳	4,000,000.00	2017/2/14	2018/2/8	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否经
				履行完毕
有限公司				
江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司、连云港赣榆金阳有限公司	2,000,000.00	2017/8/31	2018/2/8	是
李勇、王均霞	1,500,000.00	2017/12/19	2018/4/1	是
江苏千年珠宝有限公司、李勇、王均霞	10,000,000.00	2017/5/17	2018/5/16	是
江苏千年珠宝有限公司、李勇、王均霞	28,000,000.00	2016/7/29	2019/7/20	否
江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司、连云港赣榆金阳珠宝有限公司、王均霞、李勇	6,000,000.00	2018/2/13	2019/2/1	否
李勇、王均霞	10,000,000.00	2016/12/9	2017/12/8	是
李勇、王均霞	5,000,000.00	2016/2/3	2017/2/2	是
李勇、王均霞	3,000,000.00	2016/1/12	2017/1/11	是
李勇、王均霞	3,000,000.00	2017/1/12	2018/1/11	是
李勇、王均霞	5,000,000.00	2017/1/12	2018/1/11	是
李勇、王均霞	10,000,000.00	2017/12/6	2018/12/5	否
李勇、王均霞	23,000,000.00	2017/5/22	2018/5/21	是
李勇、王均霞	7,000,000.00	2017/6/16	2018/5/16	是
李勇、王均霞	3,000,000.00	2018/1/19	2019/1/18	否
李勇、王均霞	5,000,000.00	2018/1/22	2019/1/21	否
李勇、王均霞	6,450,000.00	2016/4/6	2017/4/5	是
李勇、王均霞	3,450,000.00	2016/4/6	2017/4/5	是
李勇、王均霞	10,000,000.00	2016/5/25	2017/5/24	是
李勇、王均霞	17,000,000.00	2016/6/12	2017/6/11	是
李勇、王均霞	5,000,000.00	2016/8/8	2017/8/7	是
李勇、王均霞	6,000,000.00	2016/7/6	2017/7/5	是
李勇、王均霞	10,000,000.00	2016/9/19	2017/9/18	是
李勇、王均霞	5,000,000.00	2016/9/19	2017/9/18	是
李勇、王均霞	5,000,000.00	2016/9/20	2017/9/19	是
李勇、王均霞	10,000,000.00	2016/12/12	2017/12/11	是
李勇、王均霞	30,000,000.00	2017/5/12	2018/4/23	是
李勇、王均霞	10,000,000.00	2017/12/7	2018/12/6	否
李勇、王均霞	5,000,000.00	2017/9/21	2018/9/20	否
李勇、王均霞	5,000,000.00	2017/9/21	2018/9/20	否
李勇、王均霞	10,000,000.00	2017/9/21	2018/9/20	否
王均霞	3,450,000.00	2017/10/17	2018/10/16	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否经
				履行完毕
深圳市爱迪尔珠宝有限公司、李勇、王均霞	10,000,000.00	2018/5/17	2019/5/16	否
李勇、王均霞、连云港赣榆金阳有限公司	23,000,000.00	2018/5/17	2019/5/16	否
陈茂森、陈曙光	30,000,000.00	2018/4/20	2019/4/20	否

### 3、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
江苏千年投资有限公司	拆出	10,580,000.00	2017/1/1	2017/3/31	
江苏千年投资有限公司	拆入	26,138,004.03	2017/1/1	2017/3/31	

## (六) 公司关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南珍迪美珠宝股份有限公司	6,647,332.67	66,473.33	10,821,689.98	324,650.70

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	2018年6月30日	2017年12月31日
其他应付款	李勇		1,995,235.03
其他应付款	王均霞		
其他应付款	陈茂森		10,825.00
其他应付款	陈曙光		

## 十二、 股份支付

本报告期无需要披露的股份支付事项。

## 十三、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 资产负债表日存在的重要承诺

2017年8月7日公司召开第三届董事会第三十八次会议，同意公司向大新银行（中国）有限公

司、中国银行有限公司深圳分行申请开立共计不超过人民币 144,765,000 元的备用信用证/融资性保函，以此为全资子公司爱迪尔珠宝（香港）有限公司拟申请共计不超过折合港币 154,625,000.00 银行授信提供担保（其中，大新银行有限公司折合港币 54,625,000.00，中国银行香港分行折合港币 100,000,000.00），担保期限自与上述银行签订授信协议起一年。

## （二）或有事项

### 资产负债表日存在的重要或有事项

公司为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

序号	被担保单位	担保方式	币种	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕	被担保单位与担保单位关系
1	吉林省联发金银珠宝有限公司	连带责任保证	人民币	30,000,000.00	合同生效日起至主合同项下债务到期满两年止	否	业务往来单位
2	四平市宝泰珠宝有限公司	连带责任保证	人民币	50,000,000.00	合同生效日起至主合同项下债务到期满两年止	否	业务往来单位

