

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司

备考审阅报告

信会师报字[2017]第 ZB10115 号

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司

备考审阅报告及备考财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	备考审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-51

备考审阅报告

信会师报字[2017]第 ZB10115 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（以下简称贵公司）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的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，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对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、备考经营成果。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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申请发行股份购买山东世纪缘珠宝首饰有限公司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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月二十九日



深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司
备考合并资产负债表
2016 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	783,566,522.10	358,469,787.13
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			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	390,071,161.75	379,797,871.78
预付款项	(三)	9,412,218.06	17,723,786.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	3,545,154.30	7,558,955.28
买入返售金融资产			
存货	(五)	918,927,933.97	563,191,828.28
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	154,178,969.40	93,275,569.65
流动资产合计		2,259,701,959.58	1,420,017,798.55
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七)	25,008,000.00	1,200,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)		466,815.22
投资性房地产			
固定资产	(九)	53,122,461.42	41,106,478.25
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	17,278,042.65	18,835,330.82
开发支出			
商誉	(十一)	958,797,090.48	958,797,090.48
长期待摊费用	(十二)	13,318,447.92	11,957,925.93
递延所得税资产	(十三)	6,236,817.67	4,788,549.26
其他非流动资产	(十四)		7,151,726.00
非流动资产合计		1,073,760,860.14	1,044,303,915.96
资产总计		3,333,462,819.72	2,464,321,714.51

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
备考合并资产负债表（续）
2016 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十五）	272,000,000.00	113,000,000.00
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	（十六）	35,899,920.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十七）	242,339,036.84	159,112,896.32
预收款项	（十八）	45,831,364.84	28,189,885.73
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十九）	7,428,128.40	5,157,984.07
应交税费	（二十）	22,086,109.90	34,784,433.42
应付利息	（二十一）	705,593.13	62,013.89
应付股利			
其他应付款	（二十二）	22,994,944.94	13,669,795.00
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十三）	120,000.00	353,042.62
流动负债合计		649,405,098.05	354,330,051.05
非流动负债：			
长期借款	（二十四）	47,000,000.00	47,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（二十五）	913,500.00	1,040,500.00
递延所得税负债	（十三）	3,618,841.37	4,077,202.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,532,341.37	52,117,702.46
负债合计		700,937,439.42	406,447,753.51
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		2,632,525,380.30	2,057,873,961.00
少数股东权益			
所有者权益合计		2,632,525,380.30	2,057,873,961.00
负债和所有者权益总计		3,333,462,819.72	2,464,321,714.51

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
备考合并利润表
2016年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2016年度	2015年度
一、营业总收入		1,810,164,324.07	1,534,450,305.80
其中: 营业收入	(二十六)	1,810,164,324.07	1,534,450,305.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,686,905,972.95	1,427,491,241.76
其中: 营业成本	(二十六)	1,496,049,099.30	1,290,575,032.94
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	(二十七)	15,544,574.73	13,272,625.92
销售费用	(二十八)	121,702,455.29	77,025,768.19
管理费用	(二十九)	35,408,228.79	28,151,359.26
财务费用	(三十)	14,366,897.63	9,136,194.58
资产减值损失	(三十一)	3,834,717.21	9,330,260.87
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(三十二)	974,092.23	
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十三)	592,332.47	-283,184.78
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		234,433.32	-283,184.78
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		124,824,775.82	106,675,679.26
加: 营业外收入	(三十四)	39,857,721.87	3,789,009.50
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	(三十五)	3,002,060.95	359,019.10
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		161,680,436.74	110,105,669.66
减: 所得税费用	(三十六)	41,587,752.07	30,062,785.55
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		120,092,684.67	80,043,084.11
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		120,092,684.67	80,043,084.11
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		90,667.26	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		90,667.26	
(一) 以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		90,667.26	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		90,667.26	
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		120,183,351.93	80,043,084.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		120,183,351.93	80,043,084.11
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.33	0.22
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.33	0.22

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 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”)系深圳市爱迪尔珠宝首饰有限公司整体变更设立, 取得 440301102776065 号企业法人营业执照; 注册资本 33,058.69 万元; 法定代表人: 苏日明。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; 由苏日明、狄爱玲共同出资组建, 注册资本为 300 万元。

2015 年 1 月在深圳证券交易所上市。所属行业为珠宝。截至 2016 年 12 月 31 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: 广东省深圳市罗湖区东晓路 1005 号北楼二、三楼, 总部地址: 广东省深圳市罗湖区东晓路 1005 号北楼二、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、翡翠首饰、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、镶嵌首饰、黄金饰品、K 金饰品、钯金首饰、银饰品、翡翠首饰、钻石、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(具体项目另行审批); 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)。本公司的实际控制人为苏日明及狄爱玲。

公司股票代码: 002740, 简称: 爱迪尔

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 3 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 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	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
山东世纪缘珠宝首饰有限公司(合并)	是	是
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

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
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	是	是
爱迪尔珠宝（香港）有限公司	是	
爱迪尔珠宝（上海）有限公司	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

