

公告编号：2018-010

证券代码：839259

证券简称：客莱谛

主办券商：南京证券



云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司  
( Yunnan XiaoTan Clinde Jewelry Co., Ltd )



年度报告

— 2017 —

## 公司年度大事记



2017年5月,世纪广场直营店正式营业,报告期内,公司在昆明市核心商区共开设三家直营门店开展自营业务。



2017年11月,公司作为特邀企业受邀由昆明市委宣传部主办的2017创意昆明系列主题活动。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	11
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重要事项 .....	24
第六节	股本变动及股东情况 .....	26
第七节	融资及利润分配情况 .....	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	31
第九节	行业信息 .....	35
第十节	公司治理及内部控制 .....	35
第十一节	财务报告 .....	41

## 释义

释义项目	指	释义
股份公司、公司、客莱谛珠宝有限公司、小谭有限	指	云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司股东大会
股东会	指	云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司股东会
董事会	指	云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司董事会
监事会	指	云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
律师事务所	指	北京盈科（昆明）律师事务所
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	《云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2017 年度
主办券商、南京证券	指	南京证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人谭启明、主管会计工作负责人谭寅及会计机构负责人（会计主管人员）杨柳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、公司治理与内部控制有效性不足的风险	有限公司期间，未设董事会、监事会，由谭启明任执行董事，周文香任监事。自有限公司设立至股份公司成立，公司股东会、执行董事、监事制度的建立与运行存在不规范的情况，如存在未严格履行通知程序、会议记载内容不规范等问题，执行董事、监事也未形成书面记录或工作报告。此外，有限公司章程未就关联交易决策权限及决策程序进行明确规定，使有限公司阶段关联交易、关联资金往来未履行特定的决策程序。股份公司设立后，公司已按照法律法规要求组建独立的董事会、监事会以及高级管理层，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，尽管如此，由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。随着公司的业务发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
2、实际控制人控制不当风险	公司股东谭启明、周文香二人系夫妻关系，股东谭寅系谭启明、周文香之子，如无相反证据，则可以认定三者互为一致行动人，应合并计算其所持有的股份。谭启明直接持有公司 41.14%的股份；周文香直接持有公司 16.55%的股份；谭寅直接持有公司 11.43%的股份。谭启明、周文香夫妇及其子谭寅合计持有公司 69.12%的股份。谭启明任公司董事长、总经理；周文香任公司董事；谭寅任公司董事兼副总经理、董事会秘书、财

	<p>务总监。谭启明、谭寅、周文香所享有的表决权足以对董事会、股东大会的决议产生重大影响，并通过股东大会、董事会决议影响公司的经营管理决策及管理人选任。故谭启明、谭寅、周文香为公司的共同实际控制人。实际控制人可利用其持股比例优势影响公司的人事、生产、经营等决策，虽然公司已经建立了“三会”治理结构以及关联交易回避表决机制等制度以规范和优化公司治理结构，但仍可能发生实际控制人利用其控制地位影响公司的生产经营，对公司和其他投资者将产生不利影响的风险。</p>
3、市场竞争风险	<p>随着中国珠宝行业市场不断开放，国际顶级珠宝品牌和香港著名珠宝品牌等纷纷抢占国内市场，市场竞争日益激烈。珠宝首饰产品作为高档消费品，其属性决定了在市场竞争中设计、品牌和渠道起着至关重要的作用，未来珠宝市场必将逐步向拥有设计优势、品牌优势和渠道优势的企业集中。如果公司不能通过各种方式不断提高竞争力，提高市场占有率，则有可能受到其他珠宝企业的挑战，面临激烈的行业竞争风险。</p>
4、设计及采购风险	<p>随着我国居民消费升级，消费者的习惯日益发生变化，人们更加注重产品品质、个性化设计及服务体验，对珠宝首饰设计的要求也越来越高，产品设计创新成为各企业竞争的重点。设计新颖、款式独特、寓情于物、触动人心的产品具有更强的吸引力，有机会获得更高的溢价。如果公司不能紧跟时尚前沿，使自身设计和采购的产品符合消费者审美和情感需求，将面临产品推销不畅，已有竞争力被削弱和发展速度减慢的风险。</p>
5、原材料价格波动风险	<p>珠宝首饰行业的原材料是价值较大的贵金属、宝石等，近年来黄金、铂金、钻石、彩宝等价格均出现了大幅度的波动。如果上述原材料价格持续上涨，将给公司产品成本造成较大压力；若产品价格随原材料价格做相应调整，则有可能超出消费者心理承受能力，降低消费者的购买欲望，从而影响公司的销售业绩。如果上述原材料价格大幅下降，则存在存货价值下降，需计提大额存货跌价准备的风险。</p>
6、存货安全风险	<p>由于珠宝首饰原料和产品价格普遍较高，且具有较强的流通性和变现性，易导致存货安全事件的发生，因此保障存货在运输、贮存、销售等环节的安全性尤为重要。如果公司未能采取有效措施防范内、外盗的发生，一旦出现调包、抢劫、偷窃等情况，将给公司经营带来一定影响。</p>
7、品牌维护风险	<p>报告期内主要采用经销商模式实现公司快速发展，大部分经销商在采用公司“客莱谛”品牌和店面名称进行营销，该模式有利于充分利用经销商的资金和区域零售经验，从而实现公司品牌和规模的快速扩张。公司制定了严格的经销商管理制度，建立了完善的经销商甄选和培训机制，通过对其进行科学、完善、细致培训和督导来维护公司品牌。报告期内未发现经销商客户经营过程中出现严重影响公司品牌的事件，但由于公司仅</p>

