



国
众
联

GUOZHONGLIAN

报告书

REPORT

广东舜喆（集团）股份有限公司拟股权转让所涉及深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益

资产评估报告

国众联评报字（2017）第 3-0057 号



此为二维码防伪标志，内含
本报告价值咨询主要信息，
建议报告使用方查证核实

国众联资产评估
土地房地产估价有限公司
二〇一七年五月十七日
中国·深圳



目 录

资产评估师声明	1
（摘要）	2
一、委托方、被评估单位概况及其他评估报告使用者	6
二、评估目的	11
三、评估对象和评估范围	12
四、价值类型及其定义	13
五、评估基准日	13
六、评估依据	13
七、评估方法	15
八、评估程序实施过程 and 情况	22
九、评估假设	24
十、评估结论	26
十一、特别事项说明	28
十二、评估报告使用限制说明	29
十三、评估报告日	29
评估报告附件	30

资产评估师声明

一、我们在执行本资产评估业务中，遵循了相关法律法规和资产评估准则，恪守了独立、客观和公正的原则。根据我们在执业过程中掌握的事实，评估报告陈述的事项是客观、真实的。我们的分析、判断和推论，以及出具的评估报告遵循了资产评估准则和相关规范。

二、评估对象涉及的资产、负债清单由委托方、被评估单位（或者产权持有单位）申报并经其签章确认；所提供资料的真实性、合法性、完整性，恰当使用评估报告是委托方和相关当事方的责任。

三、我们与评估报告中的评估对象无利益关系，与相关当事方无利益关系，对相关当事方不存在偏见。

四、我们已对评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；我们已对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，并对已经发现的问题进行了如实披露，且已提请委托人及相关当事方完善产权以满足出具评估报告的要求。

五、我们具备评估业务所需的执业资质和相关专业评估经验。评估报告中已披露利用其他机构报告的情形。

六、我们出具的评估报告中的分析、判断和结论受评估报告中假设和限定条件的限制，评估报告使用者应当充分关注评估报告中载明的特别事项说明、评估假设和限定条件及其对评估结论的影响。

七、我们对评估对象的价值进行估算并发表的专业意见，是经济行为实现的参考依据，不应视为评估目的实现的价格保证。我们出具的评估报告及其所披露的评估结论仅限于评估报告载明的评估目的，仅在评估结论使用有效期限内使用，因使用不当造成的后果与我们无关。

八、我们未考虑本次申报评估资产出售尚应承担的费用和税项等可能影响其价值的因素，我们也未对各类资产的重估增、减值额作任何纳税考虑。

九、本次评估的股权价值没有考虑少数股权折价，也未考虑流动性折扣对股权价值的影响，提请报告使用者注意该事项对评估结论的影响。

广东舜喆（集团）股份有限公司拟股权转让 所涉及的深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益价值 资产评估报告

（摘要）

国众联评报字（2017）第 3-0057 号

重 要 提 示

以下内容摘自资产评估报告，欲了解本评估项目全面情况，应认真阅读资产评估报告全文。本摘要单独使用可能会导致对评估结论的误解或误用。

国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受广东舜喆（集团）股份有限公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对广东舜喆（集团）股份有限公司拟股权转让所涉及的深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益在 2016 年 12 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下。

一、委托方及被评估单位

委 托 方：广东舜喆（集团）股份有限公司

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

二、评估目的

广东舜喆（集团）股份有限公司拟股权转让所涉及的深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益价值，本次评估系为广东舜喆（集团）股份有限公司拟股权转让的经济行为提供价值参考，本次经济行为已获得广东舜喆（集团）股份有限公司批准。

三、评估对象和评估范围

本次评估对象为深圳中金一品珠宝有限公司于评估基准日的股东全部权益价值。

股东全部权益账面金额人民币 6,955.49 万元，无质押、冻结等情形。

具体评估范围为深圳中金一品珠宝有限公司于评估基准日的全部资产及负债，其中资产总额账面值 9,886.57 万元，负债总额账面值 2,931.08 万元，所有者权益账面值 6,955.49 万元。评估前账面值已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了亚会 A 专审字(2017)0068 号的无保留意见审计报告。

被评估单位承诺具体评估对象和范围与经济行为所涉及的对象和范围一致、不重不漏、无表外资产，以被评估单位提供的资产评估申报表为准。

四、评估基准日

本项目资产评估基准日为 2016 年 12 月 31 日。评估基准日系由委托方确定，确定的理由是评估基准日与评估目的实现日比较接近，本次评估以评估基准日有效的价格标准为取价标准。

五、评估程序实施过程 and 情况

根据国家有关部门关于资产评估的规定和会计核算的一般原则，按照我公司与广东舜喆（集团）股份有限公司签定的资产评估业务约定书，我公司评估人员已实施了对被评估单位提供的法律性文件与会计记录以及相关资料的验证审核，对资产进行实地察看与核对，并取得了相关的产权证明文件，进行了必要的市场调查和交易价格的比较，以及我们认为有必要实施的其他资产评估程序。

六、评估方法

本次评估采用资产基础法及收益法。

七、价值类型

本次评估的价值类型为市场价值。

八、评估结论

此次评估主要采用资产基础法及收益法。根据以上评估工作，得出如下评估结论：

（一）资产基础法评估结论：

在评估基准日 2016 年 12 月 31 日资产总额账面值 9,886.57 万元，评估值 9,820.01 万元，评估减值 66.56 万元，减值率 0.67%；

负债总额账面值 2,931.08 万元，评估值 2,931.08 万元，评估值与账面值无差异；

净资产账面值 6,955.49 万元，评估值 6,888.93 万元，评估减值 66.56 万元，减值率 0.96%。

评估结论详细情况见资产评估结果汇总表及评估明细表。

资产评估结果汇总表

评估基准日：2016 年 12 月 31 日

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	1	9,864.65	9,798.62	-66.03	-0.67
非流动资产	2	21.92	21.38	-0.54	-2.46
其中：固定资产	3	12.86	12.32	-0.54	-4.20
递延所得税资产	4	9.07	9.07	-	-
资产总计	5	9,886.57	9,820.01	-66.56	-0.67
流动负债	6	2,931.08	2,931.08	-	-
非流动负债	7	-	-	-	-
负债总计	8	2,931.08	2,931.08	-	-
净 资 产	9	6,955.49	6,888.93	-66.56	-0.96

（二）收益法评估结论：

采用收益法对深圳中金一品珠宝有限公司的股东全部权益价值的评估值为 7,582.49 万元，评估值较账面净资产增值 627.00 万元，增值率 9.01%。

（三）对评估结果选取的说明：

收益法与资产基础法评估结论差异额为 693.56 万元，差异率为 10.07%，差异的

主要原因如下。

资产基础法评估是以企业资产负债表为基础，从资产重置的角度间接地评价资产的公平市场价值的。在整体评估时，难以体现出企业资产负债表中未体现的无形资产价值，也无法合理体现各项资产综合的获利能力及企业的成长性。

而收益法则是从决定资产现行公平市场价值的基本依据——企业的未来获利能力角度考虑的企业整体价值。深圳中金一品珠宝有限公司专业从事黄金珠宝首饰行业销售领域多年，在行业中具备了一定的知名度和信誉度，经营模式等方面均已较为成熟，未来收益发展稳定并具有较好的持续性。因此，对深圳中金一品珠宝有限公司收益法评估的价值，在企业账面营运资产自身价值的基础上，还充分地反映了企业各项资产的综合获利能力，包括经营管理水平、销售渠道、运营模式、营销网络、人力资源、一定的创新能力、多年积淀的商誉等所有无形资产的价值。收益法评估结论符合市场经济条件下的价值观念，且能够更好体现中金一品公司股东全部权益价值。

综上所述，本次评估采用收益法的评估结果。

深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益价值为 7,582.49 万元；

报告使用者在使用本报告的评估结论时，请注意本报告正文中第十一项“特别事项说明”对评估结论的影响；并关注评估结论成立的评估假设及前提条件。

按照有关资产评估现行规定，本评估报告有效期一年，自评估基准日起计算。超过一年，需重新进行资产评估。

[本页以下无正文]

广东舜喆（集团）股份有限公司拟股权转让 所涉及的深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益价值 资产评估报告

国众联评报字（2017）第 3-0057 号

广东舜喆（集团）股份有限公司：

国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受贵公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对广东舜喆（集团）股份有限公司拟股权转让所涉及的深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益价值在 2016 年 12 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下。

一、委托方、被评估单位概况及其他评估报告使用者

（一）委托方概况

企业名称：广东舜喆（集团）股份有限公司

股票代码：200168.SZ

住 所：广东省普宁市军埠镇美新工业园

法定代表人：丁立红

注册资本：人民币 31,860.00 万人民币

实收资本：人民币 31,860.00 万人民币

公司类型：其他股份有限公司（上市）

经营期限：1997 年 11 月 17 日至长期

注 册 号：914452002311318335

经营范围：自营和代理除国家组织统一联合经营的出口商品和国家实行核定公司经营的进口商品以外的其它商品及技术的进出口业务；经营进料加工、“三来一补”、对销和转口贸易（按 [98] 外经贸政审函字第 1225 号文经营）。生产、加工、销售服

装，针、纺织品。销售工业生产资料（不含金、汽车、危险化学品），五金、交电、化工（不含危险化学品），百货，家具，工艺美术品（不含金饰品），国内商业（法律、行政法规和国务院禁止的除外；法律、行政法规和国务院限制的项目须取得许可后方可经营）。农作物种植。仓储。各类投资。房地产开发（三级，有效期至 2015 年 12 月 31 日）。出租本公司开发的商品房。酒店管理。（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）。

（二）被评估单位概况

1. 概况

企业名称：深圳中金一品珠宝有限公司

住 址：深圳市罗湖区翠竹街道田贝三路船舶大厦 30 号 501

法定代表人：黄晓洪

注册资本：人民币 3,333.33 万人民币

实收资本：人民币 3,333.33 万人民币

公司类型： 有限责任公司

经营期限：2012 年 07 月 25 日至 2022 年 07 月 25 日

注 册 号：91440300050480647W

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；计算机软硬件的技术开发与销售；经营电子商务；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）。（企业经营涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）。

2. 企业简介及历史沿革：

深圳中金一品珠宝有限公司由余世镇、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》，原注册资本为人民币 200 万元，实收资本为人民币 200 万元。2012 年 12 月 12 日，股东增资，公司注册资本为人民币 500 万元，变更后股权比例如下表：

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（2016年5月18日变更为广东舜喆（集团）股份有限公司）以人民币3000万元增资公司，占51%股权，其中出资额1700万元，资本公积1300万元，张杰林以人民币2000万元增资公司，占34%股权，其中出资额1133.33万元，资本公积866.67万元。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%。

3. 截止评估基准日，被评估单位股东出资及占股比例如下：

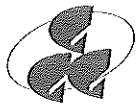
投资方名称	出资额（万元）	占股比例
广东舜喆（集团）股份有限公司	1,700.00	51.00%
张杰林	1,133.33	34.00%
余世镇	500.00	15.00%
合 计	3,333.33	100.00%

4. 近年资产、损益状况

企业2014年、2015年及2016年12月31日的资产状况如下表所示：

金额单位：人民币元

项目名称	2014年	2015年	2016-12-31
流动资产	6,250,922.59	55,530,823.27	98,646,482.14
非流动资产	79,049.54	163,654.25	219,218.75
其中：固定资产	67,041.97	145,801.67	128,555.67
递延所得税资产	12,007.57	17,852.58	90,663.08



项目名称	2014 年	2015 年	2016-12-31
资产总计	6,329,972.13	55,694,477.52	98,865,700.89
流动负债	2,011,039.37	-4,201,210.71	29,310,754.26
非流动负债	-	-	-
负债总计	2,011,039.37	-4,201,210.71	29,310,754.26
净资产	4,318,932.76	59,895,688.23	69,554,946.63