## 十四、资产负债表日后事项

无

## 十五、其他重要事项

1、公司于 2017 年 7 月 26 日召开的第三届董事会第三十七次会议审议通过了《关于与山东世纪缘珠宝首饰有限公司全体股东签署赔偿协议的议案》，同意公司与山东世纪缘珠宝首饰有限公司全体股东签署赔偿协议书，并于 2017 年 7 月 26 日当日签订了该赔偿协议书，赔偿金额共计 2000 万，2017 年 7 月 31 日收到世纪缘全体股东代表韩文波支付的履约诚意金 200 万元，2017 年 8 月 30 日收到世纪缘全体股东代表韩文波支付的剩余交易对价 1,800 万元，鉴于世纪缘全体股东已支付完毕全部终止交易对价，本次交易即告终止，相关全部交易文件即正式解除。

2、公司于 2017 年 9 月 12 日召开第三届董事会第四十一次会议，通过了《关于注销全资子公司的议案》，同意注销济南爱迪尔珠宝首饰有限公司、沈阳爱航珠宝首饰有限公司、武汉市灵感珠宝首饰有限公司三家全资子公司，并授权公司管理层依法办理相关清算和注销事宜。截止本报告出具之日，武汉市灵感珠宝首饰有限公司已注销，其余正在办理中。

3、2017 年 11 月 26 日，公司召开第三届董事会第四十三次会议，公司拟以发行股份及支

金方式分别以 90,000.00 万元和 70,000.00 万元购买江苏千年珠宝有限公司及成都蜀茂钻石有限公司 100% 股权，并向不超过 10 名投资者发行股份募集配套资金，本次交易构成重大资产重组，截止本报告出具之日，上述事项正在进行中，尚未完成。

4、经第三届董事会第十七次会议及 2015 年年度股东大会审议通过了《关于发起设立天津爱迪尔金鼎珠宝消费产业资产管理中心（有限合伙制）的议案》，公司以自有资金与北京方圆金鼎投资管理有限公司共同发起设立产业并购基金，基金总募集规模初定为 6 亿元人民币。首期基金苏州爱迪尔金鼎投资中心（有限合伙）于 2016 年 5 月 10 日设立完毕并已完成投资，二期基金西藏爱鼎创业投资中心（有限合伙）于 2016 年 11 月 17 日设立完毕并已完成投资，三期基金宿迁丰扬金鼎资产管理合伙企业（有限合伙）于 2017 年 12 月 6 日完成工商登记手续，并于 2018 年 2 月与万博特珠宝、控股股东、实际控制人潘辉淮及其配偶王文丽、股东潘辉平签订了《投资协议》。宿迁丰扬金鼎拟以现金增资方式投资深圳市万博特珠宝有限公司，投资金额为人民币 3000 万元，投资完成后宿迁丰扬金鼎将持有万博特珠宝 18.75% 的股权。

#### 5、相关诉讼

爱迪尔与浙江金兄弟珠宝名表有限公司发生买卖合同纠纷，2017 年 4 月 6 日深圳市罗湖区人民法院出具（2017）粤 0303 民初 110 号民事判决书，判决浙江金兄弟珠宝名表有限公司支付爱迪尔货款人民币 6,234,384.00 元及滞纳金 224,438.00 元，截止本报告出具日已收到全部回款。

#### 6、资产抵押

2016 年 8 月 8 日，公司与南充市商业银行成都武侯支行（曾用名为四川天府银行股份有限公司成都武侯支行）签署《最高额抵押合同》（南商银[成分武侯]信高抵字[2016]年第[0808001]号），就公司自 2016 年 8 月 8 日至 2019 年 12 月 8 日在四川天府银行股份有限公司成都武侯支行办理各类业务形成的最高额 598.8 万元债务，由公司以青羊区人民南路一段 97 号 5 栋 6 层 25 号、28 号、29 号物业及锦江区大田坎街 162 号 28 栋 6 层 604 号物业向南充市商业银行成都武侯支行提供抵押担保。

#### 7、担保及反担保

①2017 年 4 月 7 日，公司与中信银行股份有限公司成都分行签署《人民币流动资金借款合同》（[2017]信银蓉双楠贷字第 727024 号），由中信银行股份有限公司成都分行向公司提供贷款 3,000 万元的借款，贷款用途为支付货款，贷款期限自 2017 年 4 月 7 日至 2018 年 4 月 7 日。

上述借款合同的担保为：

2017 年 4 月 7 日，陈茂森与中信银行股份有限公司成都分行签署《保证合同》（[2017]信银蓉双楠个保字第 727024-1 号），由陈茂森为《人民币流动资金借款合同》（[2017]信银蓉双楠贷字第 727024 号）项下的债务提供担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年，保证方式为连带责任保证担保。