	<p>对使用公司品牌名称的经销商实行培训和督导管理，经销商不在公司的直接控制之下，因此可能存在少部分经销商经营不善或出于自身利益的考虑欺骗消费者，从而使公司品牌受到一定程度损害的情况，有可能对公司后续经营与发展造成一定的负面影响。</p>
8、应收款项发生坏账的风险	<p>公司 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的应收账款账面价值分别为 25,198,040.89 元和 12,662,619.55 元，分别占公司当期流动资产的 24.24%和 13.62%，在流动资产中占比渐次较高，该部分款项主要是公司对经销商加大支持力度，赊销形成的款项。由于期末金额较大，如果宏观经济环境、客户财务状况等发生不利变化，则增加了形成坏账的可能性。另外，如果公司不能对应收账款实施有效的管理、加大应收账款的回收力度，随着应收账款的不断增加，将增加公司资金占用，降低公司运营效率。</p>
9、存货变现风险	<p>公司 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的存货账面价值分别为 61,921,432.58 元和 52,776,323.64 元，分别占公司当期流动资产总额的 59.56%、56.76%。2017 年末，公司存货的账面价值较高，占流动资产总额的比例较大，对公司的流动性产生一定的影响。同时，公司存货期末金额较大，如果不能及时变现，也存在过期贬值的风险。</p>
10、未决诉讼的风险	<p>2009 年 6 月 24 日，云南小谭珠宝有限公司向国家工商行政管理总局商标局申请注册商标 ，国家工商行政管理总局商标局受理该商标后，第三人欧阳江在公告异议期内以该商标与其在先申请或注册的第 3198187 号‘克莱帝’、第 4455735 号‘克徕帝’商标构成类似商品上的近似商标，违反《商标法》第 28 条、第 29 条的规定，应不予注册’为由，向国家工商行政管理总局商标局提出异议。2013 年 9 月 4 日，国家工商行政管理总局商标局作出《“客莱谛”商标异议裁定书》，裁定：“异议人所提异议理由不成立，第 9950298 号‘客莱谛’商标予以核准注册”。该裁定作出后，异议人欧阳江在法定期限内向国家商标评审委员会申请复核。2014 年 1 月 7 日，国家工商行政管理总局商标评审委员会作出《关于第 7495134 号，“客莱谛 CALAICAL 及图”商标异议复审裁定书》，裁定：“被异议商标不予核准注册”。公司不服国家工商行政管理总局商标评审委员会裁定，于是在法定期限内依法向北京市第一中级人民法院提起行政诉讼，请求撤销国家工商行政管理总局商标评审委员会作出的《关于第 7495134 号“客莱谛 CALAICAL 及图”商标异议复审裁定书》。2015 年 11 月 20 日，北京市第一中级人民法院作出（2014）一中知行初字第 6201 号《行政判决书》，判决驳回云南小谭珠宝有限公司的诉讼请求。上述《行政判决书》作出后，公司在法定期限内向北京市高级人民法院提起上诉。2016 年 10 月 28 日，北京市高级人民法院对案件审理后作出“（2016）</p>

	<p>京行终 3200 号”《行政判决书》，作出如下判决： 1、撤销北京市第一中级人民法院（2014）一中知行初字第 6201 号行政判决。2、撤销国家工商行政管理总局商标评审委员会作出的商评字【2013】第 143562 号《关于第 7495134 号“客莱谛 CALSICAL 及图”商标异议复审裁定书》。3、国家工商行政管理总局商标评审委员会针对欧阳江提出的异议复审申请重新作出裁定。欧阳江不服北京市高级人民法院（2016）京行终 3200 号行政判决，在法定期限内依法向中华人民共和国最高人民法院申请再审，最高人民法院已于 2018 年 2 月 2 日受理。若最高人民法院裁定案件再审且公司败诉，则申请注册的商标不能被注册。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是

报告期后新增未决诉讼风险。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司
英文名称及缩写	Yunnan XiaoTan Clinde Jewelry Co., Ltd
证券简称	客莱谛
证券代码	839259
法定代表人	谭启明
办公地址	云南省昆明市五华区南屏街5号华域大厦B座7层