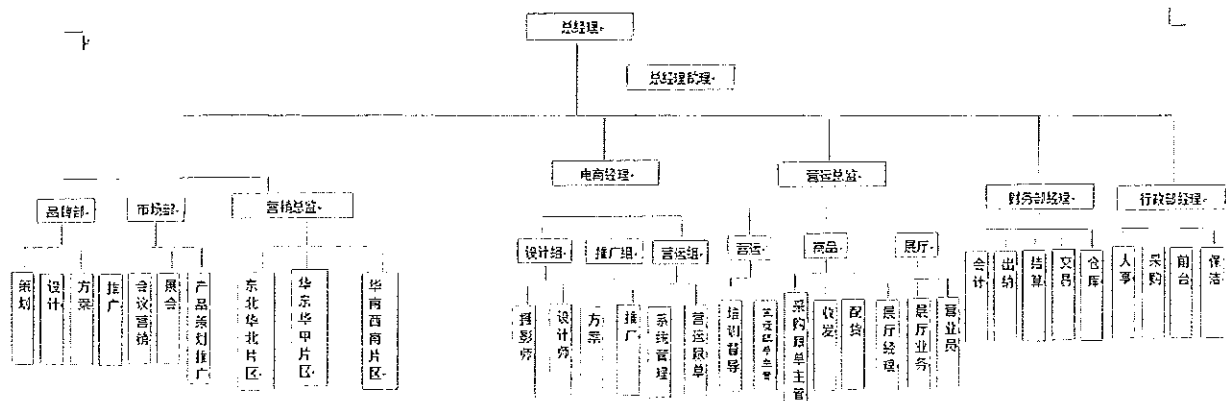
损益状况如下表所示：

金额单位：人民币元

项 目	2014 年度	2015 年度	2016 年 1-12 月
主营业务收入	14,137,296.64	326,334,869.41	305,270,090.96
减：主营业务成本	12,572,753.88	316,371,062.85	287,625,792.90
主营业务税金及附加	13,920.91	198,705.76	393,503.29
营业利润	940.42	7,151,388.91	12,900,379.12
利润总额	940.42	7,351,390.58	12,886,024.69
减：所得税	-12,007.57	1,774,635.11	3,226,766.29
净利润	12,927.99	5,576,755.47	9,659,258.40

注：2014年-2016年数据已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具无保留意见审计报告。

5. 深圳中金一品珠宝有限公司基本组织架构如下：



6. 执行的主要会计政策，生产经营是否存在国家政策、法规的限制或者优惠。

6.1 会计制度

企业执行企业会计准则和《企业会计制度》及有关规定。

6.2 会计年度

企业会计年度自公历1月1日至12月31日止。

6.3 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

6.4 收入确认原则

6.4.1 销售商品收入的确认

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。

6.4.2 提供劳务收入的确认

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。

6.5 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

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%

6.6 固定资产及累计折旧

公司固定资产折旧采用年限平均法计提。各类固定资产的估计使用年限、预计净残值及年折旧率如下：

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%

7. 主要税种及税率

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

（三）委托方以外的其他评估报告使用者

本评估报告的使用者为委托方、被评估单位、经济行为相关的当事方以及相关监管机构。

除国家法律法规另有规定外，任何未经评估机构和委托方确认的机构或个人不能由于得到评估报告而成为评估报告使用者。

二、评估目的

本次评估系为广东舜喆（集团）股份有限公司拟股权转让的经济行为提供价值参考依据，本次经济行为已获得广东舜喆（集团）股份有限公司批准。

三、评估对象和评估范围

本次评估对象为深圳中金一品珠宝有限公司于评估基准日的股东全部权益。

股东全部权益账面金额人民币 6,955.49 万元，无质押、冻结等情形。

具体评估范围为深圳中金一品珠宝有限公司于评估基准日的全部资产及负债，其中资产总额账面值 9,886.57 万元，负债总额账面值 2,931.08 万元，所有者权益账面值 6,955.49 万元。评估前账面值已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了亚会 A 专审字(2017)0068 号的无保留意见审计报告。

被评估单位承诺具体评估对象和范围与经济行为所涉及的对象和范围一致、不重不漏、无表外资产，以被评估单位提供的资产评估申报表为准。

资产评估申报汇总表

金额单位：人民币元

项 目		账面价值
流动资产	1	98,646,482.14
非流动资产	2	219,218.75
其中：固定资产	3	128,555.67
递延所得税资产	4	90,663.08
资产总计	5	98,865,700.89
流动负债	6	29,310,754.26
非流动负债	7	-
负债总计	8	29,310,754.26
净 资 产	9	69,554,946.63

（一）委估主要资产概况

1. 存货：

存货账面原值 74,939,082.16 元，未计提存货跌价准备。

其中，委托加工物资账面原值为 18,861,349.18 元，主要为金料 AU99.99；库存商品账面值为 47,695,584.06 元，主要包括黄金 AU99.99、钻石镶嵌、18K 饰品；发出商品账面原值为 8,382,148.92 元，主要包括 AU99.99、砖石镶嵌、18K 金等。

2. 电子设备

电子设备账面原值 234,145.00 元，账面净值 128,555.67 元，主要包括办公电脑、

空调、打印机、办公家私等；主要分布在办公区内。电子办公设备由公司统一管理，保养状态正常，使用状态未见异常。

（二）企业申报的表外资产的类型、数量、法律权属状况

企业申报评估的资产全部为企业账面记录的资产，无表外资产。

（三）引用其他机构出具的报告的结论所涉及的资产类型、数量和账面金额

本次评估报告中基准日各项资产及负债账面值系亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了亚会 A 专审字(2017)0068 号的无保留意见审计报告。除此之外，未引用其他机构报告内容。

被评估单位承诺具体评估对象和范围与经济行为所涉及的对象和范围一致、不重不漏、无表外资产，以被评估单位提供的资产评估申报表为准。

四、价值类型及其定义

本次评估是在持续经营假设前提下评估深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益在基准日的市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

五、评估基准日

本项目资产评估基准日为 2016 年 12 月 31 日。评估基准日系由委托方确定，确定的理由是评估基准日与评估目的实现日比较接近，本次评估以评估基准日有效的价格标准为取价标准。

六、评估依据

本次资产评估工作中所遵循的法规依据、具体行为依据、产权依据和取价依据包括：

（一）主要法律法规

1. 《中华人民共和国公司法》（2006 年 1 月 1 日施行）；
2. 《企业会计准则》；
3. 《中华人民共和国企业所得税法》（自 2008 年 1 月 1 日起施行）；
4. 《中华人民共和国证券法》（2005 年 10 月 27 日第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议通过）；
5. 《关于实施修订后的企业财务通则有关问题的通知》（2007 年 3 月 20 日财政部财企[2007]48 号）；
6. 《关于企业新旧财务制度衔接有关问题的通知》（2008 年 3 月 20 日财企[2008]34 号）；
7. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部、国家税务总局令第 50 号）；
8. 其他与资产评估有关的法律法规。

（二）准则依据

1. 《资产评估职业道德准则——基本准则》（财政部财企[2004]20 号）；
2. 《资产评估准则——基本准则》（财政部财企[2004]20 号）；
3. 《资产评估准则——评估报告》（中评协[2011]230 号）；
4. 《资产评估准则——评估程序》（中评协[2007]189 号）；
5. 《资产评估准则——业务约定书》（中评协[2011]230 号）；
6. 《资产评估准则——工作底稿》（中评协[2007]189 号）；
7. 《资产评估准则——机器设备》（中评协[2007]189 号）；
8. 《资产评估准则——珠宝首饰》（中评协（2009）211 号）；
9. 《资产评估准则——企业价值》（中评协[2011]227 号）；
10. 《资产评估职业道德准则——独立性》（中评协[2012]248 号）；
11. 《评估机构业务质量控制指南》（中评协[2010]214 号）；
12. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2007]189 号）；
13. 《注册资产评估师关注评估对象法律权属指导意见》（会协[2003]18 号）；
14. 其他与资产评估相关的准则依据。

（三）经济行为文件

《关于出售本公司持有的深圳中金一品珠宝有限公司 51%股权的决定》。

（四）产权证明文件、重大合同协议

1. 营业执照、税务登记证、组织机构代码证、公司章程、验资报告等；
2. 有关产权转让合同；
3. 重要设备购买凭证；
4. 其他产权证明文件。

（五）采用的取价标准

1. 企业提交的财务会计经营资料及亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）提供的审计报告（报告号为亚会专审字(2017)0068 号）；

2. 企业提供的其他财务会计、经营方面的资料；
3. 统计部门资料；
4. 国家国库券利率、银行存贷款利率等价格资料；
5. 《资产评估常用数据与参数手册》；
6. 《2016 年机电产品报价手册》（中国机械工业出版社）；

（六）参考资料及其他

1. 评估基准日资产清查评估明细表；
2. 设备询价的相关网站或图书；
3. 其他与评估有关的资料等。

七、评估方法

（一）评估方法介绍

资产评估通常有三种方法，即资产基础法、市场法和收益法。

1. 资产基础法也称成本法，是指在合理评估企业各项资产价值和负债的基础上确定评估对象价值的评估思路。

2. 市场法是指将评估对象与参考企业、在市场上已有交易案例的企业、股东权益、

证券等权益性资产进行比较以确定评估对象价值的评估思路。市场法中常用的两种方法是参考企业比较法和并购案例比较法。

3. 收益法是指通过将被评估企业预期收益资本化或折现以确定评估对象价值的评估思路和方法。收益法虽没有直接利用现实市场上的参照物来说明评估对象的现行公平市场价值，但它是从决定资产现行市场价值的基本依据——资产的预期获利能力的角度评价资产，符合对资产的基本定义。

（二）评估方法选择

1. 对于市场法的应用分析

市场法是以现实市场上的参照物来评价评估对象的现行公平市场价值，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场、评估结果说服力强的特点。但由于目前缺乏一个充分发展、活跃的资本市场，缺少与评估对象相似的三个以上的参考企业，故本次评估不采纳市场法。

2. 对于收益法的应用分析

深圳中金一品珠宝有限公司专业从事黄金珠宝首饰行业流通领域多年，其经营的商品及业绩凝聚了该公司已较为成熟的经营管理水平、销售渠道、运营模式、营销网络、人力资源、一定的创新能力、多年积淀的商誉等诸多因素在内，使得该公司在市场中存在着一定的知名度与信誉度，该公司未来的收益发展较为稳定并具有良好的持续性。整体而言，企业情况初步符合收益法的适用前提。

以下评估人员再从企业总体情况、本次评估目的、企业财务报表分析和收益法参数的可选取判断等四个方面，对本评估项目能否采用收益法，作出理论与操作层面上的适用性分析与判断。

（1）总体情况判断

①被评估资产是经营性资产，产权明确并保持完好，企业具备持续经营条件。

②被评估资产是能够用货币衡量其未来收益的资产，表现为企业营业收入能够以货币计量的方式流入，相匹配的成本费用能够以货币计量的方式流出，其他经济利益的流入流出也能够以货币计量，因此企业整体资产的获利能力所带来的预期收益能够用货币衡量。

③被评估资产承担的风险能够用货币衡量。企业的风险主要有行业风险、经营风

险和财务风险，这些风险都能够用货币衡量。

（2）评估目的判断

本次评估目的是为转让资产提供价值参考，要对被评估单位股东全部权益的市场公允价值予以客观、真实的反映，不能局限于对各单项资产价值予以简单加总，还要综合体现企业经营规模、行业地位、成熟的管理模式所蕴含的整体价值，即把企业作为一个有机整体，以整体的获利能力来体现股东权益价值。对于被评估公司这样轻资产型的商品流通企业，收益法能够从企业未来获利能力角度体现企业各项资产的综合获利能力，从而反映企业真实的市场价值。

（3）财务资料判断

企业具有较为完整的财务会计核算资料，企业经营正常、管理完善，会计报表经过审计机构审计认定，企业获利能力是可以合理预期的。

（4）收益法参数的可选取判断

目前国内资本市场已经有了长足的发展，相关贝塔系数、无风险报酬率、市场风险报酬等资料能够较为方便的取得，采用收益法评估的外部条件较成熟，同时采用收益法评估也符合国际惯例。

