

深圳中金一品珠宝有限公司

审 计 报 告



亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-2
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7-9
财务报表附注	10-60

审 计 报 告

深圳中金一品珠宝有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳中金一品珠宝有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。



中国 北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一七年五月十五日

公司资产负债表

2017年3月31日

编制单位：深圳中金一品珠宝有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2017. 03. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
流动资产：				
货币资金	五、（一）	47,059.63	22,382.76	714,817.00
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	五、（二）	24,088.68	13,363,975.92	1,194,046.31
预付款项	五、（三）	222,695.29	72,436.22	234,494.60
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、（四）	134,487.17	263,391.99	154,929.68
存货	五、（五）	107,881,973.35	74,939,082.16	53,232,535.68
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	五、（六）	14,778,179.78	9,985,213.09	
流动资产合计		123,088,483.90	98,646,482.14	55,530,823.27
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、（七）	117,571.41	128,555.67	145,801.67
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、（八）	8,743.37	90,663.08	17,852.58
其他非流动资产				
非流动资产合计		126,314.78	219,218.75	163,654.25
资产总计		123,214,798.68	98,865,700.89	55,694,477.52

公司资产负债表（续）

2017年3月31日

编制单位：深圳中金一品珠宝有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2017. 03. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（九）	16,220,565.49	25,409,437.95	1,104,251.51
预收款项	五、（十）	27,711,282.11	284,961.09	1,969,328.56
应付职工薪酬	五、（十一）	131,334.35	158,219.44	144,558.13
应交税费	五、（十二）	3,858,487.75	3,347,003.78	-7,475,480.91
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、（十三）	111,132.00	111,132.00	56,132.00
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				
流动负债合计		48,032,801.70	29,310,754.26	-4,201,210.71
非流动负债：				
长期借款				
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				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计			-	-
负债合计		48,032,801.70	29,310,754.26	-4,201,210.71
实收资本	五、（十四）	33,333,300.00	33,333,300.00	33,333,300.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		21,666,700.00	21,666,700.00	21,666,700.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（十五）	2,018,199.70	1,455,494.66	489,568.82
未分配利润	五、（十五）	18,163,797.28	13,099,451.97	4,406,119.41
股东权益合计		75,181,996.98	69,554,946.63	59,895,688.23
负债和股东权益总计		123,214,798.68	98,865,700.89	55,694,477.52

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司利润表

2015年度—2017年1-3月

编制单位：深圳中金一品珠宝有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017. 03. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
一、营业收入	五、（十六）	121,790,091.53	305,270,090.96	326,334,869.41
减：营业成本	五、（十六）	113,336,154.77	287,625,792.90	316,371,062.85
税金及附加	五、（十七）	166,828.54	393,503.29	198,705.76
销售费用	五、（十八）	683,911.70	2,444,314.76	1,564,855.26
管理费用	五、（十九）	265,638.41	1,605,014.20	1,019,273.55
财务费用	五、（二十）	3,793.95	9,844.68	6,203.95
资产减值损失	五、（二十一）	-211,766.21	291,242.01	23,379.13
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润(损失以“-”号填列)		7,545,530.37	12,900,379.12	7,151,388.91
加：营业外收入	五、（二十二）		53.54	200,001.67
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、（二十三）	2,183.51	14,407.97	
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额(损失以“-”号填列)		7,543,346.86	12,886,024.69	7,351,390.58
减：所得税费用	五、（二十四）	1,916,296.51	3,226,766.29	1,774,635.11
四、净利润(损失以“-”号填列)		5,627,050.35	9,659,258.40	5,576,755.47
五、其他综合收益的税后净额			-	-
（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				
六、综合收益总额		5,627,050.35	9,659,258.40	5,576,755.47
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司现金流量表

2015年度—2017年1-3月

编制单位：深圳中金一品珠宝有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017. 03. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		183,558,767.15	343,117,612.67	379,575,933.33
收到的税费返还			-	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十五）	299.53	68,854.08	2,877,362.73
经营活动现金流入小计		183,559,066.68	343,186,466.75	382,453,296.06
购买商品、接受劳务支付的现金		180,623,143.40	336,427,162.58	400,034,708.59
支付给职工以及为职工支付的现金		453,489.31	2,038,005.60	911,547.91
支付的各项税费		2,095,591.26	3,321,707.75	2,640,477.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十五）	362,165.84	2,067,308.14	29,311,962.96
经营活动现金流出小计		183,534,389.81	343,854,184.07	432,898,697.30
经营活动产生的现金流量净额		24,676.87	-667,717.32	-50,445,401.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			24,716.92	84,788.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			24,716.92	84,788.00
投资活动产生的现金流量净额			-24,716.92	-84,788.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				50,000,000.00
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			-	50,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			-	-
筹资活动产生的现金流量净额			-	50,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		24,676.87	-692,434.24	-530,189.24
加：期初现金及现金等价物余额		22,382.76	714,817.00	1,245,006.24
六、期末现金及现金等价物余额		47,059.63	22,382.76	714,817.00