1、交易概述

公司与各方签署《发行股份购买资产协议》（以下简称“购买资产协议”），协议约定本公司拟以发行股份方式购买山东世纪缘珠宝首饰有限公司（以下简称“世纪缘”或“标的资产”）100%股权。

根据中京民信（北京）资产评估有限公司出具的京信评报字（2017）第 069 号《资产评估报告》，以 2016 年 12 月 31 日为评估基准日，世纪缘 100%股权评估价值为 102,651.94 万元。经协商收购价格为 102,000.00 万元。本次交易的对价采用发行股份方式支付。

本次交易中发行股份购买资产的定价基准日为第三届董事会第三十一次会议决议日，发行价格为 15.00 元/股，非公开发行股票数量为 68,000,000 股。

2、交易标的基本情况

公司名称：山东世纪缘珠宝首饰有限公司

注册资本：壹亿元整

住所：济南市历下区泉城路 339 号

成立日期：2013 年 7 月 30 日

经营范围：珠宝首饰，工艺品，玉石，彩色宝石饰品，珠宝饰品，翡翠，纪念币，纪念册，纪念章（以上不含流通人民币），家用电器，日用百货，针织品，钟表，名人字画，金银首饰的批发、零售；网上贸易代理；货物及技术的进出口（法律法规禁止的除外）（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、 备考合并财务报表的编制基础和假设

本报模拟公司购买山东世纪缘珠宝首饰有限公司100%股权交易实施完成后的公司架构，编制了2016年度和2015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2016年度的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了信会师报字[2017]第ZB10114号标准无保留意见的审计报告。2015年度的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了信会师报字[2016]210143号标准无保留意见的审计报告。山东世纪缘珠宝首饰有限公司2016年度、2015年度的财务报表经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大信审字[2017]第23-00098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2015年1月1日已经完成，收购合并后的架构于2015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（2015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2015年1月1日公司已经持有山东世纪缘珠宝首饰有限公司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2015年1月1日的状况测算）和收购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经审计的山东世纪缘珠宝首饰有限公司2015年度、2016年度账面净资产为基础，同时考虑2016年12月31日评估基准日增减值情况，确认净资产公允价值，其中：存货公允价值以2015年1月1日的账面价值为基础，同时考虑2016年12月31日评估基准日的存货增值率情况，确定其公允价值；商标及专利公允价值是假设其2015年1月1日均持有，以2016年12月31日评估基准日的评估价值为基础确定。因发行股份增加的净资产与山东世纪缘珠宝首饰有限公司经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，据以确定被购买方山东世纪缘珠宝首饰有限公司的各项资产、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，依据业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的山东世纪缘珠宝首饰有限公司2015年度、2016年度财务报表基础上，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、 备考财务报表重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2016 年度、2015 年度的备考合并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。

本报告期自 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止。

(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中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购

买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

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（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
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。公司库存商品销售采用个别计价法。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) 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“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资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。

(十三) 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。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超

过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	年限平均法	3-5 年	5%-10%	31.67-18.00
机器设备	年限平均法	10 年	5%-10%	9.50-9.00
运输工具	年限平均法	5-10 年	5%-10%	19.00-9.00
房屋建筑物	年限平均法	20—40 年	5%-10%	4.50—2.25

3、 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。

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十七) 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
软件	5-10 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。

(十八) 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。

(十九) 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。本公司长期待摊费用主要包括分公司的场地租赁费用，土建费等

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

场地租赁费用按照租赁期限摊销

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为

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

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。

(二十一)预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

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

(二十二)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。

公司网络销售系本公司在网络开设旗舰店，利用网络渠道为客户提供产品，在顾客确认收货后确认销售收入。

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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，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。

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。2: 对政府有明确文件说明补助本期间的款项，确认为当期政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(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，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)重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

1、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	17%
消费税	产品、商品销售收入	5%
城建税	应纳增值税、营业税、消费税额	7%
教育费附加	应纳增值税、营业税、消费税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、营业税、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‰

税 种	计税依据	税率
所得税	应纳税所得额	25%

2、 房产税

自用房产的房产税，按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%；出租房屋的房产税，按照租金收入为纳税基准，税率为 12%。

(二) 税收优惠

1、 增值税

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。

六、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	610,635.41	885,444.69
银行存款	782,955,886.69	357,584,342.44
其他货币资金		
合 计	783,566,522.10	358,469,787.13
其中：存放在境外的款项总额	8,775,845.46	

受到限制的货币资金明细如下：

项目	2016.12.31	2015.12.31
定期存单作为租赁质押物	3,810,000.00	
合 计	3,810,000.00	

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016.12.31				2015.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	405,465,610.48	100.00	15,394,448.73	3.80	391,650,343.64	100.00	11,852,471.86	3.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合计	405,465,610.48	-	15,394,448.73		391,650,343.64	-	11,852,471.86	
					390,071,161.75			379,797,871.78