综合以上四方面因素的分析，评估人员认为本次评估项目在理论上和操作上可以采用收益法。

3. 对于资产基础法的应用分析

企业价值评估中的资产基础法是从资产的再取得途径考虑的，反映的是企业现有资产的重置价值。被评估资产的实体特征、内部结构及其功能必须与假设的重置全新资产具有可比性；应当具备可利用的历史资料；形成资产价值的各种损耗是必要的；被评估资产必须是可以再生的或者是可以复制的。

资产基础法以账面值为基础，只要账面值记录准确，从资产成本的角度出发，以各单项资产及负债的市场价值替代其历史成本，并在各单项资产评估值加和的基础上扣减负债评估值，从而得到企业净资产的价值就相对容易而准确。本次评估对象所涉及的各项资产、负债原始资料较齐备，同时可以在市场上取得类似资产的市场价格信息，满足采用成本途径评估的要求，故适宜采用资产基础法进行评估。

综上所述，根据本次评估目的、被评估企业的特点及评估所需资料的收集情况，

本次采用资产基础法和收益法进行评估。

（三）对于所采用的评估方法的介绍

§ 对于资产基础法的介绍

1. 流动资产和其他资产的评估方法

1.1 货币资金包括现金、银行存款。对于库存现金进行盘点、依据盘点结果对评估基准日现金数额进行倒轧核对；对银行存款进行函证，检查银行对账单和银行存款余额调节表。货币资金经核对无误后，以经核实后的账面价值确认评估价值。

1.2 各种应收款项在核实无误的基础上，根据每笔款项扣除预计风险损失后的数额确定评估值。

1.3 存货

存货主要包括委托加工物资、库存商品、发出商品。

（1）委托加工物资

委托加工物资的评估值以核实后数量乘以评估基准日市场单价确定评估值。

（2）库存商品

库存商品的评估值需要反映的是被评估单位在该存货上实际可能获得的经济利益，因此，其评估值应根据各自可实现的销售价扣除其中不属于被评估单位在该产品上实际可以获得的经济利益，如销售费用、所得税等金额，并适当考虑实现资产评估目的前后被评估单位在实现该产品销售所能获得的利润中的贡献与风险综合确定。本次评估中库存商品按下述公式评估：

库存商品评估值 = 库存商品数量 × 不含税的销售单价 × [1 - 销售费用率 - 销售税金及附加率 - 销售利润率 × 所得税税率 - 销售利润率 × (1 - 所得税税率) × 净利润折减率]

销售利润率 = 销售毛利率 - 税金及附加率 - 销售费用率 - 管理费用率 - 财务费用率

（3）发出商品

发出商品主要为与采购方签订销售合同、已发出但尚未开票确认收入的各类商品。对发出商品采用合同价按下述公式评估：

发出商品评估值 = 发出商品数量 × 不含税的销售单价 × (1 - 销售费用率 - 销售税

金及附加率－销售利润率×所得税税率)

1.4 递延资产在清查核实的基础上，以评估目的实现后的资产占有者还存在的资产和权利价值作为评估值。

2. 非流动资产的评估方法

2.1 电子设备的评估

根据企业提供的设备明细清单，逐一进行了核对，做到账表相符，同时通过对有关的合同、法律权属证明及会计凭证审查核实对其权属予以确认。在此基础上，由工程技术人员对设备进行了必要的现场调查和核实。

对电子设备评估采用成本法。具体公式如下：

评估值＝重置全价×成新率

(1) 重置价值的确定

根据纳入本次评估范围的设备种类，在进行评定估算，针对设备不同的情况，分别采用不同的方法确定重置全价，具体情况如下：

由于电子办公设备价值量小，一般为日常办公使用的设备，运杂、安装费用均包含在购置价中，以市场价值确定重置全价。

(2) 设备成新率的确定：

依据国家有关的经济技术、财税等政策，以调查核实的各类机器设备的使用寿命，以现场勘察所掌握的设备实际技术状况、原始制造质量、使用情况为基础，结合行业特点及有关功能性贬值、经济性贬值等因素，综合确定成新率。

具体确定如下：

电子办公设备通过对设备使用状况的现场勘察，用年限法确定其综合成新率。

2.2 评估值的计算

评估值＝重置全价×综合成新率。

3. 递延所得税资产

递延所得税资产是企业核算资产在后续计量过程中因企业会计准则规定与税法规定不同，产生资产的账面价值与其计税基础的差异。

对递延所得税资产的评估，核对明细账与总账、报表余额是否相符，核对与委估

明细表是否相符, 查阅款项金额、发生时间、业务内容等账务记录, 以证实递延所得税资产的真实性和完整性。在核实无误的基础上, 以评估目的实现后的被评估单位还存在的资产和权利价值作为评估值。

4. 负债的评估方法

各类负债在清查核实的基础上, 根据评估目的实现后的被评估企业实际需要承担的负债项目及金额确定评估值。

§ 对于收益法的介绍:

由于公司的全部价值应属于公司各种权利要求者, 包括股权资本投资者、债权及债券持有者。本次评估选定的收益口径为企业自由现金流量, 与之对应的资产口径是所有这些权利要求者的现金流的总和。与评估目的相匹配的所有者权益价值是企业整体价值扣减需要付息的属于债权持有者权利部分后的股东权益价值。

本次评估以未来若干年度内的企业自由现金流量作为依据, 采用适当折现率折现后加总计算得出企业整体经营性资产的价值, 再加上溢余资产、非经营性资产价值减去有息债务得出所有者权益价值。

1. 评估模型: 本次评估选用的是未来收益折现法, 即将投资资本现金流量作为企业预期收益的量化指标, 并使用加权平均资本成本模型(WACC)计算折现率。

2. 计算公式

本次评估选用的是未来收益折现法, 即将投资资本现金流量作为企业预期收益的量化指标。计算公式为:

$$P = \sum_{i=1}^i \frac{A_i}{(1+r)^i} + \frac{A_n}{r(1+r)^i} + N - D$$

其中: P 为股东全部权益价值

A_i 为明确预测期的第 i 期的预期收益

r 为折现率(资本化率)

i 为预测期

A_n 为永续年期的收益

N 为非生产性资产及溢余资产评估值

D 为付息债务

3. 收益期的确定

本次评估采用永续年期作为收益期。其中，第一阶段为详细预测期，自 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，在此阶段根据被评估企业的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中；第二阶段为 2022 年及以后年度，在此阶段假设被评估企业将保持稳定的盈利水平并永续经营。

4. 预期收益的确定

本次将企业自由现金流量作为企业预期收益的量化指标。

企业自由现金流量就是在支付了经营费用和所得税之后，向公司权利要求者支付现金之前的全部现金流。其计算公式为：

企业自由现金流量 = 税后净利润 + 折旧与摊销 + 利息费用（扣除税务影响） - 资本性支出 - 营运资金增加额

5. 折现率的确定

确定折现率有多种方法和途径，按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为企业自由现金流量，则折现率选取加权平均资本成本（WACC）确定。

$$WACC = K_e \times [E \div (E + D)] + K_d \times [D \div (E + D)] \times (1 - T)$$

式中：E：权益市值

D：债务市值

K_e ：权益资本成本

K_d ：债务成本

T：所得税率

本次评估采用资本资产定价修正模型（CAPM），来确定公司普通权益资本成本 K_e 。

计算公式为：

$$K_e = R_f + \beta \times (R_m - R_f) + R_c$$

其中： K_e ：权益资本成本

R_f ：无风险报酬率

β ：系统风险系数

R_m ：市场平均收益率

$(R_m - R_f)$ ：市场风险溢价

R_c ：企业特定风险调整系数

6. 溢余资产价值及非经营性资产的确定

溢余资产是指与企业收益无直接关系的，超过企业经营所需的多余资产，主要包括溢余现金、收益法评估未包括的资产等；非经营性资产是指与企业收益无直接关系的，不产生效益的资产。对该类资产单独评估。

八、评估程序实施过程 and 情况

根据国家有关部门关于资产评估的规定和会计核算的一般原则，按照我公司与广东舜喆（集团）股份有限公司签定的资产评估业务约定书，我公司评估人员已实施了对被评估单位提供的法律性文件与会计记录以及相关资料的验证审核，对资产的实地察看与核对，并取得了相关的产权证明文件，进行了必要的市场调查和交易价格的比较，以及我们认为有必要实施的其他资产评估程序。资产评估的详细过程如下：

（一）评估准备阶段

1. 接受广东舜喆（集团）股份有限公司的委托后，我公司即确定了有关的资产评估人员并与委托方及被评估单位相关工作人员就本项目的评估目的、评估基准日、评估范围、委托评估主要资产的特点等影响资产评估计划的问题进行了认真的讨论。

2. 根据委估资产的具体特点，制定评估综合计划和程序计划，确定重要的评估对象、评估程序及主要评估方法。

3. 根据委托评估资产特点将评估人员分为流动资产评估组、设备评估组，各小组分别负责对被评估单位申报的资产进行清查和评估。

（二）资产清查阶段

1. 资产评估申报明细表的填报

根据委托评估资产特点，有针对性地指导被评估单位进行资产清查和填报资产评估申报明细表。

2. 评估对象真实性和合法性的查证

根据被评估单位提供的资产评估申报明细表，评估人员到实物存放现场逐项进行清查和核实，以确定其客观存在；查阅、收集委估资产的权属证明文件，包括车辆行驶证、合同、发票等资料，对法律权属资料进行查验。

3. 账面价值构成的调查

根据被评估单位的资产特点，查阅企业有关会计凭证和会计账簿及决算资料，了解企业申报评估的资产价值构成情况。

4. 评估资料的收集

向被评估单位提交与本次评估相关的资料清单，指导企业进行资料收集和准备。

5. 深入了解企业的管理和经营情况，如：人力配备、管理体制和管理方针、财务计划和经营计划等；对企业以前年度的财务资料进行分析，并对经营状况及发展计划和未来收益预测进行分析。

（三）评定估算阶段

1. 各专业组评估人员在被评估单位专业技术人员的配合下，分别到实物存放现场对各项实物资产进行勘察和清点，具体情况如下：

评估人员在企业有关人员的配合下，对实物资产进行现场勘察，了解设备及利用状况。在充分调查和了解的基础上，结合所收集的资料进行综合分析，确定实物资产的成新率。

2. 各专业组评估人员分别进行市场调查，广泛收集与评估对象有关的市场交易价格信息，对所收集信息资料进行归类整理和全面分析。

3. 根据评估工作情况，得出初步结果，听取专家意见，确认无重评、漏评事项，分析意见，修改完善。

（四）评估汇总、提交报告阶段

根据资产评估规范化要求，组织各专业组成员编制相关资产的评估技术说明。评估结果、资产评估报告、评估技术说明，按相关规范在项目负责人审核的基础上进行三级复核，即项目负责人将审核后的工作底稿、资产评估报告、评估技术说明和评估明细表提交项目部门负责人进行初步审核，根据初步审核意见进行修改后再提交质量监管部审核，再根据质量监管部反馈的意见进行进一步的修订，修订后提交总经理签

发。最后出具正式报告并提交委托方。

九、评估假设

（一）基本假设

1. 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件，以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定说明或限定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下进行的。

2. 资产持续使用假设：资产持续使用假设是指评估时，被评估单位的资产按照评估基准日正在使用的用途、使用方式、使用频度、使用环境、资产规模等情况继续使用。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制。

3. 企业持续经营假设：是将企业整体资产作为被评估单位而做出的评估假定。即企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。企业经营管理者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

4. 交易假设：交易假设是假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是估值得以进行的一个最基本的前提假设。

（二）一般假设：

1. 国家对被评估单位所处行业的有关法律法规和政策在预期无重大变化；
2. 社会经济环境及经济发展除社会公众已知变化外，在预期无其他重大变化；
3. 国家现行银行信贷利率、外汇汇率的变动能保持在合理范围内；
4. 国家目前的税收制度除社会公众已知变化外，无其他重大变化；
5. 无其他人力不可抗拒及不可预测因素的重大不利影响；
6. 被评估单位公司会计政策与核算方法基准日后无重大变化；