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

深圳中金一品珠宝有限公司(以下简称“本公司”)系由余世镇，郑仙富，孙萌辉，李琴共同出资组建的有限责任公司，于 2012 年 7 月 25 日取得深圳市市场监督管理局核发的 440301106426095 号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 200 万元。2012 年 12 月 12 日，经股东增资后，公司注册资本达 500 万元，其股权结构如下：

股 东	注册资本（元）	持股比例（%）
孙萌徽	3,325,000.00	66.50
崔泽新	250,000.00	5.00
陈犀	150,000.00	3.00
陈阳	187,500.00	3.75
魏壮	187,500.00	3.75
王志东	300,000.00	6.00
余世镇	300,000.00	6.00
叶丽彬	50,000.00	1.00
郑仙富	250,000.00	5.00
合 计	5,000,000.00	100.00

2015 年 5 月 13 日，深圳中金一品珠宝有限公司召开股东会决议：广东雷伊（集团）股份有限公司（后变更为“广东舜喆(集团)股份有限公司”）以人民币 3000 万元增资公司，占 51%股权，其中 1700 万元计入注册资本，1300 万元计入资本公积；张杰林以人民币 2000 万元增资公司，占 34%股权，其中 1133.33 万元计入注册资本，866.67 万元计入资本公积。同日，将原股东崔泽新，原股东陈犀，原股东陈阳，原股东魏壮，原股东孙萌徽，原股东叶丽彬，原股东王志东，原股东郑仙富合计股权 470 万转让给股东余世镇，变更后股东余世镇出资额 500 万元，出资比例为 15%。

公司法定代表人：黄晓洪

注册地址：深圳市罗湖区翠竹街道田贝三路船舶大厦 30 号 501

经营范围：黄金，白银，铂金，钻石，翡翠，珠宝首饰，玉石制品的技术开发、设

计与销售；信息咨询（不含证券咨询、人才中介服务和限制项目）；金属材料、建筑材料、工艺品、办公设备、五金交电的销售；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外）

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

本公司以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

1、一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一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。

2、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计

准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司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，将其现金流量纳入合并现金流量表，

并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，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、外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户期末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

2、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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

（九）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本

进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该

权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

5、金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风

险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

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，或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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

6、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（十）应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项（包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等）发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预付帐款以预付款项的性质为风险特征，如果为购买货物或设备支付的预付款，在未到约定的交货期之前，或者已经交货但未进行结算的合同，不计提坏帐准备；在合同对方未按期交货且超过订立合同时间一年以上时，按照应收帐款的风险特征计提坏帐准备。为建设工程支付的预付款，在未足额支付全部价款以及预期能够取得建设工程所有权的情况下，不计提坏帐准备。

对与集团内部单位之间发生的应收款项，根据预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备。

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额重大是指：应收款项余额前五名或占应收账款余额 10% 以上的款项之和。

对于期末单项金额非重大的应收款项，可以单独进行减值测试；单独测试未发生减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项），再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中，按这些应收款项组合在期末余额的一定比例计算确定减值损

失，计提坏账准备。

除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账 龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	2%
1—2 年	10%
2—3 年	50%
3—5 年	80%
5 年以上	100%

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：存货主要为原材料，库存商品，发出商品，委托加工物资。

2、存货的计价

存货以成本与可变现净值孰低计量。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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、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。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；

包装物采用一次摊销法。

（十二）长期股权投资

本部分所指长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

1、投资成本确定

同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算

归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

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。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

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。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。

3、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具

体的计提资产减值的方法见附注二、（十九）。

（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。

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一出租用资产采用与同类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；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。

（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，并且使用年限超过一年的有形资产。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、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

（1）外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

（2）购买固定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，固定资产的成以购买价款的现值为基础确定。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

(4) 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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。

(5) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

(6) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

2、固定资产折旧计提方法

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、预计可使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间（2-5 年）内，采用年限平均法单独计提折旧。

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。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

各类固定资产折旧年限、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	35 年	5%	2.71%
机器设备	10 年	5%	9.50%
运输设备	8 年	5%	11.88%
办公设备及其他	5 年	5%	19.00%

（十五）在建工程

1、在建工程类别

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。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。

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。

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。

3、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。

（十七）无形资产核算方法

1、无形资产的计价方法

一般按取得时的实际成本入账；

（1）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。

（2）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。

（4）以同一控制下企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

2、无形资产使用寿命及摊销

（1）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每期末，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。使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