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.12.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	359,675,604.52	10,790,268.13	3.00	390,179,464.55	11,705,383.95	3.00
1 至 2 年	45,538,205.96	4,553,820.60	10.00	1,470,879.09	147,087.91	10.00
2 至 3 年	251,800.00	50,360.00	20.00			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	405,465,610.48	15,394,448.73		391,650,343.64	11,852,471.86	

3、本期计提或转回坏账准备情况

项目	2016.12.31
计提坏账准备	3,541,976.88
收回/转回坏账准备	

4、本期无核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 140,890,126.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例 34.75%。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	9,165,919.06	97.38	17,659,233.66	99.64
1 至 2 年	246,299.00	2.62	64,552.77	0.36
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	9,412,218.06	100	17,723,786.43	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,787,148.52 元，占预付款项期末余额合计数的比例 72.11%。

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2016.12.31				2015.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,625,624.03	100.00	2,080,469.73	36.98	9,908,265.74	100.00	2,349,310.46	23.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合计	5,625,624.03		2,080,469.73		9,908,265.74		2,349,310.46	
								7,558,955.28

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31				2015.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例		其他应收款	坏账准备	计提比例	
1 年以内	2,956,312.21	88,689.36	3.00		5,044,495.83	151,334.88	3.00	
1 至 2 年	559,315.01	55,931.50	10.00		2,886,279.03	288,627.90	10.00	
2 至 3 年	181,684.93	36,336.99	20.00		49,179.00	9,835.80	20.00	
3 至 4 年	-	-	-		57,600.00	28,800.00	50.00	

账龄	2016.12.31			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
4 至 5 年	57,600.00	28,800.00	50.00	-	-	-
5 年以上	1,870,711.88	1,870,711.88	100.00	1,870,711.88	1,870,711.88	100.00
合计	5,625,624.03	2,080,469.73		9,908,265.74	2,349,310.46	

2、 本期计提或转回坏账准备情况

项目	2016.12.31
收回/转回坏账准备	268,840.73

3、 本期无实际核销的其他应收款情况

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2016.12.31	2015.12.31
保证金	2,930,045.54	1,977,517.16
代垫款	494,058.77	115,006.74
其他	589,204.64	451,273.79
押金	914,611.88	893,831.88
代付款项（证书、标签、邮寄、保费）	383,053.20	3,887,196.08
往来款	314,650.00	2,583,440.09
合计	5,625,624.03	9,908,265.74

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 2,868,711.88 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 50.99%。

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	171,557,066.54	217,186.03	171,339,880.51	80,781,443.67	688,330.55	80,093,113.12
在产品	6,269,518.42	-	6,269,518.42	4,005,138.71	-	4,005,138.71
库存商品（产成品	631,038,523.27	3,410,110.29	627,628,412.98	425,388,740.37	4,211,771.56	421,176,968.81
周转材料（包装物、低 值易耗品等）	532,658.72	-	532,658.72	1,338,094.10	-	1,338,094.10
委托加工物资	115,093,539.66	1,936,076.32	113,157,463.34	56,680,203.00	101,689.46	56,578,513.54
合计	924,491,306.61	5,563,372.64	918,927,933.97	568,193,619.85	5,001,791.57	563,191,828.28

2、 存货跌价准备

项目	2015.12.31	本期增加金额			本期减少金额			2016.12.31
		计提	其他		转回或转销	其他		
原材料	688,330.55				471,144.52			217,186.03
库存商品	4,211,771.56				801,661.27			3,410,110.29
委托加工物资	101,689.46	1,834,386.86						1,936,076.32
合 计	5,001,791.57	1,834,386.86	-	-	1,272,805.79	-	-	5,563,372.64

(六) 其他流动资产

项目	2016.12.31	2015.12.31
待抵扣进项税	48,387,799.85	10,732,239.41
理财产品	100,000,000.00	80,000,000.00
待摊费用	5,791,169.55	2,543,330.24
合计	154,178,969.40	93,275,569.65

(七) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量	25,008,000.00		25,008,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00
合 计	25,008,000.00		25,008,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00

2、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2016.12.31 账面余额			2016.12.31 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
湖南珍迪美珠宝股份有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00				9.09
苏州爱迪尔金鼎投资中心(有限合伙)		20,808,000.00		20,808,000.00				31.13
深圳市宝易通珠宝网	1,200,000.00			1,200,000.00				25.00

被投资单位	2016.12.31 账面余额				2016.12.31 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		
络科技有限公司										
合 计	1,200,000.00	23,808,000.00		25,008,000.00						

(八) 长期股权投资

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动							2016.12.31	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			
1. 联营企业											
北京爱投融科技术有限公司	466,815.22		701,248.54	234,433.32							
合计	466,815.22		701,248.54	234,433.32							