7. 企业自由现金流在每个预测期间均匀产生；
8. 本次评估测算各项参数取值均未考虑通货膨胀因素，价格均为不变价；
9. 公司的经营模式没有发生重大变化；
10. 企业按国家政策所享受的所得税优惠在经营期内保持不变。

（三）特别假设

1. 对于本次评估报告中被评估资产的法律描述或法律事项（包括其权属或负担性限制），本公司按准则要求进行一般性的调查。除在工作报告中已有揭示以外，假定评估过程中所评资产的权属为良好的和可在市场上进行交易的；同时也不涉及任何留置权，没有受侵犯或无其他负担性限制的。

2. 对于本评估报告中全部或部分价值评估结论所依据而由委托方及其他各方提供的信息资料，本公司只是按照评估程序进行了独立审查。但对这些信息资料的真实性、准确性不做任何保证。

3. 对于本评估报告中价值估算所依据的资产使用方所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件假定已经或可以随时获得或更新。

4. 我们对价值的估算是根据评估基准日本地货币购买力作出的。

5. 假设深圳中金一品珠宝有限公司对所有有关的资产所做的一切改良是遵守所有相关法律条款和有关上级主管机构在其他法律、规划或工程方面的规定的。

6. 本评估报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已在我们与被评估单位之间充分揭示的前提下做出的。

7. 假设企业维持上述以批发销售为主的经营模式持续经营，未予考虑尚未普遍执行的其他经营模式（如各种形式的零售模式转变为主流等情况）及其所可能发生的其他方面的重大变化。

本次评估结果仅在满足上述评估假设条件的情况下成立，若本次评估中遵循的评估假设条件发生变化时，评估结果一般会失效。

十、评估结论

此次评估主要采用资产基础法及收益法。根据以上评估工作，得出如下评估结论：

（一）资产基础法评估结论：

在评估基准日 2016 年 12 月 31 日资产总额账面值 9,886.57 万元，评估值 9,820.01 万元，评估减值 66.56 万元，减值率 0.67%；

负债总额账面值 2,931.08 万元，评估值 2,931.08 万元，评估值与账面值无差异；

净资产账面值 6,955.49 万元，评估值 6,888.93 万元，评估减值 66.56 万元，减值率 0.96%。

评估结论详细情况见资产评估结果汇总表及评估明细表。

资产评估结果汇总表

评估基准日：2016 年 12 月 31 日

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	1	9,864.65	9,798.62	-66.03	-0.67
非流动资产	2	21.92	21.38	-0.54	-2.46
其中：固定资产	3	12.86	12.32	-0.54	-4.20
递延所得税资产	4	9.07	9.07	-	-
资产总计	5	9,886.57	9,820.01	-66.56	-0.67
流动负债	6	2,931.08	2,931.08	-	-
非流动负债	7	-	-	-	-
负债总计	8	2,931.08	2,931.08	-	-
净 资 产	9	6,955.49	6,888.93	-66.56	-0.96

（二）收益法评估结论：

采用收益法对深圳中金一品珠宝有限公司的股东全部权益价值的评估值为 7,582.49 万元，评估值较账面净资产增值 629.00 万元，增值率 9.01%。

（三）资产基础法评估增减值原因分析：

1. 流动资产评估减值原因分析

主要为存货评估减值 66.03 万元，导致流动资产整体减值率为 0.67 %。

由于委托加工物资、库存商品的账面值是成本价格，委托加工物资评估单价按照

市场价格进行估算，评估基准日黄金市场价格下跌导致评估减值；库存商品评估单价按照市场价格扣减相关税费进行估算，扣减后的评估单价考虑了商品适当利润，但受黄金市价下跌的影响，评估单价低于成本单价，因此导致库存商品减值。

2. 固定资产减值原因分析

主要为电子设备评估减值 0.54 万元，导致固定资产整体减值率为 4.20%。

减值原因主要是由于企业现用的电子设备购入较久，电子设备更新换代较快，市价下降所致。

综上，流动资产增值额大于固定资产减值额，故导致资产基础法评估结果较净资产账面值形成整体增值。

（四）两种评估方法的评估值差异、原因分析及对评估结果选取的说明：

收益法与资产基础法评估结论差异额为 693.56 万元，差异率为 10.07%，差异的主要原因如下。资产基础法评估是以企业资产负债表为基础，从资产重置的角度间接地评价资产的公平市场价值的。在整体评估时，难以体现出企业资产负债表中未体现的无形资产价值，也无法合理体现各项资产综合的获利能力及企业的成长性。

而收益法则是从决定资产现行公平市场价值的基本依据——企业的未来获利能力角度考虑的企业整体价值。深圳中金一品珠宝有限公司专业从事黄金珠宝首饰行业销售领域多年，在行业中具备了一定的知名度和信誉度，经营模式等方面均已较为成熟，未来收益发展稳定并具有较好的持续性。因此，对深圳中金一品珠宝有限公司收益法评估的价值，在企业账面营运资产自身价值的基础上，还充分地反映了企业各项资产的综合获利能力，包括经营管理水平、销售渠道、运营模式、营销网络、人力资源、一定的创新能力、多年积淀的商誉等所有无形资产的价值。收益法评估结论符合市场经济条件下的价值观念，且能够更好体现中金一品公司股东全部权益价值。

综上所述，本次评估采用收益法的评估结果。

深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益价值为 7,582.49 万元。

十一、特别事项说明

以下事项并非本公司评估师执业水平和能力所能评定和估算，但该事项确实可能影响评估结论，本评估报告使用者对此应特别引起注意：

（一）对企业存在的可能影响资产评估值的瑕疵事项，在委托时未作特殊说明而评估人员已履行评估程序仍无法获知的情况下，评估机构及评估人员不承担相关责任。

（二）由委托方和被评估单位提供的与评估相关的经济行为文件、营业执照、产权证明文件、财务报表、会计凭证、资产明细及其他有关资料是编制本报告的基础。委托方及被评估单位和相关当事人应对所提供的以上评估原始资料的真实性、合法性和完整性承担责任。本公司对委托方及被评估单位提供的有关经济行为文件、营业执照、产权证明文件、会计凭证等资料进行了独立审查，但不对上述资料的真实性负责。

（三）引用其他机构出具的报告结论的情况

本次评估，是在亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）就深圳中金一品珠宝有限公司 2016 年 12 月 31 日财务数据出具的审计报告（报告编号：亚会 A 专审字（2017）0068 号）审定数的基础上进行的评估，除此以外，未引用其他机构出具的报告结论。

我们及所在机构具备从事本评估业务所需的执业资质和相关专业评估经验。本次评估除已在评估报告中披露的引用其他机构的工作外，没有引用其他机构或专家的工作成果。

（四）本评估结论是反映评估对象在本次评估目的下，根据公开市场原则确定的现行价格。本报告未考虑特殊的交易方可能追加付出的价格等对评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对资产价格的影响。当前述条件以及评估中遵循的持续经营原则等发生变化时，评估结果一般会失效。

（五）我们未考虑本次申报评估资产出售尚应承担的费用和税项等可能影响其价值的因素，我们也未对各类资产的重估增、减值额作任何纳税考虑。

（六）评估基准日后若资产数量发生变化，应根据原评估方法对资产额进行相应调整；若资产价格标准发生变化，并对资产评估值产生明显影响时，委托方应及时聘请评估机构重新确定评估值。

（七）本次评估是对委托方于评估基准日的股东全部权益价值进行评定估算，并未考虑控股权和少数股权溢、折价因素的影响，亦未考虑流动性对本评估结果的影响。

十二、评估报告使用限制说明

- （一）评估报告只能用于评估报告载明的评估目的和用途；
- （二）评估报告只能由评估报告载明的评估报告使用者使用；
- （三）评估报告未经核准或者备案，评估结论不得被使用；
- （四）本报告书的评估结论仅供委托方为本次评估目的使用，报告书的使用权归委托方所有，未征得出具评估报告的评估机构同意，评估报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外；
- （五）当政策调整对评估结论产生重大影响时，应当重新确定评估基准日进行评估；
- （六）本评估报告自评估基准日 2016 年 12 月 31 日起一年内有效，超过一年，需重新进行资产评估。

十三、评估报告日

本评估报告专业意见形成于 2017 年 5 月 17 日。

国众联资产评估土地房地产估价有限公司

法定代表人：

资产评估师：

资产评估师：

二〇一七年五月十七日

评估报告附件

目 录

- 一、经济行为文件
- 二、委托方营业执照复印件
- 三、被评估单位营业执照复印件
- 四、被评估单位评估基准日审计报告
- 五、部分产权证明资料复印件
- 六、委托方及被评估单位承诺函
- 七、资产评估师承诺函
- 八、资产评估机构营业执照复印件
- 九、资产评估机构资格证书复印件
- 十、资产评估师资格证书复印件

关于出售本公司持有的 深圳中金一品珠宝有限公司 51%股权的决定

经研究，公司决定出售本公司持有的深圳中金一品珠宝有限公司
51%的股权。

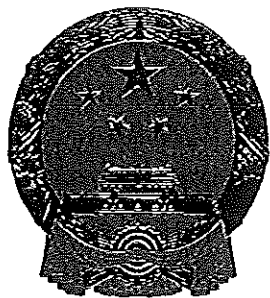
单位名称：广东舜喆（集团）股份有限公司



法定代表人：

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Tmw", written over the printed text "法定代表人".

年 月 日



营业执照

统一社会信用代码 914452002311318335

名称 广东舜喆(集团)股份有限公司
类型 其他股份有限公司(上市)
住所 广东省普宁市军埠镇美新工业园



法定代表人 丁立红

注册资本 人民币叁亿壹仟捌佰陆拾万元

成立日期 1997年11月17日

营业期限 长期

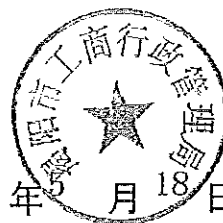
经营范围

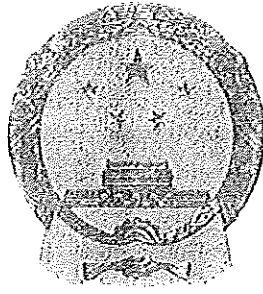
自营和代理除国家组织统一联合经营的出口商品和国家实行核定公司经营的进口商品以外的其它商品及技术的进出口业务；经营进料加工、“三来一补”、对销和转口贸易（按[98]外经贸政审函字第1225号文经营）。生产、加工、销售服装，针、纺织品。销售工业生产资料（不含金、汽车、危险化学品），五金、交电、化工（不含危险化学品），百货，家具，工艺美术品（不含金饰品），国内商业（法律、行政法规和国务院禁止的除外；法律、行政法规和国务院限制的项目须取得许可后方可经营）。农作物种植。仓储。各类投资。房地产开发（三级，有效期至2015年12月31日）。出租本公司开发的商品房。酒店管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2016 年 5 月 18 日





营业执照 (副本)

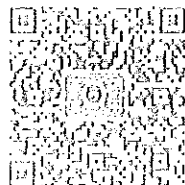
统一社会信用代码 91440300050480647W

名称 深圳中金一品珠宝有限公司
主体类型 有限责任公司
住所 深圳市罗湖区翠竹街道田贝三路船舶大厦30号501
法定代表人 黄晓洪
成立日期 2012年07月25日



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量管理委员会商事主体信用信息公示平台（网站<http://www.szcrsh.com.cn>）或扫描右侧的二维码查询。
3. 商事主体应于每年1月1日至6月30日向商事登记机构提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。