（2）无形资产的摊销：

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。

（十八） 长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

1、预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

2、经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（十九） 固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产的减值

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每期末判断相关资

产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额：

1、有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。

2、企业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为基础确定资产组的可收回金额。

3、可收回金额根据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较高者确定。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工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医疗、工伤、生育等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，按照公允价值计量。

2、辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。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。

3、离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

A、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。

本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

4、辞退福利

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、确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，公司将其确认为负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法：

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。

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。

最佳估计数分别以下情况处理：

(1) 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。

(2) 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。

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

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

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、政府补助

政府补助指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司所得税采用资产负债表债务法进行所得税核算。

公司在取得资产、负债时即确定其计税基础；在资产负债表日，以资产负债表为基础，相关的资产、负债的账面价值与税法规定的计税基础存在差异的，按照税法的规定

计算确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债，并将其影响数计入当期的所得税费用。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

除所得税准则中明确规定可不确认递延所得税负债的情况以外，公司对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。

（二十四）经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1、本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2、本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

（二十五）主要会计政策、会计估计的变更和前期差错

本期无会计政策、会计估计的变更和前期差错

三、税项

税种	税率	计税依据
增值税	17%	产品销售收入
企业所得税	25%	应纳税所得额
城建税	7%	增值税，消费税合计
教育费附加	3%	增值税，消费税合计
地方教育费附加	2%	增值税，消费税合计

四、企业合并及合并财务报表

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》执行。公司所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围，公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。（对于子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，在编制合并财务报表时，按母公司会计政策进行必要的调整。）

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2017年3月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017.3.31			2016.12.31			2015.12.31		
	金额	折算率	人民币金额	金额	折算率	人民币金额	金额	折算率	人民币金额
现 金	41,537.81	1.00	41,537.81	4,077.15	1.00	4,077.15	195,775.88	1.00	195,775.88
银行存款	5,521.82	1.00	5,521.82	18,305.61	1.00	18,305.61	519,041.12	1.00	519,041.12
其他货币资金									
合 计	47,059.63		47,059.63	22,382.76		22,382.76	714,817.00		714,817.00

（二）应收账款

1、应收账款按种类披露

种 类	2017.03.31				2016.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	24,580.29	100.00	491.61	2.00	13,636,710.12	100.00	272,734.20	2.00
组合小计	24,580.29	100.00	491.61	2.00	13,636,710.12	100.00	272,734.20	2.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	24,580.29	100.00	491.61	2.00	13,636,710.12	100.00	272,734.20	2.00

（续）

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	13,636,710.12	100.00	272,734.20	2.00	1,218,414.60	100.00	24,368.29	2.00

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2017年3月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合小计	13,636,710.12	100.00	272,734.20	2.00	1,218,414.60	100.00	24,368.29	2.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	13,636,710.12	100.00	272,734.20	2.00	1,218,414.60	100.00	24,368.29	2.00

2、按组信用风险特征组合计提的应收账款

账 龄	2017.3.31				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	净值
1年以内	24,580.29	100.00	491.61	2.00	24,088.68
1-2年					
2-3年					
3年以上					
合 计	24,580.29	100.00	491.61	2.00	24,088.68

（续）

账 龄	2016.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	净值
1年以内	13,636,710.12	100.00	272,734.20	2.00	13,363,975.92
1-2年					
2-3年					
3年以上					
合 计	13,636,710.12	100.00	272,734.20	2.00	13,363,975.92

（续）

账 龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	净值
1年以内	1,218,414.60	100.00	24,368.29	2.00	1,194,046.31
1-2年					
2-3年					
3年以上					
合 计	1,218,414.60	100.00	24,368.29	2.00	1,194,046.31

3、本报告期期末应收账款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位账款；

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、应收账款中欠款金额前五名单位情况：

(1)、截止 2017 年 3 月 31 日，应收账款期末余额客户情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
国美在线电子商务有限公司	客户	14,707.15	1 年以内	59.83
天猫旗舰店	客户	5,973.24	1 年以内	24.30
山西佰乐购物有限责任公司	客户	1,947.00	1 年以内	7.92
南京金越行珠宝有限公司	客户	1,823.00	1 年以内	7.42
贵州家有缤纷商贸有限公司	客户	129.90	1 年以内	0.53
合 计		24,580.29		100.00

(2)、截止 2016 年 12 月 31 日，应收账款期末余额客户情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
江西粤通实业有限公司	客户	13,560,000.00	1 年以内	99.44
天猫旗舰店	客户	60,792.20	1 年以内	0.45
国美在线电子商务有限公司	客户	8,707.15	1 年以内	0.06
邵健康	客户	3,299.63	1 年以内	0.02
山西佰乐购物有限责任公司	客户	1,947.00	1 年以内	0.01
合 计		13,634,745.98		99.98