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
1. 账面原值					-
(1) 2015.12.31 原值	26,228,867.08	12,830,747.77	7,113,603.93	7,281,979.26	53,455,198.04
(2) 本期增加金额	8,138,270.25	6,850,298.24	99,398.29	1,569,017.04	16,656,983.82
—购置	-	6,850,298.24	99,398.29	1,569,017.04	8,518,713.57
—合并转入	8,138,270.25				8,138,270.25
(3) 本期减少金额					-
—处置或报废					-
(4) 2016.12.31 原值	34,367,137.33	19,681,046.01	7,213,002.22	8,850,996.30	70,112,181.86
2. 累计折旧					
(1) 2015.12.31	4,549,257.24	1,602,496.06	3,216,654.03	2,980,312.46	12,348,719.79
(2) 本期增加金额	1,439,613.05	1,364,136.30	548,828.29	1,288,423.01	4,641,000.65
—本期计提	786,866.16	1,364,136.30	548,828.29	1,288,423.01	3,988,253.76
—合并转入	652,746.89				652,746.89
(3) 本期减少金额					-
—处置或报废					-
(4) 2016.12.31	5,988,870.29	2,966,632.36	3,765,482.32	4,268,735.47	16,989,720.44
3. 减值准备					
(1) 2015.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2016.12.31 账面价值	28,378,267.04	16,714,413.65	3,447,519.90	4,582,260.83	53,122,461.42
(2) 2015.12.31 账面价值	21,679,609.84	11,228,251.71	3,896,949.90	4,301,666.80	41,106,478.25

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利权	计算机软件	合计
1. 账面原值	-	-			-
(1) 2015.12.31	2,119,669.00	16,788,340.00	1,788,060.00	7,424,025.84	28,120,094.84
(2) 本期增加金额	267,916.32	-	135,654.72	461,025.64	864,596.68
—购置	-	-	135,654.72	461,025.64	596,680.36

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司
2015年1月1日-2016年12月31日
备考财务报表附注

项目	土地使用权	商标权	专利权	计算机软件	合计
—内部研发					-
—企业合并增加	267,916.32				267,916.32
(3) 本期减少金额					-
—处置					-
—企业合并减少					-
(4) 2016.12.31	2,387,585.32	16,788,340.00	1,923,714.72	7,885,051.48	28,984,691.52
2. 累计摊销					
(1) 2015.12.31	289,835.54	1,930,128.30	285,093.90	6,779,706.28	9,284,764.02
(2) 本期增加金额	47,717.93	1,669,280.00	216,685.46	488,201.46	2,421,884.85
—计提	41,438.64	1,669,280.00	216,685.46	488,201.46	2,415,605.56
—企业合并增加	6,279.29				6,279.29
(3) 本期减少金额					-
—处置					-
—企业合并减少					-
(4) 2016.12.31	337,553.47	3,599,408.30	501,779.36	7,267,907.74	11,706,648.87
3. 减值准备					
(1) 2015.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2016.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2016.12.31 账面价值	2,050,031.85	13,188,931.70	1,421,935.36	617,143.74	17,278,042.65
(2) 2015.12.31 账面价值	1,829,833.46	14,858,211.70	1,502,966.10	644,319.56	18,835,330.82

(十一) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
		企业合并形成的	处置	
山东世纪缘珠宝首饰有限公司	958,797,090.48			958,797,090.48
合计	958,797,090.48			958,797,090.48

(十二) 长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
装修费	10,579,861.41	2,277,089.81	2,924,157.57		9,932,793.65
房租	1,378,064.52		185,806.45		1,192,258.07
广告费		2,924,528.30	731,132.10		2,193,396.20

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 12 月 31 日
备考财务报表附注

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	2016.12.31
小计	11,957,925.93	5,201,618.11	3,841,096.12	-	13,318,447.92
减：一年内到期的 长期待摊费用					
合计	11,957,925.93	5,201,618.11	3,841,096.12	-	13,318,447.92

(十三) 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	2016.12.31		2015.12.31	
	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	22,972,294.42	5,743,073.60	19,159,397.28	4,788,549.26
内部交易未实现利润	1,974,976.29	493,744.07		
合计	24,947,270.71	6,236,817.67	19,159,397.28	4,788,549.26

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016.12.31		2015.12.31	
	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	14,475,365.48	3,618,841.37	16,308,809.84	4,077,202.46
合计	14,475,365.48	3,618,841.37	16,308,809.84	4,077,202.46

(十四)其他非流动资产

项目	2016.12.31	2015.12.31
预付股权收购款		7,151,726.00
合计		7,151,726.00

(十五)短期借款

项目	2016.12.31	2015.12.31
抵押借款	130,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	142,000,000.00	63,000,000.00
合计	272,000,000.00	113,000,000.00

(十六) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2016.12.31	2015.12.31
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	35,899,920.00	
合计	35,899,920.00	

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示:

账龄结构	2016.12.31	2015.12.31
应付材料款	242,339,036.84	159,112,896.32
合计	242,339,036.84	159,112,896.32

2、 无账龄超过一年的重要应付账款。

(十八) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2016.12.31	2015.12.31
预收货款	45,831,364.84	28,189,885.73
合 计	45,831,364.84	28,189,885.73

2、 无账龄超过一年的重要预收款项。

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	5,157,984.07	91,247,567.25	88,978,659.15	7,426,892.17
离职后福利-设定提存计划	-	5,371,897.96	5,370,661.73	1,236.23
辞退福利				-
一年内到期的其他福利				-
合计	5,157,984.07	96,619,465.21	94,349,320.88	7,428,128.40