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	谭寅
职务	董事会秘书
电话	0871-63150332
传真	0871-63150332
电子邮箱	393970889@qq.com
公司网址	<a href="http://www.clinde.com/">http://www.clinde.com/</a>
联系地址及邮政编码	云南省昆明市五华区南屏街5号华域大厦B座7层 650021
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年11月21日
挂牌时间	2016年9月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F514 文化、体育用品及器材批发-F5146 首饰、工艺品及收藏品批发
主要产品与服务项目	钻石类珠宝首饰类产品的销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	70,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	谭启明、周文香、谭寅
实际控制人	谭启明、周文香、谭寅

## 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9153010268127898XQ	否
注册地址	云南省昆明市禄劝县城财富中心 B 幢 25-6 号住宅	否
注册资本	70,000,000.00	否

## 五、 中介机构

主办券商	南京证券
主办券商办公地址	中国南京市建邺区江东中路 389 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	徐毅、田海燕
会计师事务所办公地址	云南省昆明市白塔路 131 号汇都国际 1 期 6 层

## 六、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

根据全国股转系统于 2017 年 12 月 22 日发布的《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》，公司股票于 2018 年 1 月 15 日由协议转让方式变更为集合竞价转让。

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	125,556,251.44	88,847,481.66	41.32%
毛利率%	15.36%	22.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,778,760.59	3,074,541.42	-9.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,590,317.98	2,957,341.27	-46.22%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	3.32%	6.22%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	1.90%	5.98%	-
基本每股收益	0.04	0.07	-42.86%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	106,214,206.59	95,525,684.54	11.19%
负债总计	21,065,353.29	13,155,591.83	60.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,148,853.30	82,370,092.71	3.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.18	3.39%
资产负债率%(母公司)	10.21%	12.49%	-
资产负债率%(合并)	19.83%	13.77%	-
流动比率	4.94	7.07	-
利息保障倍数	66.29	91.89	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,730,454.20	-44,746,969.33	93.90%
应收账款周转率	6.29	8.97	-
存货周转率	1.85	2.13	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	11.19%	224.76%	-
营业收入增长率%	41.32%	192.07%	-
净利润增长率%	-9.62%	-18.53%	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	70,000,000	70,000,000	
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

**六、 非经常性损益**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,398,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	156.38
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,398,156.38</b>
所得税影响数	209,713.77
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,188,442.61</b>

**七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**

□适用 √不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司的主要业务为钻石珠宝首饰类产品的批发和零售。报告期内，公司着重于产品的品牌管理与销售渠道建设，产品设计和生产环节均由上游专业的设计和生产型企业完成。

公司通过统一产品规划，采购或定制生产钻石珠宝首饰成品和半成品（裸钻和空托等），然后通过批发及零售等方式对外销售。报告期内，公司产品销售主要以批发模式为主，即公司将产品以批发的方式销售给经销商，同时，公司根据协议的约定，为经销商客户提供人员及经营管理培训、装修设计等方面的指导和服务，公司再将货品销售给经销商时确认收入。目前，公司共设立3家直营店，直营店由公司进行独立经营、独立核算，货款由公司自行收取，在商品交给顾客并收取货款时确认销售收入。

公司积极完善销售渠道建设，包括增加直营店数量，以及推广特许加盟商、异业联盟等运营模式，以产品和规模带动公司品牌建设，增强公司品牌竞争力，并逐步把公司品牌由云南推向全国市场。

报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### （一） 经营计划

##### 1、业务经营目标

在继续保持公司在云南珠宝首饰行业优势地位的基础上，快速完成云南全省布局，实现“客莱谛”品牌的全面运营，然后继续开拓省外市场。在现有经营模式的基础上，加快完善销售渠道建设，不断增加直营店数量，以及推广特许加盟商、异业联盟等运营模式，扩大“客莱谛”品牌珠宝首饰的销售额和市场份额，使公司业绩实现跨越式增长。同时，尽快完善公司产业链布局，强化公司的设计优势及产品文化，通过建设自己的产品研发部门或联合行业领先的产品设计机构，加强设计能力，提升公司在全国的品牌影响力。

##### 2、品牌建设计划

公司所属的珠宝首饰行业目前尚处于品牌竞争初级阶段，针对行业集中度较低，行业自律不足，服务规范欠缺等现状，公司秉承“以品牌建设为中心”的理念，进一步巩固“客莱谛”在云南省的品牌地位，进行品牌运营推广并为将来在全国布局奠定基础。

品牌不仅是客户在选择珠宝首饰时考虑的重要因素，而且在扩展地区业务中扮演着重要的角色，有助于公司更迅速地切入当地市场，更容易获得目标客户群体的认同，最终能显著提升公司业务的运营效

率，促进公司长期盈利能力的增长。

公司的发展计划是优先发展和做强做大“客莱谛”品牌，建立公司的市场知名度；加大公司品牌推广力度，采取一定的措施包括但不限于寻找地方明星做品牌代言，做好与民俗文化匹配的宣传工作，深度运营好事件营销等；进一步建设优秀的品牌经营管理团队，树立明确的品牌运营理念，建立和完善品牌定位、品牌设计、品牌推广宣传和品牌直营店和加盟店的建设等品牌运营流程；利用品牌优势，以品牌建设带动营销网络规模扩大。