(3)、截止 2015 年 12 月 31 日，应收账款期末余额客户情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
深圳市中宝珠宝有限公司	客户	1,218,414.32	1 年以内	100.00
合肥百货大楼集团股份有限公司	客户	0.16	1 年以内	0.00
福建恒福广国际贸易有限公司	客户	0.10	1 年以内	0.00
贵州鑫福久珠宝营销有限公司	客户	0.01	1 年以内	0.00
深圳市珠宝圈网络科技有限公司	客户	0.01	1 年以内	0.00
合 计		1,218,414.60		100.00

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（三）预付账款

账龄	2017.3.31		2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	222,695.29	100.00	72,436.22	100.00	234,494.60	100.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	222,695.29	100.00	72,436.22	100.00	234,494.60	100.00

（四）其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	2017.3.31				2016.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	168,969.03	59.31	34,481.86	20.41	351,378.46	99.45	87,986.47	25.04
组合小计	168,969.03	59.31	34,481.86	20.41	351,378.46	99.45	87,986.47	25.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	115,914.44	40.69	115,914.44	100.00	1,933.45	0.55	1,933.45	100.00
合 计	284,883.47	100.00	150,396.30	52.79	353,311.91	100.00	89,919.92	25.45

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	351,378.46	99.45	87,986.47	25.04	201,970.78	100.00	47,041.10	23.29
组合小计	351,378.46	99.45	87,986.47	25.04	201,970.78	100.00	47,041.10	23.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,933.45	0.55	1,933.45	100.00				
合 计	353,311.91	100.00	89,919.92	25.45	201,970.78	100.00	47,041.10	23.29

2、按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款

账龄	2017.3.31			2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例%		金额	比例%		金额	比例%	
1 年以内	57,415.17	33.98	1,148.30	181,952.06	51.78	3,639.04	77,989.79	38.61	1,559.80
1 至 2 年	56,108.45	33.21	5,610.85	55,445.41	15.78	5,544.54	41,273.00	20.44	4,127.30
2 至 3 年	55,445.41	32.81	27,722.71	41,273.00	11.75	20,636.50	82,707.99	40.95	41,354.00
3 年以上				72,707.99	20.69	58,166.39			
合计	168,969.03	100.00	34,481.86	351,378.46	100.00	87,986.47	201,970.78	100.00	47,041.10

3、本报告期期末其他应收款中无关联方欠款。

4、其他应收款中欠款金额前五名：

(1) 截止 2017 年 3 月 31 日，其他应收账款期末余额情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应 收款总额 的比例%
西双版纳资产交易所	非关联方	62,707.99	1 至 2 年	22.01
京东商城	非关联方	50,000.00	1 年以内	17.55
东莞市海勒信息科技有限公司	非关联方	40,000.00	1 至 2 年	14.04
平安银行购金账户	非关联方	32,142.41	2 至 3 年	11.28
上海金万鑫贵金属有限公司	非关联方	30,000.00	1 至 2 年	10.53
合 计		214,850.40		75.41

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日，其他应收账款期末余额情况如下

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应 收款总额 的比例%
东莞市海勒信息科技有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	28.30
西双版纳资产交易所	非关联方	62,707.99	3 至 4 年	17.75
京东商城	非关联方	58,000.00	1 年以内	16.42
平安银行购金账户	非关联方	32,142.41	1 至 2 年	9.10
上海金万鑫贵金属有限公司	非关联方	30,000.00	2 至 3 年	8.49
合 计		282,850.40		80.06

(3) 截止 2015 年 12 月 31 日，其他应收账款期末余额情况如下

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应 收款总额 的比例%
西双版纳资产交易所	非关联方	62,707.99	2 至 3 年	31.06
厦门又一城软件科技有限公司	非关联方	50,000.00	1 年以内	24.76
上海金万鑫贵金属有限公司	非关联方	30,000.00	1 至 2 年	14.86
达志成贸易有限公司	非关联方	11,273.00	1 至 2 年	5.58
上海黄金交易所	非关联方	10,000.00	2 至 3 年	4.95
合 计		163,980.99		81.21

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（五）存货

项 目	2017.3.31		2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	33,258,667.22				6,006,524.95	
委托加工物资			18,861,349.18			
库存商品	72,013,220.72		47,695,584.06		46,094,899.62	
发出商品	2,610,085.41		8,382,148.92		1,131,111.11	
合 计	107,881,973.35		74,939,082.16		53,232,535.68	

（六）其他流动资产

项 目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
待抵扣进项税	14,778,179.78	9,985,213.09	0.00
合 计	14,778,179.78	9,985,213.09	0.00