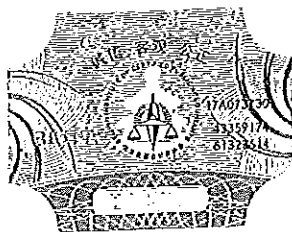


登记机关

2016年07月07日

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。

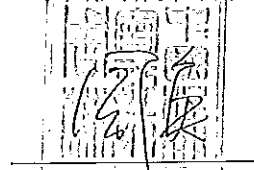
三、审计意见

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。

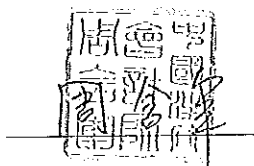


中国 北京

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

单位：人民币元

编制单位：深圳中金一品珠宝有限公司

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

单位：人民币元

编制单位：深圳中金一品珠宝有限公司

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：

股东权益变动表

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	本期金额											
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		33,333,300.00	-	-	-	21,666,700.00	-	-	-	1,455,494.66	13,089,451.97	69,554,946.63	
加：会计政策变更												-	
前期差错更正												-	
其他												-	
二、本年初余额		33,333,300.00	-	-	-	21,666,700.00	-	-	-	1,455,494.66	13,089,451.97	69,554,946.63	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	562,705.04	5,064,345.31	5,627,050.35	
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	5,064,345.31	-	5,064,345.31	
（二）股东投入和减少资本												-	
1、股东投入的普通股												-	
2、其他权益工具持有者投入资本												-	
3、股份支付计入股东权益的金额												-	
4、其他												-	
（三）利润分配												-	
1、提取盈余公积										562,705.04	-	562,705.04	
2、提取一般风险准备										562,705.04	-	562,705.04	
3、对股东的分配												-	
4、其他												-	
（四）股东权益内部结转												-	
1、资本公积转增股本												-	
2、盈余公积转增股本												-	
3、盈余公积弥补亏损												-	
4、结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动												-	
5、其他												-	
（五）专项储备												-	
1、本期提取												-	
2、本期使用（以负号填列）												-	
（六）其他												-	
四、本年年末余额		33,333,300.00	-	-	-	21,666,700.00	-	-	-	2,018,199.70	18,163,797.28	75,181,996.98	

公司法定代表人：

非审计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、解释及其他有关规定（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，在未到达约定的交货期之前，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，固定资产的成本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、本报告期末其他应收款中无关联方欠款。

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、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
深圳市金桔菜珠宝有限公司	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
深圳市金桔菜珠宝有限公司	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

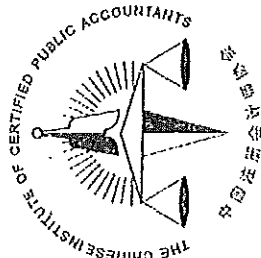
截止至2017年3月31日，本公司无需披露的承诺事项。

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



姓名 周天
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1977-10-20
 Date of birth
 工作单位 亚太(美国)会计师事务所深圳分所
 Working unit
 身份证号 430502197713301521
 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: 110103751856
 No. of Certificate

批准注册会计师协会: 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 Issuing

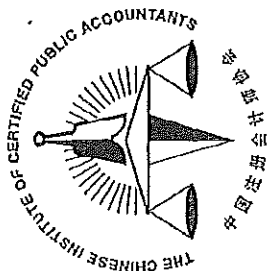
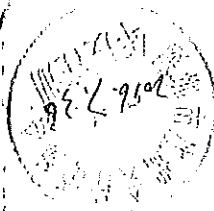
2016.7.30
 2014 年 7 月 29 日

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: 2009 年 12 月 31 日
 Date of Issuance



2013.6.15
 2011.11.28

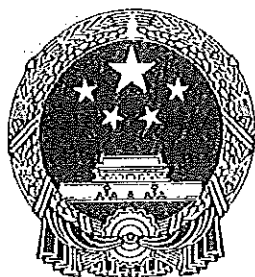
年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2014.7.29
 本证书经检验合格, 继续有效。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



周含军

姓名: 周含军
 Full name: 周含军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969 年 10 月 25 日
 Date of birth: 1969 年 10 月 25 日
 工作单位: 深圳东隆会计师事务所
 Working unit: 深圳东隆会计师事务所
 身份证号码: 510423196910253455
 Identity card No. 510423196910253455





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。)

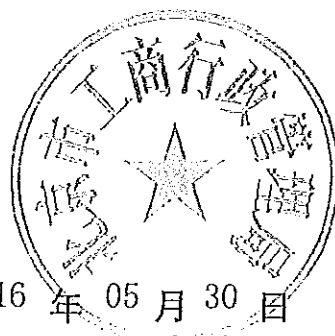


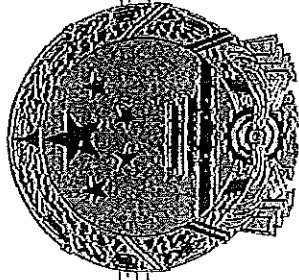
在线扫码获取详细信息

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



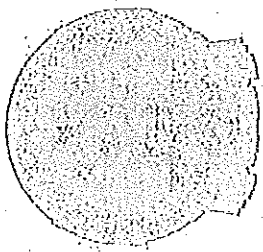
证书号: 51



发证时间: 二〇一七年十二月九日



证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 亚太(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: 北京市车公庄大街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]3052号

批准设立日期:

2013-08-09



发证机关

二〇一三年一月二十一日

中华人民共和国财政部制

4403151130

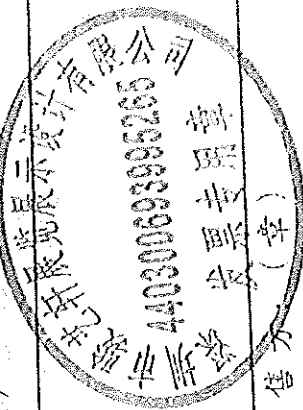
深圳增值税专用发票

No 14346483
4403151130
14346483

开票日期: 2015年08月27日



名称: 深圳中金一品珠宝有限公司	密	>58476>+5-+5<8219*2-3/>13>/	单	价	金	率	税	额
纳税人识别号: 440300050480647	码	*173<822241+193<>**453/2>8+	9914.5299145		9914.53	17%		1685.47
地址、电话: 深圳市罗湖区翠竹街道田厦三路船舶大厦30号 403 0755-23505404	区	78321933-084308365-5161-38>						
开户行及账号: 中国工商银行深圳莲塘支行 4000026419200243886		13>/*8<9<82+0*18094<>**241/						
货物或应税劳务、服务名称	单位	数量	规格型号	单价	金额	税率	税额	
	套	1		9914.5299145	9914.53	17%	1685.47	
合计					¥9914.53		¥1685.47	
价税合计 (大写)	壹万壹仟陆佰圆整 (小写) ¥11600.00							



名称: 深圳市艺轩展览展示设计有限公司	备	
纳税人识别号: 440300693995265	注	
地址、电话: 深圳市龙岗区龙岗街道同乐社区大坑路45号A栋 0755-84895088		
开户行及账号: 中国工商银行深圳九州支行 4000020619200692107		

销售方 (章)

开票人: 林秋凤

复核: 郭亚模

收款人: 郭秋凤

第三联: 发票联 购买方记账凭证

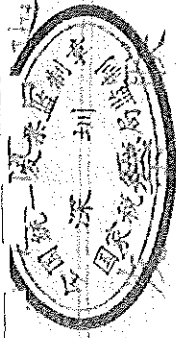
4403153320

No 12459917

4403153320
12459917

开票日期: 2016年04月19日

反示



发票号 929904163657

深圳中金一品珠宝有限公司

034629/>57-805*>409598*>10<-
868>47-11<88-<2*/17-780+>8+8
<74629/>57-805*>40<01<58-<0/
/4041/42>-0190<3066/29-5+00*

数量	单位	规格型号	单价	金额
1	个		5351.46	5351.46

不标列在

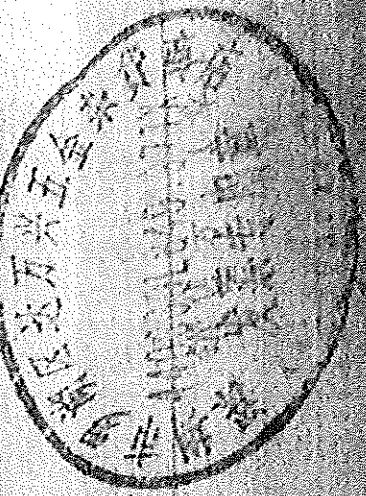
¥5351.46

伍仟伍佰壹拾贰圆整

¥5512.00

纳税人识别号: 440300L8491977X
地址: 深圳市罗湖区达万兴五金杂货店
电话: 440300L8491977X
开户行及账号: 深圳市工商银行黄贝支行4000023709200326591

校验码 15949 74053 96775 46550



开票人: 许德发 管理

深圳增值税专用发票

4403151130

No 14346485

4403151130

14346485

开票日期: 2015年08月27日



名称: 深圳中金一品珠宝有限公司	纳税人识别号: 440300050480647	地址: 深圳市福田区益田路益田大厦30号403 0755-25505404	开户行及账号: 中国工商银行深圳莲塘支行 4000026419200243886	密码: 1<60--517*-17713-284/-6+-2 4086+/5513*+246</1-+095>+2< *0<8>2/77/2>179/9+<5-11848- 6+-2491*+/5/3-*8341</1-*165	单价: 4615.3846154	金额: 4615.38	税率: 17%	税额: 784.62
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
		套	1	4615.3846154	4615.38	17%	784.62	
合计					¥4615.38		¥784.62	
价税合计(大写):	(小写) ¥5400.00							



名称: 深圳市骏艺轩展览展示设计有限公司	纳税人识别号: 440300693995265	地址: 深圳市福田区龙园社区大坑路45号A栋 0755-84895088	开户行及账号: 中国工商银行深圳九州支行 4000020619200692107	备注:
收款人: 林秋凤	复核: 林亚模	开票人: 林秋凤	销售方: (章)	



第三联: 发票联 购买方记账凭证

4403151130

深圳增值税专用发票

No 14346484
4403151130
14346484

开票日期: 2015年08月27日

名称: 深圳中金一品珠宝有限公司

纳税人识别号: 440300050480647

地址: 深圳市福田区竹子林街道五洲宾馆大厦303 0755-25505404

开户行及账号: 中国工商银行深圳莲塘支行 4000026419200243986

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
密	*-51+5/+>*871+5088<*8+<52--						
码	59<9*6>69>8*058565-5*33**1-						
区	>/6327<663+497+197*402/*8><						
	52--5073*6><-78<15>565-3/33						
合计		套	1	9914.53	9914.53	17%	1685.47
合计					9914.53		1685.47

壹万壹仟陆佰圆整

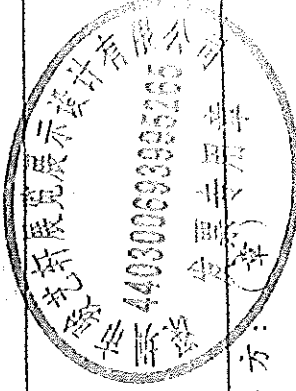
(小写) 11600.00

名称: 深圳市骏艺轩展览展示设计有限公司

纳税人识别号: 440300693995265

地址: 深圳市福田区龙园街道同乐社区大坑路45号A栋 0755-84895088

开户行及账号: 中国工商银行深圳九州支行 4000020619200692107



开票人: 林秋凤

销售方: (章)

复核: 林亚模

第三联: 发票联 购买方记账凭证

深圳市福田区顺记影音器材商行

万联
发票代码 144031501135

开票日期: 2015年11月11日

行业分类: 零售业

开票名称:

深圳中金一品珠宝有限公司

销售方识别号:

440306198410100075

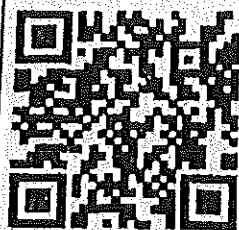
开票方识别号:

440300770313548

校验码:

73151817554934591452

销货方名称: 深圳市福田区顺记影音器材商行



品名规格

佳能5D3单机

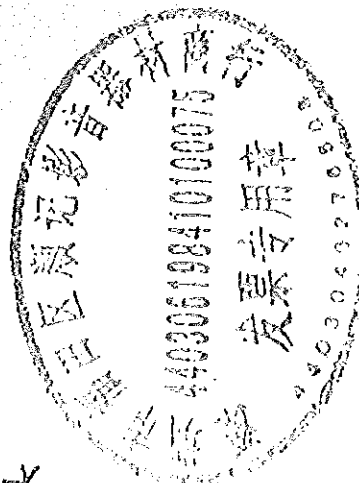
单位 数量 单价 金额
台 1 15,280.00 15,280.00

佳能24-70 F2.8 II代镜头

支 1 11,200.00 11,200.00

佳能100 F2.8 镜头

支 1 5,220.00 5,220.00



合计金额(大写): 叁万壹仟柒佰元整

合计(小写): ¥31,700.00

备注:

开票人: 林惠敏

开票单位(盖章): 深圳市万商电器城有限公司

(本发票开具合计金额超过拾万元无效)

广东增值税专用发票

税务代开

发票代码 144031601120

发票号码 00055008

发票联

行业分类：税务机关代开

2016年1月15日

深圳市金一品珠宝有限公司

单位	数量	单价	金额
金	2	1400.00	2800.00

总金额(大写)：陆仟柒佰圆整

对方名称：深圳市龙岗区广芳园办公设备有限公司

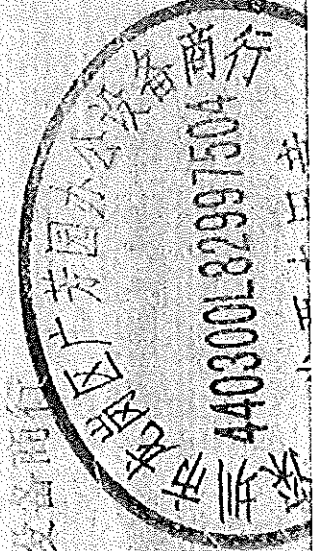
对方识别号：440300L82997504

开票(小写)：¥195.15

深圳市国家税务局

代开发票专用章

发票代码(00)



No 13109760

உயர்நீதிமன்றம்

2016年04月15日

929904122791

同公暨如來品一金母三寶

0364408-038+70/>18/-5/25-9>2
6093<14>3*155+7<-56998--42
0>64408-038+70/>18366+<3/0<8
56703>5>-501522106*4+-6>+9-5

25
26
27
28

9823

[illegible]

Figure 2

 $\leftarrow$

7E.18.23米

00.634

校驗碼 07655 49813 72060 99145

深圳市艾力享科技有限公司

440300088347905

5406818503061448

深圳市宝安区干湖亭附近 23 岁 女 汉族 160 100 18002005663327

李希敏

黄耿书

中

广东省深圳市国家税务局通用机打发票

值元版

发票代码 144031501133

发票号码 11507467

发票联

行业分类:

开票日期:

2016年4月14日

零售业

发票号码: 11507467

深圳中金一品珠宝有限公司

顾客名称:

销货方识别号: 440300580083593

销货方识别号:

校验码: 88537755837260438742

校验码:

单位	数量	单价	金额
套	1	193.00	193.00

品名规格

手机麦克风

合计金额(大写): 壹佰玖拾叁元整

合计(小写):

¥193.00

发票专用章

备注:

开票人: 贺娟

开票单位(盖章): 深圳市七弦科技有限公司

(本发票开具合计金额超过千元无效)

发票防伪措施查询请登录深圳国税网站: www.szqs.gov.cn

深国税票品(2015)05号

深国瑞印刷服务中

委托方承诺函

国众联资产评估土地房地产估价有限公司：

因广东舜喆（集团）股份有限公司拟股权转让事宜，我公司委托你公司对该经济行为所涉及的深圳中金一品珠宝有限公司于评估基准日 2016 年 12 月 31 日的股东全部权益价值评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理的进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估涉及的经济行为符合国家有关法律法规规定；
2. 所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整；
3. 除已提供的有关声明函中所述情况外，本公司不存在其他的资产抵押情况、担保情况及财务承诺情况等或有事项，评估基准日后不存在重大的期后事项；
4. 本次委托评估范围内的资产及负债均已在提供给贵公司的评估申报表中列报，不重不漏；
5. 本公司申报评估的资产权属均属本公司所有；提供的资产权属证明文件合法有效；
6. 所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学、合理；
7. 不干预评估工作；
8. 严格按评估报告中所述的评估目的使用评估报告。

委托方单位：广东舜喆（集团）股份有限公司



法定代表人（或授权人）：

TMZ

年 月 日

被评估单位承诺函

国众联资产评估土地房地产估价有限公司：

因广东舜喆（集团）股份有限公司拟转让深圳中金一品珠宝有限公司股东股权事宜，广东舜喆（集团）股份有限公司委托贵公司对我公司于 2016 年 12 月 31 日的股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理的进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、有关重大事项揭示充分；
2. 除已提供的有关声明函中所述情况外，本公司不存在其他的资产抵押情况、担保情况及财务承诺情况等或有事项，评估基准日后不存在重大的期后事项；
3. 本次评估范围内的本公司资产及负债均已在提供给贵公司的评估申报表中列报，没有遗漏或重复；
4. 本公司申报评估的资产权属均属本公司所有；提供的资产权属证明文件合法有效；
5. 所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学、合理；
6. 不干预评估工作。

被评估单位（公章）：深圳中金一品珠宝有限公司



法定代表人（或被授权人）（签字）：



年 月 日

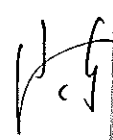
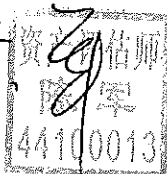
资产评估师承诺函

广东舜喆（集团）股份有限公司：

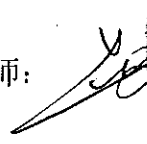
受贵单位委托，我们对贵单位拟股权转让深圳中金一品珠宝有限公司股东全部权益价值以 2016 年 12 月 31 日为基准日进行了评估，并形成了资产评估报告书，在假设条件成立的情况下，我们对资产评估结果承诺如下：

- 一、评估对象和评估范围与评估业务约定书的约定一致；
- 二、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实；
- 三、根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法；
- 四、充分考虑了影响评估价值的因素；
- 五、评估结论合理；
- 六、评估工作未受到干预并独立进行。

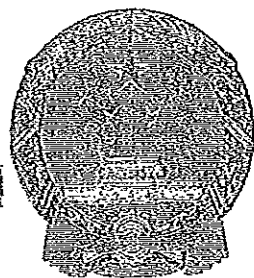
资产评估师：

资产评估师：




2017 年 5 月 17 日



营业执照

统一社会信用代码 91440300674802843P

名称 国众联资产评估土地房地产估价有限公司
主体类型 有限责任公司
住所 深圳市罗湖区深南东路2019号东乐大厦1008室
法定代表人 黄西勤
成立日期 2008年05月28日

此证仅供用于报告附件

重要提示

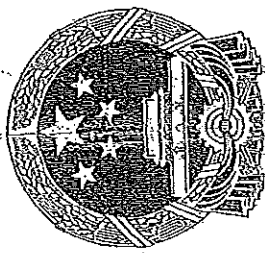
- 1、商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 2、商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量监督管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址<http://www.szcredit.com.cn>）或扫描执照的二维码查询。
- 3、商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关

2016年09月07日





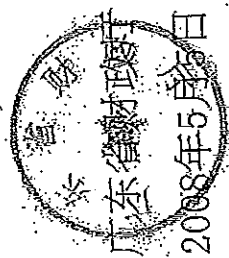
资产评估资格证书

国众联资产评估土地房地产估价有限公司
符合《资产评估机构审批和监督管理办法》及有关规定，准予从事资产评估业务

特发此证此证仅供用于报告附件

批准文号：粤财工[2008]97号
证书编号：47020007

批准机关：广东省财政厅
发证时间：2008年5月3日



序列号：00010821

中华人民共和国财政部印制



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：陈军

性别：男

此证仅供用于报告附件



登记编号：44100013

单位名称：国众联资产评估土地房
地产估价有限公司



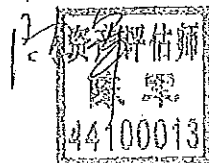
初次登记时间：2010-07-23

年检信息：通过

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：



本人印鉴：



打印时间：2016年6月23日

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



资产评估师职业资格证书 登记卡

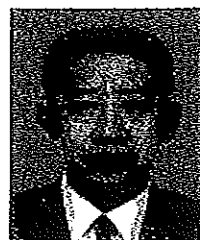
(评估机构人员)

姓名：邢贵祥

性别：男

此证仅供用于报告附件

登记编号：22000455



单位名称：国众联资产评估土地房
地产估价有限公司



初次登记时间：1998-01-01

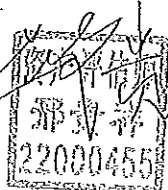
年检信息：通过

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



打印时间：2016年6月23日

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>

资产评估结果汇总表

评估基准日：2016年12月31日

表1

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司		国众联评报字[2017]第3-0057号		金额单位：人民币万元	
项	目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1	流动资产				
2	非流动资产				
3	其中：可供出售金融资产	9,864.65	9,798.62	-66.03	-0.67
4	持有至到期投资	21.92	21.38	-0.54	-2.46
5	长期应收款	-	-	-	-
6	长期股权投资	-	-	-	-
7	投资性房地产	-	-	-	-
8	固定资产	12.86	12.32	-0.54	-4.20
9	在建工程	-	-	-	-
10	工程物资	-	-	-	-
11	固定资产清理	-	-	-	-
12	生产性生物资产	-	-	-	-
13	油气资产	-	-	-	-
14	无形资产	-	-	-	-
15	其中：土地使用权	-	-	-	-
16	开发支出	-	-	-	-
17	商誉	-	-	-	-
18	长期待摊费用	-	-	-	-
19	递延所得税资产	9.07	9.07	-	-
20	其他非流动资产	-	-	-	-
21	资产合计	9,886.57	9,820.01	-66.56	-0.67
22	流动负债	2,931.08	2,931.08	-	-
23	非流动负债	-	-	-	-
24	负债合计	2,931.08	2,931.08	-	-
25	净资产（所有者权益）	6,955.49	6,888.93	-66.56	-0.96

评估机构：国众联资产评估土地房地产估价有限公司

资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2016年12月31日

表2

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

国众联评报字[2017]第3-0057号

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
1	一、流动资产合计	98,646,482.14	97,986,248.14	-660,234.00	-0.67
2	货币资金	22,382.76	22,382.76	-	-
3	交易性金融资产	-	-	-	-
4	应收票据	-	-	-	-
5	应收账款	13,363,975.92	13,363,975.92	-	-
6	预付款项	72,436.22	72,436.22	-	-
7	应收利息	-	-	-	-
8	应收股利	-	-	-	-
9	其他应收款	263,391.99	263,391.99	-	-
10	存货	74,939,082.16	74,278,848.16	-660,234.00	-0.88
11	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
12	其他流动资产	9,985,213.09	9,985,213.09	-	-
13	二、非流动资产合计	219,218.75	213,849.08	-5,369.67	-2.45
14	可供出售金融资产	-	-	-	-
15	持有至到期投资	-	-	-	-
16	长期应收款	-	-	-	-
17	长期股权投资	-	-	-	-
18	投资性房地产	-	-	-	-
19	固定资产	128,555.67	123,186.00	-5,369.67	-4.18
20	在建工程	-	-	-	-
21	工程物资	-	-	-	-
22	固定资产清理	-	-	-	-
23	生产性生物资产	-	-	-	-
24	油气资产	-	-	-	-
25	无形资产	-	-	-	-
26	其中：土地使用权	-	-	-	-
27	开发支出	-	-	-	-
28	商誉	-	-	-	-
29	长期待摊费用	-	-	-	-
30	递延所得税资产	90,663.08	90,663.08	-	-
31	其他非流动资产	-	-	-	-
32	三、资产总计	98,865,700.89	98,200,097.22	-665,603.67	-0.67