### 3、产品设计计划

目前公司在珠宝产品研发和设计方面比较薄弱，公司未来在充分强化公司现有的设计优势及产品文化的同时，通过建设自己的产品研发部门或并购行业领先的产品设计机构，加大设计人才的引进，加强产品设计能力，产品推陈出新，提升公司产品的差异化特质和定价能力。公司将根据国内不同地区对珠宝首饰的不同审美和实用需求，开发针对区域性的设计产品，及时根据区域产品销售情况和消费群体的个性与品味，调整产品设计。公司还将逐步完善消费者满意度调查，建立数据挖掘系统，为公司的设计师提供强大的设计决策支持，更好地满足珠宝首饰时尚潮流化的要求。

### 4、营销网络建设计划

为了加快扩大公司的业务规模和提高“客莱谛”品牌形象的辐射与渗透力，公司将进一步提高云南市场占有率，并逐步进驻省外乃至全国二、三线城市市场，大力完善并扩展公司营销网络体系，具体措施包括以下几个方面：

(1) 在现有经营模式下，加大对经销商的支持力度，开发优质经销商，使经销商数量保持一定的增长，同时对经销商进行全方位的评级包括但不限于信用评级，以便更好决策和建设最有效的汇款制度。

(2) 加快直营店建设。自营模式给予公司更大的经营控制权，也使公司更接近消费者，并根据市场变化迅速做出反应，也利于打造在当地的品牌形象；同时，自营模式能够节省流通环节，使公司得以享受更大的利润空间。目前，公司在昆明市核心商业区开设的两家直营店正式营业，未来两年公司将根据资金情况加速直营店的建设。

(3) 打造互联网营销系统，借助电商平台建立珠宝首饰展示系统，完善公司的销售渠道。

(4) 公司2017年6月2日向云南省商务厅提出申请，获得特许经营资质，公司将不断完成特许经营模式的顶层设计，逐步开拓加盟商运营模式。

(5) 在深圳设立全资子公司的基础上，加大进行品牌运营推广，并通过在各地建立子公司或发展加盟商等方式逐步切入全国市场。

### 6、人才扩充计划

公司将加大人才的引进和培养，以“尊重技能，尊重人才”为指导思想，建立一支素质过硬、技术一流的员工队伍，保持公司强大的核心竞争力。

(1) 按需引进、优化人才结构，大力引进产品设计高级技术人才、有实践经验与能力的管理人才、销售型人才以及资本运作人才等，建立一支具有战斗力、能适应市场需求的人才队伍。

(2) 建立和完善培训体系，采用多种培训方式，提高员工技能，与高校开展交流，建设一支素质过硬、技术一流的员工队伍。

(3) 进一步完善现有激励机制，建立公正、公平、公开的考核体系，激发管理人员的管理创新能力、技术人员的技术创新能力和业务人员的市场开拓能力。

## (二) 行业情况

### 1、婚庆与自我佩戴的个性化珠宝首饰的需求占比提升

珠宝首饰消费市场的形成与结构变动与一个地区的经济发展和消费观念的更新有很大的关系，与一个地区的生活水平、接受新事物的速度正相关，人口结构与社会文化环境同样影响着珠宝消费理念与首饰的消费量。2014年开始随着抢金潮透支影响的淡去，国际金价的持续下跌以及国内通胀压力的减缓

使得黄金饰品作为国内居民投资保值渠道的重要性已经明显回落，商务礼品的用途逐渐弱化，市场也将更多回归满足消费者的心理需求与情感价值的诉求，未来行业亮点将集中于 80-90 后结婚潮带来的婚庆需求（计划性购买）、节庆生日、自我佩戴的需求（时尚装扮的需求）之上，以满足艺术和精神层面的需求，因此，珠宝显现出饰品化的趋势。行业结构的分化给传统珠宝企业带来挑战与机遇。

行业结构的分化和消费观念的转变，使得消费者会更加忠诚于产品品牌而不是渠道品牌，更多关注产品的个性化因素，以满足艺术和精神层面的需求。同时，从保值增值到实现装饰搭配和自我愉悦的转变必将引起消费者对中高端产品购买频次的增加，从过去用作信物的一生买一次到如今的一生买很多次，从过去的一款产品带一辈子到如今的随服饰、心情更换搭配。这些转变无疑给珠宝企业带来了新的发展机遇，具有出色的款式和工艺水平、能够满足目标消费者审美需求的差异化产品，不仅适应消费市场多元化的客观需求，也能满足消费者对个性化追求，更将有机会在原材料的基础上，获得更多来自于“设计”的溢价。