说明：财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

（七）固定资产原价及累计折旧

（1）2017 年 1-3 月固定资产情况

项 目	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计		
1. 期初余额	234,145.00	234,145.00
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
其他转出		
4. 期末余额	234,145.00	234,145.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	105,589.33	105,589.33
2. 本期增加金额		
计提	10,984.26	10,984.26

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	办公设备及其他	合计
3. 本期减少金额		
处置或报废		
其他转出		
4. 期末余额	116,573.59	116,573.59
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值合计		
1. 期末账面价值	117,571.41	117,571.41
2. 期初账面价值	128,555.67	128,555.67

(2) 2016 年度固定资产情况

项 目	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计		
1. 期初余额	209,428.08	209,428.08
2. 本期增加金额		
购置	24,716.92	24,716.92
3. 本期减少金额		
处置或报废		
其他转出		
4. 期末余额	234,145.00	234,145.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	63,626.41	63,626.41
2. 本期增加金额		
计提	41,962.92	41,962.92
3. 本期减少金额		
处置或报废		
其他转出		
4. 期末余额	105,589.33	105,589.33
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	办公设备及其他	合计
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值合计		
1. 期末账面价值	128,555.67	128,555.67
2. 期初账面价值	145,801.67	145,801.67

(3) 2015 年度固定资产情况

项 目	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计		
1. 期初余额	107,559.62	107,559.62
2. 本期增加金额		
购置	101,868.46	101,868.46
3. 本期减少金额		
处置或报废		
其他转出		
4. 期末余额	209,428.08	209,428.08
二、累计折旧		
1. 期初余额	40,517.65	40,517.65
2. 本期增加金额		
计提	23,108.76	23,108.76
3. 本期减少金额		
处置或报废		
其他转出		
4. 期末余额	63,626.41	63,626.41
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值合计		
1. 期末账面价值	145,801.67	145,801.67
2. 期初账面价值	67,041.97	67,041.97

(八) 递延所得税资产

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017.3.31		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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	34,973.47	8,743.37	362,652.30	90,663.08	71,409.39	17,852.58
合 计	34,973.47	8,743.37	362,652.30	90,663.08	71,409.39	17,852.58

(2) 本年度无未经抵销的递延所得税负债

(九) 应付账款

项 目	2017.3.31		2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	15,373,257.54	94.78	25,335,775.00	99.71	1,090,588.56	98.80
1 至 2 年	773,645.00	4.77	60,000.00	0.24		
2 至 3 年	60,000.00	0.37			13,662.95	1.20
3 年以上	13,662.95	0.08	13,662.95	0.05		
合 计	16,220,565.49	100.00	25,409,437.95	100.00	1,104,251.51	100.00

说明：期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

(3) 按债权方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	2017 年 3 月 31 日 金额	占总额 比%	款项性质
深圳市一带一路珠宝有限公司	供应商	9,752,130.00	60.12	货款
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	供应商	5,230,000.00	32.24	货款
深圳市志瑞首饰有限公司	供应商	533,075.00	3.29	加工费
深圳市昌源达首饰发展有限公司	供应商	391,127.54	2.41	货款
深圳粤通黄金有限公司	供应商	240,000.00	1.48	加工费
合 计	-	16,146,332.54	99.54	

(续上表)

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日 金额	占总额 比%	款项性质
深圳市一带一路珠宝有限公司	供应商	24,562,130.00	96.67	货款
深圳市志瑞首饰有限公司	供应商	533,075.00	2.10	加工费
深圳粤通黄金有限公司	供应商	240,000.00	0.94	加工费
深圳市金桔莱珠宝有限公司	供应商	73,662.95	0.29	货款
深圳六六福珠宝首饰有限公司	供应商	570.00	0.00	货款
合 计	-	25,409,437.95	100.00	-

（续上表）

单位名称	与本公司关系	2015 年 12 月 31 日 金额	占总额 比%	款项性质
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	供应商	557,504.00	50.49	货款
深圳市一带一路珠宝有限公司	供应商	357,900.00	32.41	货款
深圳六六福珠宝首饰有限公司	供应商	110,105.63	9.97	货款
深圳市金桔莱珠宝有限公司	供应商	73,662.95	6.67	货款
山东恒邦冶炼股份有限公司	供应商	5,078.93	0.46	货款
合 计	-	1,104,251.51	100.00	-

（十）预收款项

账 龄	2017.3.31		2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	27,547,924.13	99.41	135,521.09	47.56		
1 至 2 年	13,917.98	0.05			1,768,404.01	89.80
2 至 3 年					72,604.15	3.69
3 年以上	149,440.00	0.54	149,440.00	52.44	128,320.40	6.52
合 计	27,711,282.11	100.00	284,961.09	100.00	1,969,328.56	100.00