2、 短期薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,720,404.71	78,835,193.52	76,573,533.34	6,982,064.89
(2) 职工福利费		6,477,252.63	6,477,252.63	-
(3) 社会保险费		3,227,339.20	3,228,802.81	-1,463.61
其中: 医疗保险费		2,917,456.30	2,918,919.93	-1,463.63
工伤保险费		138,795.17	138,795.17	-
生育保险费		171,087.73	171,087.71	0.02
(4) 住房公积金	-	2,293,896.51	2,293,896.51	-
(5) 工会经费和职工教育经费	437,579.36	413,885.39	405,173.86	446,290.89
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
合计	5,157,984.07	91,247,567.25	88,978,659.15	7,426,892.17

3、 设定提存计划列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险		5,115,500.94	5,115,614.66	-113.72
失业保险费		256,397.02	255,047.07	1,349.95
合计		5,371,897.96	5,370,661.73	1,236.23

(二十)应交税费

税费项目	2016.12.31	2015.12.31
增值税	2,397,925.04	1,479,665.63
消费税	871,245.43	1,254,852.68
企业所得税	17,855,032.57	31,495,322.70
个人所得税	207,277.35	137,777.00
城市维护建设税	362,526.35	202,941.14
印花税	105,190.87	39,124.42
教育费附加	258,621.68	144,958.17
堤围费	975.58	16,137.59
其他	27,315.03	13,654.09
合计	22,086,109.90	34,784,433.42

(二十一) 应付利息

类别	2016.12.31	2015.12.31
短期借款应付利息	643,579.24	
长期借款应付利息	62,013.89	62,013.89
合计	705,593.13	62,013.89

(二十二)其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2016.12.31	2015.12.31
往来款	8,293,172.27	7,137,084.25
押金、保证金	5,306,446.00	2,411,246.00
其他	9,395,326.67	4,121,464.75
合 计	22,994,944.94	13,669,795.00

2、 无账龄超过一年的重要其他应付款

(二十三)其他流动负债

项 目	2016.12.31	2015.12.31
其他	120,000.00	353,042.62
合 计	120,000.00	353,042.62

(二十四)长期借款

项目	2016.12.31	2015.12.31
保证借款	47,000,000.00	47,000,000.00
合计	47,000,000.00	47,000,000.00

说明：标的公司股东韩文波以自有房产为公司 3140 万元借款提供抵押，韩文涛以自有房产为公司 1220 万元借款提供抵押，韩文红以自有房产为公司 340 万借款提供抵押。

(二十五)递延收益

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	形成原因
政府补助	1,040,500.00		127,000.00	913,500.00	
合计	1,040,500.00		127,000.00	913,500.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2015.12.31	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016.12.31	与资产相关/ 与收益相关
产业扶持资金	624,000.00		78,000.00	-	546,000.00	与资产相关
原创项目研发和非遗 产业化资助	416,500.00		49,000.00	-	367,500.00	与资产相关
合计	1,040,500.00		127,000.00	-	913,500.00	

注：产业扶持资金为 2013 年度公司取得 105 万元产业扶持资金，其中：78 万元属于对购买设备的资金扶持；27 万元属于对相关费用的资金扶持；

原创项目研发和非遗产业化资助，金额 78 万元，其中 49 万元属于购买设备的资金扶持，29 万元属于对费用的资金扶持。

(二十六)营业收入和营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,791,674,552.28	1,493,970,411.87	1,522,601,586.98	1,288,280,644.24
其他业务	18,489,771.79	2,078,687.43	11,848,718.82	2,294,388.70
合计	1,810,164,324.07	1,496,049,099.30	1,534,450,305.80	1,290,575,032.94

(二十七)税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
消费税	10,648,331.96	8,619,252.69
城市维护建设税	2,486,766.6	2,638,780.64
教育费附加	1,775,742.77	1,884,843.50
印花税	360,178.26	
房产税	93,734.82	
土地使用税	30,025.5	
地方水利建设基金	147,934.87	129,749.09
价格调节基金	1,859.95	
合计	15,544,574.73	13,272,625.92

(二十八)销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
广告推广费	34,232,322.42	27,557,945.50
工资及福利费	46,658,218.60	28,601,637.74
房租费	10,716,714.14	8,685,923.36
差旅费	5,458,598.04	2,329,882.96
业务招待费	1,486,741.80	1,463,817.81
办公费	923,368.20	751,667.59
水电费	2,621,986.60	1,289,226.22
通讯费、邮寄费	329,640.40	187,063.90
摊销费	448,667.40	222,986.59
配备品	282,098.92	265,138.20
维修\装修费	2,387,736.98	521,018.89
产品研发费\认证费	426,152.32	463,165.90
培训费	322,566.85	
报关费	851,292.27	
品牌管理相关费用	1,230,812.09	809,905.63
促销活动费	5,549,017.64	1,203,117.37
物料消耗	3,396,303.07	513,380.00
其他	4,380,217.55	2,159,890.53
合计	121,702,455.29	77,025,768.19