## 2、品牌、渠道与设计将成为各家竞争的核心

对黄金珠宝的投资需求核心驱动因素来自金价的上涨与社会通胀水平的高低，由于金价较为透明，消费者在选择黄金珠宝时更注重宝石的品质与金属成色和重量，或者购买比较能直观反映其价值的饰品，而不太注重款式，在这一阶段品牌与设计给消费者带来的溢价相对较低，企业间更多比拼渠道数量、资金实力与成本管控，产品也就更为同质化。

珠宝产品的消费具有单件价值较高，可体现消费者审美、个性等特征，因此品牌知名度高、信誉良好的珠宝产品更容易获得消费者青睐。品牌优势对于扩大客户群体和市场影响力、增加顾客忠诚度有着举足轻重的作用，具有品牌优势的公司也将获得更高的产品附加值和毛利，因此近年来，各大主要珠宝公司已逐步加快品牌建设，提高盈利能力和竞争力。另一方面，从珠宝首饰产业链来看，主要涉及到原材料开采、加工冶炼、毛坯加工、珠宝首饰制作和销售等五个环节。随着产业分工深化和市场竞争渐趋激烈，珠宝首饰产业链的价值结构变动较大，纯粹的制造业务在产业链中的地位不断下降，设计开发、营销网络和售后服务价值不断增强。从珠宝行业产业链上各个环节的毛利率情况来看，零售商的毛利率要远超批发商的毛利率和制造商的毛利率，零售终端已经成为目前整个珠宝首饰产业链中增值最大的环节。因此，快速的扩张、通过建立全国性范围的营销网络控制零售终端从而获得销售的主动权为品牌带来更多溢价，将是珠宝首饰企业的必然选择。

此外，中国不同地区审美观念、价值观念与消费水平都有较大差别，从市场竞争状况来看，一线城市（省级城市及经济发达的地级城市）已经由产品和价格的竞争转向品牌竞争，这些市场的消费者大多已经具备品牌意识，相信品牌、购买品牌产品已成为他们的选择倾向，钻石等高档首饰饰品是这些消费群体的首选；而在二、三线市场（地县级城市），本土品牌和地方品牌仍然为市场主导。各全国性品牌在维持一贯的品牌风格的基础上，面对不同区域、不同消费群体，也将通过产品与经营模式的针对性的创新与调整去适应当地市场和消费文化，获得当地消费者的认同，争抢地方品牌的市场份额。

## 3、专卖店与珠宝专柜仍是主流渠道，线上线下结合大势所趋

以实体渠道为主的珠宝首饰行业是一个资金投入大、专业要求高、资金周转慢的行业，行业内企业都有较高的利润回报预期。在中国这商誉尚未完全建立的市场环境中，消费者对线上终端模式的选择与信任相对有限，百货商场与专卖店未来仍会是珠宝分销最主要的终端模式。

珠宝首饰消费者一般属于非专业性购买，消费者对珠宝首饰缺乏系统知识，或知之甚少，或完全不了解，消费者在购买珠宝首饰这一贵重商品的时候，会担心产品真伪、质量或价格的合理性，这一心理在很大程度上影响消费者的购买行为，大部分消费者会选择在大型商场珠宝专柜或品牌专卖店购买（尤以 40 岁以上的消费者为主），专柜与专卖店在陈列效果上也明显胜过其他渠道；少数消费者会根据熟人口碑传播选择非主流的渠道（以消费能力较弱的年轻消费者为主），多数消费者对珠宝首饰的品质与价格的对应关系不能做出准确的判断，他们在购买珠宝首饰时，对其品质、质量、真伪的了解很大程度上取决于对珠宝企业的信任与销售人员独特的营销技巧。

目前国内珠宝企业触网主要通过 3 种方式：B2C 平台品牌旗舰店、线上线下融合的 O2O 模式与独

立工作室（设计师）模式。对传统黄金珠宝企业而言，电商作为新兴渠道，虽然占行业整体零售比例较低（2013年电商渠道零售占行业比重不足1%），但传统珠宝品牌如周大福、潮宏基、周生生等已经开始通过自建线上旗舰店、B2C平台以及线上线下融合（O2O）模式逐步在电商渠道发力。

与其他消费品电商类似，珠宝电商的兴起部分解决了消费者与品牌间的信息不对称，成为行业不可或缺的经营渠道之一，目前仅在淘宝建立的B2C珠宝电商就有上万家，他们借助网络虚拟平台建立珠宝首饰展示系统，具有运营成本低、不占用资金的特点，这些线上珠宝电商以经营钻石为主，由于钻石质量评价有4C标准，消费者比较容易比价，而其他品类销售业绩并不理想。

由于珠宝首饰绝对价格较高的特点，实体店陈列与体验环节不可替代，纯粹的珠宝电商更适合绝对价格较低的低档珠宝产品的营销，线上购买珠宝首饰的消费者以追求价格实惠的年轻人为主，从产品特色来看，线上主要以经营市场上热销的款式为主。这种局限性也促使许多经营业绩不错的线上珠宝品牌陆续尝试建立体验店、拓展O2O模式，实际上大部分交易也是在线下体验中心实现（钻石小鸟超过80%的订单在线下完成，珂兰钻石来自线下的成交占比超过50%）。