说明：期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

（十一）应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

2017 年 3 月 31 日

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.3.31
短期薪酬	158,219.44	413,554.87	440,439.96	131,334.35
离职后福利-设定提存计划		13,049.35	13,049.35	
短期辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	158,219.44	426,604.22	453,489.31	131,334.35

2016 年 12 月 31 日

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.3.31
短期薪酬	144,558.13	1,970,444.49	1,956,783.18	158,219.44
离职后福利-设定提存计划		81,222.42	81,222.42	
短期辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	144,558.13	2,051,666.91	2,038,005.60	158,219.44

2015 年 12 月 31 日

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
短期薪酬		1,012,871.64	868,313.51	144,558.13
离职后福利-设定提存计划		43,234.40	43,234.40	
短期辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计		1,056,106.04	911,547.91	144,558.13

(2) 短期薪酬

2017 年 3 月 31 日

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.3.31
			本期支付	其他减少	
一、工资、奖金、津贴和补贴	158,219.44	381,825.27	408,710.36		131,334.35
二、职工福利费		9,038.50	9,038.50		
三、社会保险费		16,905.60	16,905.60		
其中：医疗保险费		15,955.80	15,955.80		
工伤保险		340.80	340.80		
生育保险费		609.00	609.00		

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

四、住房公积金		5,785.50	5,785.50		
五、工会经费和职工教育经费					
合 计	158,219.44	413,554.87	440,439.96		131,334.35

2016 年 12 月 31 日

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.12.31
			本期支付	其他减少	
一、工资、奖金、津贴和补贴	144,558.13	1,786,983.80	1,773,322.49		158,219.44
二、职工福利费		97,930.34	97,930.34		
三、社会保险费		67,970.85	67,970.85		
其中：医疗保险费		63,987.32	63,987.32		
工伤保险		1,080.63	1,080.63		
生育保险费		2,902.90	2,902.90		
四、住房公积金		17,559.50	17,559.50		
五、工会经费和职工教育经费					
合 计	144,558.13	1,970,444.49	1,956,783.18		158,219.44

2015 年 12 月 31 日

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.12.31
			本期支付	其他减少	
一、工资、奖金、津贴和补贴		971,835.10	827,276.97		144,558.13
二、职工福利费		11,305.66	11,305.66		
三、社会保险费		29,730.88	29,730.88		
其中：医疗保险费		27,058.95	27,058.95		
工伤保险		553.10	553.10		
生育保险费		2,118.83	2,118.83		
四、住房公积金					
五、工会经费和职工教育经费					
合 计		1,012,871.64	868,313.51		144,558.13

(3) 设定提存计划

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2017 年 3 月 31 日

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.3.31
基本养老保险费		11,912.55	11,912.55	
失业保险费		1,136.80	1,136.80	
合 计		13,049.35	13,049.35	

2016 年 12 月 31 日

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险费		76,577.78	76,577.78	
失业保险费		4,644.64	4,644.64	
合 计		81,222.42	81,222.42	

(3) 2015 年 12 月 31 日

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险费		38,794.32	38,794.32	
失业保险费		4,440.08	4,440.08	
合 计		43,234.40	43,234.40	

(十二) 应交税费

项 目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
增值税	172,405.56	212,685.36	-8,653,195.89
城市维护建设税	12,083.89	14,909.51	6,502.15
教育费附加	5,178.81	6,389.79	2,786.64
印花税	551,553.24	457,502.85	268,425.85
地方教育费附加	3,452.54	4,259.86	1,857.76
企业所得税	3,113,593.24	2,650,948.76	898,142.58
消费税	220.47	307.65	
合 计	3,858,487.75	3,347,003.78	-7,475,480.91

(十三) 其他应付款

项 目	2017.3.31		2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内			55,000.00	49.49	26,132.00	46.55

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 至 2 年	55,000.00	49.49	26,132.00	23.51	30,000.00	53.45
2 至 3 年	26,132.00	23.51	30,000.00	26.99		
3 年以上	30,000.00	26.99				
合 计	111,132.00	100.00	111,132.00	100.00	56,132.00	100.00

说明：期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

（十四）实收资本

股 东 名 称	2015.12.31	2016.12.31	2017.3.31
余世镇	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
广东舜喆（集团）股份有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00	17,000,000.00
张杰林	11,333,300.00	11,333,300.00	11,333,300.00
合 计	33,333,300.00	33,333,300.00	33,333,300.00

（十五）未分配利润

项 目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
年初未分配利润	13,099,451.97	4,406,119.41	-681,067.24
加：本期净利润	5,627,050.35	9,659,258.40	5,576,755.47
减：提取法定盈余公积金	562,705.04	965,925.84	489,568.82
年末未分配利润	18,163,797.28	13,099,451.97	4,406,119.41