(二十九)管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
工资及福利费	15,972,429.99	11,840,758.26
摊销费	4,132,854.77	3,459,428.71
折旧费	1,408,499.49	990,931.19
税费	86,803.35	633,352.53

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 12 月 31 日
备考财务报表附注

项目	2016 年度	2015 年度
房租费	1,893,492.16	1,807,259.87
中介费	2,813,857.89	1,567,399.28
交通费	1,155,059.05	1,279,427.80
业务招待费	480,321.03	740,558.04
水电费	994,631.22	923,712.60
差旅费	612,207.52	606,329.69
办公费	910,993.52	544,733.36
通讯、邮寄费	526,118.58	600,718.13
维修\装修费	1,013,262.67	436,885.75
其他	2,372,715.58	2,190,574.75
一般行政性支出	1,034,981.97	529,289.30
合计	35,408,228.79	28,151,359.26

(三十) 财务费用

类别	2016 年度	2015 年度
利息支出	13,695,873.18	13,389,676.29
减：利息收入	6,379,342.44	5,279,127.06
汇总损益	5,361,085.29	
手续费	1,689,281.6	1,025,645.35
合计	14,366,897.63	9,136,194.58

(三十一)资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账准备	3,273,136.14	5,074,858.87
存货跌价准备	561,581.07	4,255,402.00
合计	3,834,717.21	9,330,260.87

(三十二)公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2016 年度	2015 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	974,092.23	
合计	974,092.23	

(三十三)投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	234,433.32	-283,184.78
处置长期股权投资产生的投资收益	357,899.15	
合 计	592,332.47	-283,184.78

(三十四)营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度
政府补助	39,134,791.78	3,382,427.69	3,563,799.18	3,382,427.69
其他	722,930.09	406,581.81	722,930.09	406,581.81
合计	39,857,721.87	3,789,009.50	4,286,729.27	3,789,009.50

计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
一般经营性补贴	20,000.00	27,000.00	与收益相关
安置补助	6,727.66	41,597.29	与收益相关
特困补助	225,571.52	15,910.40	与收益相关
产业扶持资金	3,075,300.00	3,150,000.00	与收益相关
政府产业扶持资金	127,000.00	127,000.00	与资产相关
政府产业扶持资金	109,200.00	20,920.00	与收益相关
进口增值税即征即退	35,570,992.60		
合计	39,134,791.78	3,382,427.69	/

(三十五)营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度
对外捐赠	2,305,000.00	300,300.00	2,305,000.00	300,300.00
其中：公益性捐赠支出	2,305,000.00	300,300.00	2,305,000.00	300,300.00
诉讼赔款	410,000.00		410,000.00	
其他	287,060.95	58,719.10	287,060.95	58,719.10
合计	3,002,060.95	359,019.10	3,002,060.95	359,019.10

(三十六)所得税费用

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	43,494,381.57	39,601,997.42
递延所得税费用	-1,906,629.50	-9,539,211.87
合计	41,587,752.07	30,062,785.55

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
山东世纪缘	2015.01.01	102000 万元	100.00	发行股份	2015.01.01	模拟

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 12 月 31 日
备考财务报表附注

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
珠宝首饰有限公司						
惠州市思源珠宝首饰有限公司	2016-8-31	7,151,726.00	100.00	受让	2016-8-31	工商变更

2、 合并成本及商誉

	山东世纪缘珠宝首饰有限公司	惠州市思源珠宝首饰有限公司
合并成本		
— 现金		7,151,726.00
— 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	1,020,000,000.00	
— 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	1,020,000,000.00	7,151,726.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	61,202,909.52	7,868,460.34
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	958,797,090.48	-716,734.34

(二) 其他原因的合并范围变动

本公司 2016 年新设立全资子公司爱迪尔珠宝(上海)有限公司及爱迪尔珠宝(香港)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	
山东世纪缘珠宝首饰有限公司	济南	济南市历下区泉城路 339 号	珠宝	100%		非同一控制下企业合并
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

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司
2015年1月1日-2016年12月31日
备考财务报表附注

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	
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
武汉市灵感珠宝首饰有限公司	湖北省武汉	湖北省武汉	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

九、 关联方及关联交易

本公司的最终控制人为苏日明及狄爱玲，其详细信息如下：

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	27.18	27.18

（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） 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
北京嘉俪九鼎投资中心（有限合伙）	公司主要股东
深圳市福田创新资本创业投资有限公司	公司董事金燕兼任该公司总经理
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
深圳市爱航投资有限公司	该公司为员工持股公司，监事郑恒毅担任其执行董事。
湖南珍迪美珠宝股份有限公司	公司的合营企业
北京方圆金鼎投资管理有限公司	并购基金合作方
济南亿年企业管理咨询合伙（有限合伙）	持有世纪缘 5%以上股权的股东
韩东高	股东韩文波、韩文红的父亲