在服饰箱包行业，轻奢定位曾经风靡全球市场，引领过一波竞相应用的风潮，包括Coach、Michael Kors、Kate Spade等轻奢品牌由于其精准的价格定位与时尚的设计风格，切分了一大块性价比与个性、时尚诉求兼顾的白领与中产阶级女性消费者的需求；海外珠宝配饰行业中，SWAROVSKI Folli Follie等也凭借轻奢定位获得众多年轻消费者的青睐。我们认为国内珠宝行业的时尚轻奢定位同样具备这一潜力，随着金价的持续低迷以及国内珠宝首饰购买主流人群的代际转变，80-90后消费群体购买珠宝首饰的目的已经由老一代的收藏保值功能转变为日常佩戴，他们更追求高品质、个性化、性价比的商品，购买频次也不再像老一代消费群体那样集中于重要节庆，遇见心仪的珠宝首饰与合适的价格，往往都愿意出手购买，从这一点上说，“轻奢+轻定制”在价格（中档定价）与设计（个性化定制、款式独特新颖）方面能够最大程度覆盖白领与中高收入群体，细分行业也将更具成长性。

#### 4、市场集中度逐渐提升

国内珠宝首饰行业发展时间短，目前集中度很低，未来行业整合将是必然选择。根据中宝协统计，目前行业内零售企业达到4万多家，从行业集中度来看，前四位企业收入占比仅为16%，而美国2008年珠宝零售行业前四位企业收入占比达到32%。目前国内珠宝市场仍然存在大量地方品牌割据，而全国性品牌本身就强于品牌文化宣传、媒体整合、满足消费者对品牌的诉求，在渠道扩张与推广上更具优势也更为顺利，大量的渠道布局也能进一步拉动消费者对品牌的认知与信任。在终端需求较为低迷、行业竞争加剧的过程中，全国性龙头企业将更有机会逐步抢占品牌意识与渠道资源都不强的部分中小区域品牌的市场份额，行业集中度也将步入一个逐步提升的过程。

### （三） 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	7,818,784.10	7.36%	16,632,664.50	17.41%	-52.99%
应收账款	25,198,040.89	23.72%	12,662,619.55	13.26%	99.00%
存货	61,921,432.58	58.30%	52,776,323.64	55.25%	17.33%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	198,660.73	0.19%	342,666.31	0.36%	-42.03%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	6,000,000.00	6.28%	-100.00%

长期借款	0	0%	0	0	0%
资产总计	106,214,206.59	-	95,525,684.54	-	11.19%

**资产负债项目重大变动原因：**

1、货币资金较上年同期减少 881.39 万元，主要原因：（1）2017 年 2 月 10 日归还银行借款 600 万元；（2）为保证公司的正常销售，公司加大了货品采购量，导致存货增加，占用了货币资金；（3）营业收入的增长，使得公司的应收账款也随之增加，加之部分应收账款回款较慢，影响了资金回流。

2、应收账款较上年同期增加 1,253.54 万元，增幅为 99.00%，主要原因是公司为扩大市场份额和业务规模、提升营销策略，加大了对经销商支持力度，公司对经销商的赊销形成的应收账款增加较多，尤其公司基于大力开拓东南沿海一线城市市场的需要，深圳子公司扩大市场，本期应收账款为 1,008.75 万元，较上年同期增长 1,110.44%。

3、短期借款较上年同期下降了 600 万元，主要原因为 2016 年公司与工商银行有限公司昆明南屏支行签订了编号为 2016 年（南屏）字 0094 号《网贷通循环借款合同》，借款金额为人民币 600 万元，借款期限为 2016 年 9 月 23 日至 2017 年 10 月 11 日止，此借款已于 2017 年 2 月 10 日归还。

**2. 营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	125,556,251.44	-	88,847,481.66	-	41.32%
营业成本	106,268,148.20	84.64%	69,163,654.92	77.85%	53.65%
毛利率%	15.36%	-	22.15%	-	-
管理费用	8,848,851.36	7.05%	7,199,452.80	8.10%	22.91%
销售费用	6,774,380.16	5.40%	6,792,700.15	7.65%	-0.27%
财务费用	109,643.94	0.09%	97,375.49	0.11%	12.60%
营业利润	3,051,947.17	2.43%	3,751,867.09	4.22%	-18.66%
营业外收入	50,261.24	0.04%	137,895.18	0.16%	-63.55%
营业外支出	104.86	0.00%	12.63	0.00%	730.25%
净利润	2,778,760.59	2.21%	3,074,541.42	3.46%	-9.62%

**项目重大变动原因：**

1、公司本期实现营业收入 12,555.63 万元，较上年同期增长比例为 41.32%，主要原因是深圳子公司通过各部门团结协作，实现“客莱谛”品牌在深圳水贝工业园区的全面运营，本期营业收入为 6,247.65 万元，提升了“客莱谛”品牌珠宝在省外市场的销售额和市场份额，使公司收入实现跨越式增长。