（十六）营业收入与营业成本

1、营业收入和营业成本明细如下：

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
营业收入	121,790,091.53	305,270,090.96	326,334,869.41
其中：主营业务收入	121,790,091.53	305,147,449.48	326,268,831.69
其他业务收入		122,641.48	66,037.72
营业成本	113,336,154.77	287,625,792.90	316,371,062.85
其中：主营业务成本	113,336,154.77	287,625,792.90	316,371,062.85
其他业务成本			

2、主营业务收入、主营业务成本按品种分类

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
主营业务收入			
其中：黄金珠宝销售	121,790,091.53	305,147,449.48	326,268,831.69
合 计	121,790,091.53	305,147,449.48	326,268,831.69
主营业务成本			
其中：黄金珠宝销售	113,336,154.77	287,625,792.90	316,371,062.85
合 计	113,336,154.77	287,625,792.90	316,371,062.85
主营业务毛利			
其中：黄金珠宝销售	8,453,936.76	17,521,656.58	9,897,768.84
合 计	8,453,936.76	17,521,656.58	9,897,768.84

3、主营业务收入、主营业务成本按地区分类

地 区	2017 年 1-3 月		2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
深圳	121,790,091.53	113,336,154.77	305,147,449.48	287,625,792.90	326,268,831.69	316,371,062.85
合 计	121,790,091.53	113,336,154.77	305,147,449.48	287,625,792.90	326,268,831.69	316,371,062.85

4、收入前五名客户如下：

2017 年 1-3 月

客户名称	销售收入	占全部销售收入的比例（%）
深圳市中宝珠宝有限公司	47,162,888.89	38.72
江西粤通实业有限公司	41,042,735.04	33.70
东莞嘉言金品珠宝科技有限公司	22,470,865.81	18.45
杭州浙商珠宝有限公司	10,067,333.33	8.27
海口宝瑞祺实业有限公司	515,214.53	0.42
合 计	121,259,037.60	99.56

2016 年度

客户名称	销售收入	占全部销售收入的比例（%）
重庆钰瑞贵金属有限公司	84,533,991.47	27.70

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

国鼎黄金有限公司	41,782,051.28	13.69
南京瑞星楼珠宝有限公司	30,017,282.04	9.84
东莞市金盟首饰实业发展有限公司	27,574,444.44	9.04
深圳卓美雅珠宝有限公司	25,384,616.24	8.32
合 计	209,292,385.47	68.59

2015 年度

客户名称	销售收入	占全部销售收入的比例 (%)
贵州鑫福久珠宝营销有限公司	78,891,100.05	24.18
云南傲柳珠宝有限公司	50,127,491.97	15.36
贵州全富源珠宝有限公司	33,789,901.08	10.36
福建恒福广国际贸易有限公司	29,334,666.00	8.99
深圳市福亨通珠宝有限公司	28,159,016.69	8.63
合 计	220,302,175.79	67.52

(十七) 税金及附加

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
消费税	299.79	2,921.10	1,184.90
城市维护建设税	42,279.04	103,019.79	115,220.51
教育费附加	18,119.59	44,091.83	49,380.22
地方教育费附加	12,079.73	29,393.57	32,920.13
印花税	94,050.39	214,077.00	
合 计	166,828.54	393,503.29	198,705.76

说明：根据财政部颁发的《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号）的有关规定，利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，原计入管理费用的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费，自 2016 年 5 月 1 日起调整计入“税金及附加”项目。

(十八) 销售费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
工资	273,456.89	1,339,714.49	690,093.88
房租	135,135.13	135,135.15	
软件费	110,456.40	239,680.06	238,000.00

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

购金手续费	52,727.20	90,770.47	47,830.61
包装材料费	33,897.76	1,833.40	36,474.80
社保费	21,953.20	107,638.77	104,701.40
网站建设费	16,400.00	11,150.00	58,578.15
招待费	13,832.40	46,669.20	47,468.00
折旧费	8,427.11	32,395.73	
公积金	3,958.50	12,992.00	102,710.83
其他	13,667.11	426,335.49	238,997.59
合 计	683,911.70	2,444,314.76	1,564,855.26

（十九）管理费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
工资	108,368.38	447,269.34	169,167.88
房租	81,081.08	765,825.41	281,741.73
水电费	38,632.00	149,126.00	12,485.00
办公费	11,625.60	48,688.09	18,227.86
福利费	9,038.50	89,859.22	143,410.19
社保费	8,001.75	41,554.50	28,502.64
折旧费	2,557.15	9,567.10	9,094.66
公积金	1,827.00	4,567.50	29,927.28
电话费	1,740.28	9,097.27	5,840.00
业务招待费	984.00	5,931.90	3,554.55
其他	1,782.67	33,527.87	317,321.76
合 计	265,638.41	1,605,014.20	1,019,273.55