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 12 月 31 日
备考财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
韩文涛	股东韩文波、韩文红的胞弟
山东福麒投资有限公司	股东韩文波、韩文红参股公司，韩文红任执行董事
济南盎然商贸有限公司	股东韩文波、韩文红的父亲韩东高控股的公司，已于 2015 年 12 月注销
李桂恩	韩文波、韩文红的母亲
深圳前海力天咨询有限公司	持有世纪缘 5%以上股权的股东
杨海玲	世纪缘监事
沈玉美	世纪缘财务总监
深圳市嘉彩福珠宝有限公司	韩文涛曾参股并任执行董事的公司，2017 年 3 月 20 日，韩文涛已将所持股份转让，并辞去所担任的职务
济南金跃投资咨询有限公司	沈玉美曾控股的公司，已于 2016 年 1 月注销
济南天宝缘商贸有限公司	杨翩（韩文波的配偶）曾控股的公司，已于 2015 年 10 月注销

注：韩文波持有济南亿年企业管理咨询合伙（有限合伙）85.11%的股份。

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
湖南珍迪美珠宝股份有限公司	钻石饰品等	56,184,692.90	
合计		56,184,692.90	

购销商品、提供和接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
济南盎然商贸有限公司	采购饰品		4,933,978.63
合计			4,933,978.63

2、 关联担保情况

担保借款情况 (1/2):

贷款银行	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	授信协议金 额 (万元)	主合同金额 (万元)	授信协议文号或者主合同编号	保证合同编号	主合同日期	保证期间
中国工商银行股份有限公司深圳喜年支行	苏日明、苏永明、狄爱玲	爱玲公司	5000		1000	合同号:0400000017-2016年(喜年)字 00031号	工银深高保(喜年)字 2016年第 002/003/004号	2016.2.3-2017.2.2	2016.2.3-2019.2.3
中国交通银行股份有限公司深圳香洲支行	苏日明、狄爱玲	爱玲公司	全部主合同项下主债权本金及利息、违约金、损害赔偿金、和实现债权的费用	3000	700	授信协议:交银深 2015 年香洲综字 W1030 号, 合同: 1511Y1562733500002	交银深 2015 年香洲保字 W1030 号	2016.7.1-2017.3.28	2015.9.28-2016.9.28
中国民生银行股份有限公司深圳分行	苏日明、狄爱玲、苏永明	爱玲公司	8000	16000	5000 3000	合同: 2016 年深黄金珠宝综贷字 009 号 合同: 2016 年深黄金珠宝综贷字 008 号	2015 年深黄金珠宝综贷字 第 010-1 号、010-2 号、010-3 号	2016.10.12-2017.4.12 2016.10.8-2017.4.8	2015.10.15-2016.10.15
中国银行股份有限公司深圳	苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	爱玲公司	5500	5500	2000	主合同编号: 2016 圳中银东借字第 000190 号	2015 圳中银东最高抵字第 0000876A	2016.8.9-2017.3.9	主债权发生之日起两年

贷款银行	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	授信协议金额 (万元)	主合同金额 (万元)	授信协议文号或者主合同编号	保证合同编号	主合同日期	保证期间
东门支行					2500	主合同编号: 2016 圳中银东借字第 000185 号	号;2015 圳中银东最高抵字第 0000876B 号	2016.7.21-2017.2.21	
					1000	主合同编号: 2016 圳中银东借字第 000208 号		2016.8.17-2017.2.17	
平安银行股份有限公司深圳分行	苏日明、狄爱玲	公司	6000	6000	2400	主合同编号: 平银深水贝贷字 20160831 第 001 号; 授信协议编号: 平银深水贝综字 20160324 第 001 号	平银综水贝保字第 20160324 第 001 号、平银综水贝保字第 20160324 第 002 号	2016.3.24-2017.3.23	2016.3.24-2017.3.23
					2600	主合同编号: 平银深水贝贷字 20160801 第 001 号; 授信协议编号: 平银深水贝综字 20160324 第 001 号			
招商银行股份有限公司深圳罗湖支行	苏日明、狄爱玲	公司	8000	8000	1000	主合同编号: 2016 年罗字第 1016502002 号; 授信合同编号: 2015 年罗字第 0015502037 号	2015 年罗字第 0015502037-01 号、2015 年罗字第 0015502037-02 号	2016.1.11-2017.1.11	2015.12.10-2016.12.9
					2000	主合同编号: 2016 年公二字第 1016320075 号; 授信合同编号: 2015 年罗字第 0015502037 号		2016.3.16-2017.3.16	2015.12.10-2016.12.9
						主合同编号: 2016 年公二字第 1016320423 号; 授信合同编号: 2015 年罗字第 0015502037 号			
					1500			2016.8.10-2017.6.9	2015.12.10-2016.12.9

担保借款情况 (2/2)

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
韩文红	山东世纪缘珠宝首饰有限公司	340.00 万元	2015-11-27	2018-11-26	否
韩文波	山东世纪缘珠宝首饰有限公司	3,140.00 万元	2015-11-27	2018-11-26	否
韩文涛	山东世纪缘珠宝首饰有限公司	1,220.00 万元	2015-11-27	2018-11-26	否