2017 年 4 月 7 日，陈曙光与中信银行股份有限公司成都分行签署《保证合同》（[2017]信银蓉双楠个保字第 727024-2 号），由陈曙光为《人民币流动资金借款合同》（[2017]信银蓉双楠贷字第 727024 号）项下的债务提供担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年，保证方式

为连带责任保证担保。

2017年4月12日，深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司与中信银行股份有限公司成都分行签署《保证合同》（[2017]信银蓉双楠保字第727024号），由深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司为《人民币流动资金借款合同》（[2017]信银蓉双楠贷字第727024号）项下的债务提供担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年，保证方式为连带责任保证担保。

其中，爱迪尔担保协议的反担保合同为：

2017年11月26日，陈茂森、陈曙光与爱迪尔等签署《反担保保证合同》，由陈茂森、陈曙光就爱迪尔为公司提供上述担保，向爱迪尔提供个人信用反担保。

2018年4月16日，公司与中信银行股份有限公司成都分行签署《人民币流动资金借款合同》（[2018]信银蓉双楠贷字第827022号），由中信银行股份有限公司成都分行向公司提供贷款3,000万元的借款，贷款用途为支付货款，贷款期限自2018年4月20日至2019年4月20日。

上述借款合同的担保为：

2018年4月16日，陈茂森与中信银行股份有限公司成都分行签署《保证合同》（[2018]信银蓉双楠个保字第827022-1号），由陈茂森为《人民币流动资金借款合同》（[2018]信银蓉双楠贷字第827022）项下的债务提供担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年，保证方式为连带责任保证担保。

②2018年4月16日，陈曙光与中信银行股份有限公司成都分行签署《保证合同》（[2018]信银蓉双楠个保字第827022-2号），由陈茂森为《人民币流动资金借款合同》（[2018]信银蓉双楠贷字第827022）项下的债务提供担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年，保证方式为连带责任保证担保。

2018年4月18日，深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司与中信银行股份有限公司成都分行签署《保证合同》（[2018]信银蓉双楠保字第827022号），由深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司为《人民币流动资金借款合同》（[2018]信银蓉双楠贷字第827022号）项下的债务提供担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年，保证方式为连带责任保证担保。

8、公司于2018年2月27日召开的第三届董事会第四十五次会议审议通过了《关于公司变更会计估计的议案》，同意公司进行会计估计变更，专利技术和商标权预计使用寿命由3年变更为10年。

公司于2018年4月10日召开的第三届董事会第四十六次会议审议通过了《关于变更会计估计的议案》，同意公司对应收款项计提坏账准备比例的会计估计进行变更，一年以内的应收账款、其他应收款计提比例由原来的3%变更为6个月内按1%计提，7-12个月内按5%计提；4-5年的计提比例由原来的50%变更为80%；本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。



本页无正文





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201160796417077

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11

执行事务合伙人 李金才

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具相关的报告; 承办会计咨询、会计服务业务。(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)\*\*\*



登记机关



2017 年 08 月 22 日

证书序号: 0000336

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



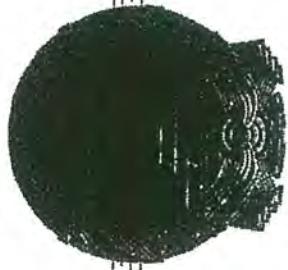
中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 李金才  
 主任会计师:  
 经营场所: 天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 12010023  
 批准执业文号: 津财会字[2013]第26号  
 批准执业日期: 2013年10月14日



证书序号: 000450

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准  
立信中联会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李金才



证书号: 46

发证时间: 二〇一〇年十一月十五日

证书有效期至:



姓名 何晓云  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1974-7-13  
 Date of birth  
 工作单位 北京信恒会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 211021740713352  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会: 110001580039  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会  
Date of Issuance

2005-6-15



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



姓名: 何晓云  
本证书经检验合格, 继续有效。证书编号: 110001580039  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转出: 大信(有限) 2013.1.10  
转入: 立信中联(特普) 2013.1.27

- 一、注册会计师执行业务时, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 李东松  
 Full name: 李东松  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1974-01-03  
 Date of birth: 1974-01-03  
 工作单位: 上海鹏富会计师事务所有限公司  
 Working unit: 上海鹏富会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 110105197401036114  
 Identity card No.: 110105197401036114



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110000120122  
 No. of Certificate: 110000120122  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会  
 发证日期: 1998 06 16  
 Date of Issuance: 1998 06 16

08年06月20日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
/ /

姓名 乐松  
证书编号: 110000120122

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
/ /



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转出: 信永中和 2013.11.29  
转入: 立信中联北京分所 2013.11.29

- 注册会计师执行业务，必须时须向委托方出示本证书及所专用章。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.