（二十）财务费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
利息支出			
减:利息收入	299.53	372.79	1,357.61
汇兑损失			

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减:汇兑收益			
手续费支出	4,093.48	10,217.47	7,561.56
合 计	3,793.95	9,844.68	6,203.95

（二十一）资产减值损失

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-211,766.21	291,242.01	23,379.13
合 计	-211,766.21	291,242.01	23,379.13

（二十二）营业外收入

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	-	53.54	200,001.67
合 计	-	53.54	200,001.67

（二十三）营业外支出

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
罚款滞纳金支出	2,183.51	14,407.97	
其他			
合 计	2,183.51	14,407.97	

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（二十四）所得税费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,834,376.80	3,299,576.79	1,780,480.12
递延所得税调整	81,919.71	-72,810.50	-5,845.01
合 计	1,916,296.51	3,226,766.29	1,774,635.11

（二十五）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
收到的其他往来款项		55,000.00	418,553.20
收到的与经营活动有关的款项	299.53	13,854.08	2,458,809.53
合 计	299.53	68,854.08	2,877,362.73

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
支付的其他往来款项		80,000.00	300,000.00
支付的与经营活动有关的费用	362,165.84	1,987,308.14	29,011,962.96
合 计	362,165.84	2,067,308.14	29,311,962.96

（二十六）现金流量表附注

1、现金及现金等价物

项 目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
现金	41,537.81	4,077.15	195,775.88
银行存款	5,521.82	18,305.61	519,041.12
其他货币资金			
现金及现金等价物余额	47,059.63	22,382.76	714,817.00

2、现金流量表补充资料

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
净利润	5,627,050.35	9,659,258.40	5,576,755.47
加：计提的资产减值准备	-211,766.21	291,242.01	23,379.13

深圳中金一品珠宝有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产折旧	10,984.26	41,962.92	23,108.76
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (减: 收益)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用			
投资损失 (减: 收益)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	81,919.71	-72,810.50	-5,845.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少 (减: 增加)	-32,942,891.19	-21,706,546.48	-50,693,562.44
经营性应收项目的减少 (减: 增加)	8,737,332.51	-12,407,575.55	-6,733,334.72
经营性应付项目的增加 (减: 减少)	18,722,047.44	23,526,751.88	1,364,097.57
其他			
经营活动产生的现金流量净额	24,676.87	-667,717.32	-50,445,401.24

六、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例%
广东舜喆(集团)股份有限公司	母公司	上市公司	广东省普宁市	丁立红	贸易	31,860.00	51.00

(二) 关联交易情况

截止至 2017 年 3 月 31 日，本公司无关联方交易。

七、或有事项

截止至 2017 年 3 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

八、承诺事项

截止至 2017 年 3 月 31 日，本公司无需披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

深圳中金一品珠宝有限公司

二〇一七年五月十五日



中国注册会计师协会

姓名 周英
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1977-10-30
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)深圳分所
身份证号码 430502197710301521
Identity card No.



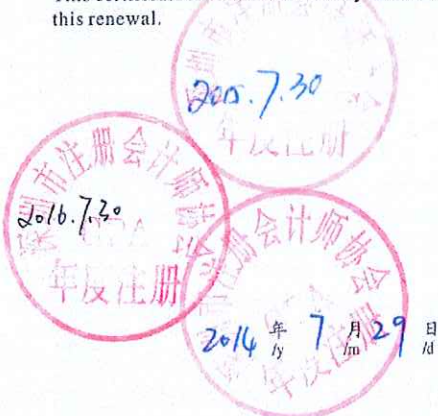
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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: 110100754866
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 07 月 25 日
Date of Issuance



姓名	周含军
Full name	周含军
性别	男
Sex	男
出生日期	1969年10月23日
Date of birth	1969年10月23日
工作单位	深圳前海会计师事务所
Working unit	深圳前海会计师事务所
身份证号码	510212691023453
Identity card No.	510212691023453

证书编号: 440300721124
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2000年12月31日
 Date of Issuance: 2000年12月31日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2014.7.2
 2013.6.15
 2011.5.28

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

2001年6月20日



营业执照

(副本)⁽⁶⁻¹⁾

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 05 月 30 日



证书序号: 000173

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一五年十二月十日



证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



会计师事务所 执业证书

名称：(集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师：王子龙

办公场所：北京南车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11010075

注册资本(出资额)：1740万元

批准设立文号：京财会许可[2013]0052号

批准设立日期：2013-08-09

证书序号：NO. 019862

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》。



中华人民共和国财政部制