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	租赁费用
韩文涛	山东世纪缘珠宝首饰有限公司	店铺	2013-7-22	2033-12-31	60.00 万元/年
韩文波	山东世纪缘珠宝首饰有限公司	办公区	2013-7-16	2023-7-31	12.00 万元/年

4、 关联方资产转让

报告期内，子公司山东世纪缘珠宝首饰有限公司存在从关联方无偿受让域名和商标的情形，具体情况如下：

(1) 2015 年 5 月 11 日，从济南天宝缘商贸有限公司处无偿受让“sjono.com”和“sjono.net”域名。

(2) 2015 年 5 月 11 日，从韩文波处无偿受让“minepanna.com”、“61fc.com”、“sjono.com.cn”、“kodirol.net”和“sjono.cn”域名。

(3) 从济南天宝缘商贸有限公司和李桂恩处无偿受让商标，具体情况如下：

序号	注册商标	注册有效期限	转让人	转让时间
1	华纳	2007 年 2 月 21 日至 2017 年 2 月 20 日	济南天宝缘商贸有限公司	2015 年 1 月 15 日
2	无名指	2009 年 5 月 14 日至 2019 年 5 月 13 日		
3	Le Arti Orafe	2011 年 2 月 14 日至 2021 年 2 月 13 日		
4	ANNUAL RING	2012 年 10 月 21 日至 2022 年 10 月 20 日		
5	好神公仔	2012 年 10 月 21 日至 2022 年 10 月 20 日		
6	爱的年轮	2012 年 10 月 21 日至 2022 年 10 月 20 日		

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司
2015年1月1日-2016年12月31日
备考财务报表附注

序号	注册商标	注册有效期限	转让人	转让时间
7	SANDGLASS	2012年10月21日至2022年10月20日		
8	沙漏	2013年1月28日至2023年1月27日		
9	KODIRO	2007年5月7日至2017年5月6日	李桂恩	2015年12月11日
10	SJONO	2007年5月7日至2017年5月6日		
11		2007年5月7日至2017年5月6日		
12	SJONO	2007年5月7日至2017年5月6日		
13		2007年5月21日至2017年5月20日		
14	心玳尔	2007年10月7日至2017年10月6日		
15	SJONO	2007年10月7日至2017年10月6日		
16	SJONO	2007年11月7日至2017年11月6日		
17	KODIRO	2007年12月28日至2017年12月27日		
18		2007年12月28日至2017年12月27日		
19		2008年11月21日至2018年11月20日		
20	世紀緣	2015年8月28日至2025年8月27日		

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2016.12.31		2015.12.31	
		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	25,945,501.99	778,365.08		

2、 应付项目

项目名称	关联方	2016.12.31	2015.12.31
应付账款	济南盎然商贸有限公司		28,818.00

十、 承诺及或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

无

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	357,899.15	
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）	3,563,799.18	3,382,427.69
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	716,734.34	
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,995,865.20	47,562.71

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 12 月 31 日
备考财务报表附注

项目	2016 年度	2015 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-154,359.07	-857,141.75
少数股东权益影响额		
合计	1,488,208.40	2,572,848.65

(二) 净资产收益率及每股收益：

2016 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.69	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.62	0.32	0.32

2015 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.17	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.03	0.21	0.21

深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司

（加盖公章）

二〇一七年三月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO. 017359

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31G00006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26 号 (转制批文 沪财会 (2010) 82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (转制日期 2010 年 12 月 31 日)



证书序号: 000373

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
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇一七年七月十九日
证书有效期至：二〇一七年七月十九日

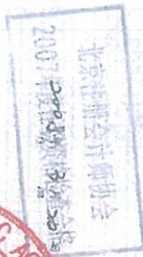


姓名 李景英
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1964年11月02日
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所
Working unit
身份证号码 206201111111111111
Identity card No



证书编号: 110000821184
Issued No.
发证机关: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 1998年6月1日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作年度事项登记
Registration of the Chinese CPAs Working Unit for CPA



年度检验合格
This certificate is valid for 2015 after this renewal.



注意事项

- 一、注册会计师执业者, 应当遵守职业道德规范。
- 二、本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改、伪造、冒用或作其他不正当用途, 违者将依法严肃处理。
- 三、本证书如遗失, 应立即向发证机关报告, 登报声明作废, 并按规定补领。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall follow 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 renewal after making an announcement of loss on the newspaper.





证书编号: 110001801212
 北京注册会计师协会
 发证日期: 二〇一〇年六月二十
 有效期至: 二〇一一年六月二十

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格者, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2011年 2月 25日



姓名: 李存
 Sex: 男
 Date of birth: 1983-05-27
 工作单位: 立信会计师事务所有限公司
 身份证号: 320202198305273634



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

立信(特殊普通合伙)会计师事务所
 北京分所
 2011年 2月 25日

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



2012年 2月 26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

转出协会盖章
 Stamp of the transfered Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfered Institute of CPAs
 年 月 日



年 月 日