2、公司本期营业成本较上年同期增加 3,710.45 万元，比上年同期增长了 53.65%，公司营业成本主要包括商品采购成本，营业成本随营业收入的增加而增加。

3、公司本期营业外收入 5.03 万元，其中 5 万元系公司收到昆明市五华区经济贸易局文化产业扶持奖励。

4、公司本期净利润为 277.88 万元，与上年同期 307.45 万元相比下降 9.62%，主要是因为：（1）公司为提高市场占有率、加大市场开拓力度，让利经销商，逐步调整了产品价格体系，降低了各品类毛利

率，营业成本相应增加。(2) 深圳子公司拓展业务的同时费用也随之增加，本期期间费用为 450.00 万元，较上年同期增加 294.62 万元，增长比例为 189.63%。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	124,222,918.20	87,826,318.45	41.44%
其他业务收入	1,333,333.24	1,021,163.21	30.57%
主营业务成本	104,934,814.96	68,106,651.26	54.07%
其他业务成本	1,333,333.24	1,057,003.66	26.14%

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
批发-钻石	69,704,276.96	55.52%	70,407,730.70	79.25%
批发-素金	1,844,025.17	1.47%		
批发-镶嵌	34,542,653.56	27.51%		
批发-其他	713,286.71	0.57%		
零售-钻石	15,768,176.66	12.56%	11,944,487.64	13.44%
零售-素金	167,623.07	0.13%	5,027,839.36	5.66%
零售-镶嵌	1,479,231.63	1.18%	446,260.75	0.50%
零售-其他	3,644.44	0.003%		
其他	1,333,333.24	1.06%	1,021,163.21	1.15%
合计	125,556,251.44	100.00%	88,847,481.66	100.00%

## 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
云南地区	74,469,548.98	59.31%	87,589,754.57	98.58%
深圳地区	49,753,369.22	39.63%	236,563.88	0.27%
合计	124,222,918.2	98.94%	87,826,318.45	98.85%

## 收入构成变动的原因：

2017 年深圳地区收入占营业收入比重上升 39.36%，主要原因是深圳子公司通过各部门团结协作，实现“客莱谛”品牌在深圳水贝工业园区的全面运营，提升了“客莱谛”品牌珠宝在省外市场的销售额和市场份额。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	北京吉诺珠宝有限公司	11,774,497.64	9.38%	否
2	古城区客莱谛珠宝专卖店	4,575,088.89	3.64%	否
3	红塔区忆美珠宝店	4,175,736.24	3.33%	否
4	红塔区缘辉珠宝店	3,956,331.03	3.15%	否
5	红塔区钻彩珠宝店	3,401,838.23	2.71%	否
合计		27,883,492.03	22.21%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	深圳市金艺珠宝有限公司	46,392,324.89	36.01%	否
2	隶源基首饰（深圳）股份有限公司	27,849,502.22	21.62%	否
3	深圳市金弘珠宝首饰有限公司	7,731,777.47	6.00%	否
4	深圳市佰利德首饰有限公司	4,264,079.69	3.31%	否
5	金龙珠宝有限公司	2,601,468.38	2.02%	否
合计		88,839,152.65	68.96%	-

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,730,454.20	-44,746,969.33	93.90%
投资活动产生的现金流量净额	-45,911.20	-385,173.90	88.08%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,047,515.00	61,617,111.12	-109.81%

#### 现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量净额为-2,720,454.20元，较上年度增长93.92%，主要原因系本期业务量增加，销售商品收到的现金较上期增加3,053.90万元。

本期投资活动产生的现金流量净额为-45,911.20元，主要原因系上期支出用于商标注册9.43万元，用于ERP网站建设11.88万元，其余用于购买办公用固定资产，本期主要系购买办公用固定资产支出。

本期筹资活动产生的现金流量净额为-6,047,515.00元，较上年减少109.81%，主要系2017年2月10日偿还银行借款600万元，造成了筹资活动产生的现金流量净额减少。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司成立于2016年5月19日，注册地址为深圳市罗湖区翠竹街道翠竹北路水贝工业区21栋3楼3E，法定代表人谭寅，注册资本210万元人民币，经营范围：珠宝、金银饰品的研发与销售；与珠宝相关的文化活动策划；经营电子商务；国内贸易，货物及技术进出口。（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）。深圳市小谭客莱谛珠宝有限公

司系公司全资子公司。

报告期内，深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司实现营业收入 6,247.65 万元，净利润为 125.20 万元；截至 2017 年 12 月 31 日，深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司总资产为 3,607.40 万元，净资产 618.91 万元。

#### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

### 三、持续经营评价

公司拥有完善的公司治理机制与独立经营所需的资源，所属行业并未发生重大变化。本年度公司产品市场占有率稳定，经营业绩稳定，资产负债结构合理，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