33	四、流动负债合计	29,310,754.26	29,310,754.26	-	-
34	短期借款	-	-	-	-
35	交易性金融负债	-	-	-	-
36	应付票据	-	-	-	-
37	应付账款	25,409,437.95	25,409,437.95	-	-
38	预收款项	284,961.09	284,961.09	-	-
39	应付职工薪酬	158,219.44	158,219.44	-	-
40	应交税费	3,347,003.78	3,347,003.78	-	-
41	应付利息	-	-	-	-
42	应付股利	-	-	-	-
43	其他应付款	111,132.00	111,132.00	-	-
44	一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
45	其他流动负债	-	-	-	-
46	五、非流动负债合计	-	-	-	-
47	长期借款	-	-	-	-
48	应付债券	-	-	-	-
49	长期应付款	-	-	-	-
50	专项应付款	-	-	-	-
51	预计负债	-	-	-	-
52	递延所得税负债	-	-	-	-
53	其他非流动负债	-	-	-	-
54	六、负债总计	29,310,754.26	29,310,754.26	-	-
55	七、净资产（所有者权益）	69,554,946.63	68,889,342.96	-665,603.67	-0.96

预付账款评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表3-5

金额单位：人民币元

序号	收款单位名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	山东恒邦冶炼股份有限公司	货款	2016年	1年以内	72,436.22	72,436.22	-	-	
小 计					72,436.22	72,436.22	-	-	
减：坏账准备							-	-	
合 计					72,436.22	72,436.22	-	-	

被评估单位填表人：刘莎
填表日期：2017年4月24日

评估人员：黄训昆

其他应收款评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表3-8

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币元

序号	欠款单位（人）名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	平安银行购金账户	保证金	2014年前	3年以上	32,142.41	32,142.41	-	-	
2	好易购家庭购物有限公司	保证金	2014年前	3年以上	1,933.45	1,933.45	-	-	
3	上海黄金交易所	保证金	2014年前	3年以上	10,000.00	10,000.00	-	-	
4	中国人寿财产保险股份有限公司深圳分公司	保险费	2014年前	3年以上	783.00	783.00	-	-	
5	陕西乐家电视购物有限责任公司	押金	2014年前	3年以上	20,200.00	20,200.00	-	-	
6	深圳市宁深检验检测技术有限公司	检测费	2016年	1年以内	4,892.80	4,892.80	-	-	
7	深圳市鼎腾汽车租赁有限公司	保证金	2014年前	3年以上	2,000.00	2,000.00	-	-	
8	深圳市印测通有限公司	保证金	2014年前	3年以上	320.00	320.00	-	-	
9	厦门又一城软件科技有限公司	保证金	2016年	1年以内	650.00	650.00	-	-	
10	贵州家有缘商贸有限公司	保证金	2016年	1年以内	565.65	565.65	-	-	
11	深圳市金票号投资管理有限公司	保证金	2016年	1年以内	573.80	573.80	-	-	
12	国美在线电子商务有限公司	保证金	2016年	1年以内	10,000.00	10,000.00	-	-	
13	西双版纳资产交易所	保证金	2014年前	3年以上	62,707.99	62,707.99	-	-	
14	上海金万益贵金属有限公司	保证金	2014年前	3年以上	30,000.00	30,000.00	-	-	
15	达志成贸易有限公司	保证金	2014年前	3年以上	11,273.00	11,273.00	-	-	
16	东莞市海斯信息科技股份有限公司	软件开发	2016年	1年以内	100,000.00	100,000.00	-	-	
17	京东商城	费用、保证金	2016年	1年以内	58,000.00	58,000.00	-	-	
18	个人社保	个人往来	2016年	1年以内	5,431.95	5,431.95			
19	代扣个人款	个人往来	2016年	1年以内	0.36	0.36			
20	个人公积金	个人往来	2016年	1年以内	1,837.50	1,837.50	-	-	
小 计					353,311.91	353,311.91	-	-	
减：坏账准备					89,919.92				
减：预计风险损失						89,919.92			
合 计					263,391.99	263,391.99	-	-	

被评估单位填表人：刘莎
填表日期：2017年4月24日

评估人员：黄训昆

存货—委托加工物资评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表3-9-4

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币元

序号	名称	规格型号	加工单位名称	计量单位	账面价值			评估价值			增减值	增值率%	备注
					数量	单价	金额	实际数量	评估单价	金额			
1	金料	AU99.99	深圳市昌源达首饰发展有限公司	g	83,777.19	225.14	18,861,349.18	83,777.19	224.09	18,773,630.51	-87,718.67	-0.47	
							-			-	-	-	
							-			-	-	-	
							-			-	-	-	
							-			-	-	-	
							-			-	-	-	
							-			-	-	-	
							-			-	-	-	
小 计							18,861,349.18			18,773,630.51	-87,718.67	-0.47	
减：跌价准备											-	-	
合 计							18,861,349.18			18,773,630.51	-87,718.67	-0.47	

评估人员：黄训昆

被评估单位填表人：刘莎

填表日期：2017年4月24日

存货—产成品 (库存商品、开发产品、农产品) 评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表3-9-5

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币元

[illegible]

被评估单位填表人：刘莎

评估人员：黄训昆

填表日期: 2017年4月24日

其他流动资产评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表3-11

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币元

序号	项目及内容	发生日期	结算内容	成本	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	应交税费--待抵扣进项税	2016年12月	待抵扣进项税		9,985,213.09	9,985,213.09	-	-	
							-	-	
							-	-	
							-	-	
							-	-	
							-	-	
							-	-	
合 计				-	9,985,213.09	9,985,213.09	-	-	

被评估单位填表人：刘莎
填表日期：2017年4月24日

评估人员：黄训昆

非流动资产评估汇总表

评估基准日：2016年12月31日

表4

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
4-1	可供出售金融资产	-	-	-	-
4-1-1	可供出售金融资产-股权投资	-	-	-	-
4-1-2	可供出售金融资产-债券投资	-	-	-	-
4-1-3	可供出售金融资产-其他投资	-	-	-	-
4-2	持有至到期投资	-	-	-	-
4-3	长期应收款	-	-	-	-
4-4	长期股权投资	-	-	-	-
4-5	投资性房地产	-	-	-	-
4-6	固定资产	128,555.67	123,186.00	-5,369.67	-4.18
4-7	在建工程	-	-	-	-
4-7-1	在建工程—土建工程	-	-	-	-
4-7-2	在建工程—设备安装工程	-	-	-	-
4-8	工程物资	-	-	-	-
4-9	固定资产清理	-	-	-	-
4-10	生产性生物资产	-	-	-	-
4-11	油气资产	-	-	-	-
4-12	无形资产	-	-	-	-
4-12-1	无形资产-土地使用权	-	-	-	-
4-12-2	无形资产-矿业权	-	-	-	-
4-12-3	无形资产-其他无形资产	-	-	-	-
4-13	开发支出	-	-	-	-
4-14	商誉	-	-	-	-
4-15	长期待摊费用	-	-	-	-
4-16	递延所得税资产	90,663.08	90,663.08	-	-
4-17	其他非流动资产	-	-	-	-
合 计		219,218.75	213,849.08	-5,369.67	-2.45

评估人员：黄训昆

固定资产评估汇总表

评估基准日：2016年12月31日

表4-6

金额单位：人民币元

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

编号	科目名称	账面价值		评估价值		增值额		增值率%	
		原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	净值
(一)	房屋建筑物类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-1	固定资产-房屋建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-2	固定资产-构筑物及其他辅助设施	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-3	固定资产-管道及沟槽	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-4	固定资产-井巷工程	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)	设备类合计	234,145.00	128,555.67	172,500.00	123,186.00	-61,645.00	-5,369.67	-26.33	-4.18
4-6-5	固定资产-机器设备	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-6	固定资产-车辆	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-7	固定资产-电子办公设备	234,145.00	128,555.67	172,500.00	123,186.00	-61,645.00	-5,369.67	-26.33	-4.18
(三)	土地类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-8	固定资产-土地	-	-	-	-	-	-	-	-
	固定资产合计	234,145.00	128,555.67	172,500.00	123,186.00	-61,645.00	-5,369.67	-26.33	-4.18
(四)	在建工程合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-7-1	在建工程-土建	-	-	-	-	-	-	-	-
4-7-2	在建工程-设备安装	-	-	-	-	-	-	-	-
4-8	工程物资	-	-	-	-	-	-	-	-
4-9	固定资产清理	-	-	-	-	-	-	-	-

评估人员：黄训昆

固定资产——电子办公设备评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表4-6-7

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币元

序号	设备编号	设备名称	规格型号	生产厂家	计量单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值			评估价值			增减值	增值率%	备注
									原值	净值	单价	原值	成新率	净值			
1	0100001	14寸笔记本电脑	THINKPAD E430	联想	台	1	2012年9月	2012年9月	4,147.00	772.86	4,147.00	400.00		400.00	-372.86	-48.24	
2	0100002	14寸笔记本电脑	THINKPAD E430	联想	台	1	2012年9月	2012年9月	4,147.00	772.86	4,147.00	400.00		400.00	-372.86	-48.24	
3	0100003	保险柜	德盛D-45平框	德盛	套	1	2012年9月	2012年9月	850.00	158.37	850.00	700.00	47%	329.00	170.63	107.74	
4	0100004	办公家具椅		国产	套	1	2012年10月	2012年10月	12,600.00	2,544.72	12,600.00	10,800.00	48%	5,184.00	2,639.28	103.72	
5	0100005	松下传真机	MFC-7360	松下	台	1	2012年8月	2012年8月	968.00	165.40	968.00	800.00	15%	120.00	-45.40	-27.45	
6	0100006	志高空调	1.5P	志高	套	1	2012年8月	2012年8月	2,199.00	383.83	2,199.00	1,900.00	46%	874.00	490.17	127.70	
7	0100007	办公沙发		国产	套	1	2012年10月	2012年10月	7,000.00	1,413.70	7,000.00	6,000.00	48%	2,880.00	1,466.30	103.72	
8	0100008	茶具		国产	套	1	2012年10月	2012年10月	900.00	181.75	900.00	800.00	48%	384.00	202.25	111.28	
9	0100009	组装电脑		国产	台	1	2012年10月	2012年10月	3,750.00	757.35	3,750.00	400.00		400.00	-357.35	-47.18	
10	0100010	组装电脑		国产	台	1	2012年10月	2012年10月	3,750.00	757.35	3,750.00	400.00		400.00	-357.35	-47.18	
11	0100011	组装电脑		国产	台	1	2012年10月	2012年10月	3,750.00	757.35	3,750.00	400.00		400.00	-357.35	-47.18	
12	0100038	展柜	7.08m²	国产	套	1	2015年7月	2015年7月	2,735.04	1,998.86	2,735.04	2,700.00	82%	2,214.00	215.14	10.76	
13	0100013	打印机	BOISB-040506	惠普	台	1	2012年10月	2012年10月	2,690.00	543.30	2,690.00	2,300.00	17%	391.00	-152.30	-28.03	
14	0100014	空调	1.5P	格力	套	1	2012年10月	2012年10月	2,650.00	535.19	2,650.00	2,300.00	48%	1,104.00	568.81	106.28	
15	0100015	空调	1.5P	格力	套	1	2012年10月	2012年10月	2,650.00	535.19	2,650.00	2,300.00	48%	1,104.00	568.81	106.28	
16	0100016	空调	1.5P	格力	套	1	2012年10月	2012年10月	2,650.00	535.19	2,650.00	2,300.00	48%	1,104.00	568.81	106.28	
17	0100017	组装电脑		国产	台	1	2012年10月	2012年10月	2,580.00	521.05	2,580.00	400.00		400.00	-121.05	-23.23	
18	0100018	组装电脑		国产	台	1	2012年10月	2012年10月	2,580.00	521.05	2,580.00	400.00		400.00	-121.05	-23.23	
19	0100019	组装电脑		国产	台	1	2012年10月	2012年10月	2,580.00	521.05	2,580.00	400.00		400.00	-121.05	-23.23	
20	0100020	组装电脑		国产	台	1	2012年10月	2012年10月	2,580.00	521.05	2,580.00	400.00		400.00	-121.05	-23.23	
21	0100021	三星笔记本	NP-E3415	三星	台	1	2012年11月	2012年11月	2,348.00	511.03	2,348.00	400.00		400.00	-111.03	-21.73	
22	0100022	三星笔记本	NP-EU415	三星	台	1	2012年11月	2012年11月	2,099.00	456.78	2,099.00	400.00		400.00	-56.78	-12.43	
23	0100023	税控设备	方正税控设备	方正	套	1	2012年12月	2012年12月	5,388.65	1,257.33	5,388.65	4,600.00	20%	920.00	-337.33	-26.83	
24	0100024	Epson针式打印机	730K	爱普生	套	1	2012年12月	2012年12月	1,800.00	420.00	1,800.00	1,500.00	20%	300.00	-120.00	-28.57	
25	0100025	针式打印机	BDBK700	富士通	套	1	2013年4月	2013年4月	1,609.00	490.64	1,609.00	1,400.00	27%	378.00	-112.64	-22.96	
26	0100026	电脑台式		国产	台	1	2014年5月	2014年5月	2,287.61	1,157.45	2,287.61	2,000.00	48%	960.00	-197.45	-17.06	
27	0100027	电脑台式		国产	台	1	2014年5月	2014年5月	2,287.61	1,157.46	2,287.61	2,000.00	48%	960.00	-197.46	-17.06	
28	0100028	投影机及配件	NP-V260+	NEC	套	1	2014年6月	2014年6月	3,275.05	1,710.37	3,275.05	2,800.00	50%	1,400.00	-310.37	-18.15	
29	0100029	联想笔记本	B590	联想	台	1	2014年7月	2014年7月	2,135.90	1,159.51	2,135.90	1,800.00	52%	936.00	-223.51	-19.28	
30	0100030	尼康单反相机	D800	尼康	台	1	2013年8月	2013年8月	3,519.66	1,329.82	3,519.66	3,000.00	58%	1,740.00	410.18	30.84	
31	0100031	630K针式打印机	630K	爱普生	台	1	2013年5月	2013年5月	1,375.22	443.01	1,375.22	1,200.00	28%	336.00	-107.01	-24.16	
32	0100032	佳能	EOS600D	佳能	台	1	2013年5月	2013年5月	4,486.00	1,431.89	4,486.00	4,300.00	55%	2,365.00	933.11	65.17	
33	0100033	七喜悦祺台式机		国产	台	1	2013年6月	2013年6月	1,399.00	488.70	1,399.00	400.00		400.00	-68.70	-14.66	

固定资产——电子办公设备评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表4-6-7

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币元

序号	设备 编号	设备名称	规格型号	生产厂家	计量 单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值			评估价值		增值	增值率%	备注
									原值	净值	单价	原值	成新率			
34	0100034	富士通笔记本		富士通	台	1	2013年1月	2013年1月	2,299.00	572.72	2,299.00	400.00		400.00	-172.72	-30.16
35	0100035	富士通笔记本		富士通	台	1	2013年1月	2013年1月	2,299.00	572.71	2,299.00	400.00		400.00	-172.71	-30.16
36	0100036	富士通笔记本		富士通	台	1	2013年4月	2013年4月	1,964.96	616.25	1,964.96	400.00		400.00	-216.25	-35.09
37	0100037	富士通笔记本		富士通	台	1	2013年4月	2013年4月	1,964.96	616.25	1,964.96	400.00		400.00	-216.25	-35.09
38	0100039	长虹50寸电视	50寸	长虹集团	台	1	2015年9月	2015年9月	2,899.00	2,210.50	2,899.00	2,200.00	79%	1,738.00	-472.50	-21.38
39	0100040	长虹电视	50寸	长虹集团	台	1	2015年9月	2015年9月	2,899.00	2,210.50	2,899.00	2,200.00	79%	1,738.00	-472.50	-21.38
40	0100041	长虹电视	50寸	长虹集团	台	1	2015年9月	2015年9月	2,899.00	2,210.50	2,899.00	2,200.00	79%	1,738.00	-472.50	-21.38
41	0100042	组装电脑	组装	国产	套	1	2015年9月	2015年9月	3,989.00	3,041.60	3,989.00	3,400.00	75%	2,550.00	-491.60	-16.16
42	0100043	展柜	组装	国产	套	1	2015年9月	2015年9月	24,444.44	18,638.84	24,444.44	20,900.00	84%	17,556.00	-1,082.84	-5.81
43	0100044	液晶电视32英寸	32寸	国产	台	1	2015年9月	2015年9月	6,148.72	4,688.41	6,148.72	5,300.00	79%	4,187.00	-501.41	-10.69
44	0100045	显示器	S24E360HL	三星	台	1	2015年10月	2015年10月	1,019.00	793.16	1,019.00	900.00	75%	675.00	-118.16	-14.90
45	0100046	显示器	S24E360HL	三星	台	1	2015年10月	2015年10月	1,019.00	793.16	1,019.00	900.00	75%	675.00	-118.16	-14.90
46	0100047	显示器	S24E360HL	三星	台	1	2015年10月	2015年10月	1,019.00	793.16	1,019.00	900.00	75%	675.00	-118.16	-14.90
47	0100048	电脑主机	组装	国产	套	1	2015年10月	2015年10月	1,948.00	1,516.24	1,948.00	1,700.00	75%	1,275.00	-241.24	-15.91
48	0100049	电脑主机	组装	国产	套	1	2015年10月	2015年10月	4,436.00	3,452.64	4,436.00	3,800.00	75%	2,850.00	-602.64	-17.45
49	0100053	摄影器材	组装	国产	套	1	2015年11月	2015年11月	4,957.26	3,936.89	4,957.26	4,200.00	86%	3,612.00	-324.89	-8.25
50	0100051	佳能相机	SD-SX6100MM2L-PM	佳能	套	1	2015年11月	2015年11月	31,700.00	25,175.04	31,700.00	32,100.00	86%	27,606.00	2,430.96	9.66
51	0100052	电子称		国产	台	1	2015年11月	2015年11月	4,500.00	3,573.75	4,500.00	3,800.00	78%	2,964.00	-609.75	-17.06
52	0100054	电脑	组装	国产	台	1	2015年12月	2015年12月	5,256.00	4,257.36	5,256.00	4,500.00	80%	3,600.00	-657.36	-15.44
53	0100055	路由器	RT-MSR800-AC-H3	华三	台	1	2016年1月	2016年1月	1,025.64	847.00	1,025.64	1,000.00	84%	840.00	-7.00	-0.83
54	0100056	无线AP	ERP-WAP621	华三	台	3	2016年1月	2016年1月	2,051.28	1,694.00	683.76	1,800.00	84%	1,512.00	-182.00	-10.74
55	0100057	联想台式电脑	E73	联想	台	1	2016年2月	2016年2月	3,299.00	2,776.70	3,299.00	2,300.00	83%	1,909.00	-867.70	-31.25
56	0100058	台式电脑	组装	国产	台	1	2016年5月	2016年5月	6,700.00	5,957.44	6,700.00	4,900.00	87%	4,263.00	-1,694.44	-28.44
57	0100059	组装电脑	组装	国产	台	1	2016年7月	2016年7月	4,274.00	3,935.65	4,274.00	3,200.00	90%	2,880.00	-1,055.65	-26.82
58	0100060	不锈钢柜	组装	国产	套	1	2016年7月	2016年7月	5,512.00	5,075.65	5,512.00	4,700.00	94%	4,418.00	-657.65	-12.96
59	0100061	货架	组装	国产	套	1	2016年7月	2016年7月	457.00	420.80	457.00	300.00	94%	282.00	-138.80	-32.98
60	0100062	手机（红米3S）	3S	小米	台	1	2016年7月	2016年7月	699.00	643.65	699.00	700.00	90%	630.00	-13.65	-2.12
61	0100063	手机（红米3S）	3S	小米	台	1	2016年7月	2016年7月	699.00	643.65	699.00	700.00	90%	630.00	-13.65	-2.12
合 计									234,145.00	128,555.67		172,500.00		123,186.00	-5,369.67	-4.18
减：减值准备																
合 计									234,145.00	128,555.67		172,500.00		123,186.00	-5,369.67	-4.18

被评估单位填表人：刘莎
填表日期：2017年4月24日

评估人员：黄训昆

递延所得税资产评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表4-16

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币元

序号	内容或名称	发生日期	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	因坏账准备产生的递延所得税资产	2016年12月	90,663.08	90,663.08	-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
					-	-	
合 计			90,663.08	90,663.08	-	-	

被评估单位填表人：刘莎
填表日期：2017年4月24日

评估人员：黄训昆

应付账款评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表5-4

金额单位：人民币元

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

序号	户名（结算对象）	业务内容	发生日期	账面价值	评估价值	备注
1	深圳市金桔莱珠宝有限公司	货款	2014年	73,662.95	73,662.95	
2	深圳市志瑞首饰有限公司	货款	2016年	533,075.00	533,075.00	
3	深圳六六福珠宝首饰有限公司	货款	2016年	570.00	570.00	
4	深圳市一带一路珠宝有限公司	货款	2016年	24,562,130.00	24,562,130.00	
5	深圳粤通黄金有限公司	货款	2016年	240,000.00	240,000.00	
合 计				25,409,437.95	25,409,437.95	

被评估单位填表人：刘莎

填表日期：2017年4月24日

评估人员：黄训昆

预收账款评估明细表

评估基准日：2016年12月31日

表5-5

被评估单位：深圳中金一品珠宝有限公司

金额单位：人民币元

序号	户名（结算对象）	业务内容	发生日期	账面价值	评估价值	备注
1	上海轩凤商贸有限公司	货款	2013年	3,159.00	3,159.00	
2	北京智慧金投资有限公司	货款	2013年	5,161.40	5,161.40	
3	安徽迎发商贸有限公司	货款	2016年	1,038.00	1,038.00	
4	福州鼎诺珠宝有限公司	货款	2013年	14,785.60	14,785.60	
5	蚌埠爱华商贸有限公司	货款	2013年	6,334.00	6,334.00	
6	北京中金国投资有限公司	货款	2013年	120,000.00	120,000.00	
7	深圳市中宝珠宝有限公司	货款	2016年	100,000.00	100,000.00	
8	重庆钰瑞贵金属有限公司	货款	2016年	12,879.98	12,879.98	
9	阿鲁莎（上海）宝石有限公司	货款	2016年	21,603.11	21,603.11	
合 计				284,961.09	284,961.09	

被评估单位填表人：刘莎

填表日期：2017年4月24日

评估人员：黄训昆

净现金流量预测表

项目	预测年期					稳定增长年度
	2017年度	2018年度	2019年度	2020年度	2021年度	
营业收入	36,904.27	32,550.72	34,791.09	36,580.42	38,098.75	38,098.75
营业成本	35,266.41	31,338.70	33,188.35	34,857.45	36,249.27	36,249.27
营业税金及附加	58.99	47.25	56.79	60.50	64.14	64.14
销售费用	234.55	236.14	249.64	262.96	276.21	276.21
管理费用	187.42	186.31	190.74	194.92	199.02	199.02
财务费用	0.96	0.85	0.90	0.95	0.99	0.99
投资收益	-	-	-	-	-	-
资产减值损失	-	-	-	-	-	-
营业利润	1,155.95	741.46	1,104.67	1,203.63	1,309.11	1,309.11
营业外收支净额	-	-	-	-	-	-
利润总额	1,155.95	741.46	1,104.67	1,203.63	1,309.11	1,309.11
所得税费用	289.76	186.05	276.90	301.68	328.08	328.08
净利润	866.19	555.42	827.77	901.96	981.04	9,810,358.72
加回：折旧	4.45	4.45	4.45	4.45	4.45	44,487.55
摊销	-	-	-	-	-	-
利息费用（扣除税务影响）	0.72	0.63	0.68	0.71	0.74	7,429.26
扣减：资本性支出	3.77	3.77	3.77	3.77	3.77	37,686.00
营运资金追加额	1,696.11	-239.74	118.85	99.04	83.40	
企业自由现金流量	-828.52	796.47	710.28	804.31	899.06	9,824,589.53
折现率（WACC）	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现年限	0.95	0.86	0.78	0.71	0.64	6.11
折现系数	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6.11
企业自由现金流现值	-787.09	684.96	554.02	571.06	575.40	60,028,242.03
企业自由现金流现值和			7,601.17			
加：溢余资产			8.35			
加(减)：非经营资产负债净值			-27.03			
减：付息债务						
企业全部股权价值：			7,582.49			