### 四、未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、公司治理与内部控制有效性不足的风险

有限公司期间，未设董事会、监事会，由谭启明任执行董事，周文香任监事。自有限公司设立至股份公司成立，公司股东会、执行董事、监事制度的建立与运行存在不规范的情况，如存在未严格履行通知程序、会议记载内容不规范等问题，执行董事、监事也未形成书面记录或工作报告。此外，有限公司章程未就关联交易决策权限及决策程序进行明确规定，使有限公司阶段关联交易、关联资金往来未履行特定的决策程序。股份公司设立后，公司已按照法律法规要求组建独立的董事会、监事会以及高级管理层，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。尽管如此，由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。随着公司的业务发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：1. 公司将组织定期或者不定期的管理层讨论会议，共同学习《公司法》及公司的相关制度，不断提升公司治理水平；2. 公司拟以现行制度为基础，制定具体实施细则，使公司各项工作细化，专业化。

##### 2、实际控制人控制不当风险

公司股东谭启明、周文香二人系夫妻关系，股东谭寅系谭启明、周文香之子，如无相反证据，则可以认定三者互为一致行动人，应合并计算其所持有的股份。谭启明直接持有公司 41.14% 的股份；周文香直接持有公司 16.55% 的股份；谭寅直接持有公司 11.43% 的股份。谭启明、周文香夫妇及其子谭寅合计持有公司 69.12% 的股份。谭启明任公司董事长、总经理；周文香任公司董事；谭寅任公司董事兼副总经理、董事会秘书、财务总监。谭启明、谭寅、周文香所享有的表决权足以对董事会、股东大会的决议产生重大影响，并通过股东大会、董事会决议影响公司的经营管理决策及管理人选任。故谭启明、谭寅、周文香为公司的共同实际控制人。实际控制人可利用其持股比例优势影响公司的人事、生产、经营等决策，虽然公司已经建立了“三会”治理结构以及关联交易回避表决机制等制度以规范和优化公司治理结构，但仍可能发生实际控制人利用其控制地位影响公司的生产经营，对公司和其他投资者将产生不利影响的风险。

应对措施：公司以《公司章程》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》及三会议事规则等法人治理结构制度体系为基础，制定各项实施细则，以切实保障全体股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

### 3、市场竞争风险

随着中国珠宝行业市场不断开放，国际顶级珠宝品牌和香港著名珠宝品牌等纷纷抢占国内市场，市场竞争日益激烈。珠宝首饰产品作为高档消费品，其属性决定了在市场竞争中设计、品牌和渠道起着至关重要的作用，未来珠宝市场必将逐步向拥有设计优势、品牌优势和渠道优势的企业集中。如果公司不能通过各种方式不断提高竞争力，提高市场占有率，则有可能受到其他珠宝企业的挑战，面临激烈的行业竞争风险。

应对措施：1. 公司将不断加强市场营销网络建设、制定灵活的销售策略以加大对市场开拓和营销的力度；2. 通过传统传播、社会化营销、公共活动和新媒体等方式，加大对品牌的宣传力度，迅速提升品牌形象，增强品牌影响力；3. 持续巩固公司在云南省的品牌影响力和竞争优势，有计划的扩张门店和经营区域，并逐步开拓云南省外市场；4. 建设自己的产品研发部门或并购行业领先的产品设计机构，加大设计人才的引进，加强产品设计能力，产品推陈出新，提升公司产品的差异化特质和定价能力；5. 根据市场调研和下游客户提出的需求不断开发有针对性的新产品，增强公司产品的市场竞争力。

### 4、设计及采购风险

随着我国居民消费升级，消费者的习惯日益发生变化，人们更加注重产品品质、个性化设计及服务体验，对珠宝首饰设计的要求也越来越高，产品设计创新成为各企业竞争的重点。设计新颖、款式独特、寓情于物、触动人心的产品具有更强的吸引力，有机会获得更高的溢价。如果公司不能紧跟时尚前沿，使自身设计和采购的产品符合消费者审美和情感需求，将面临产品推销不畅，已有竞争力被削弱和发展速度减慢的风险。

应对措施：公司在充分强化公司现有的设计优势及产品文化的同时，通过建设自己的产品研发部门或并购行业领先的产品设计机构，加大设计人才的引进，加强产品设计能力，产品推陈出新，提升公司产品的差异化特质和定价能力。另一方面，公司将根据国内不同地区对珠宝首饰的不同审美和实用需求，采购或开发针对区域性的设计产品，及时根据区域产品销售情况和消费群体的个性与品味，调整产品采购和设计。此外，公司还将逐步完善消费者满意度调查，建立数据挖掘系统，为公司的采购和设计人员提供强大的设计决策支持，更好地满足珠宝首饰时尚潮流化的要求。

### 5、原材料价格波动风险

珠宝首饰行业的原材料是价值较大的贵金属、宝石等，近年来黄金、铂金、钻石、彩宝等价格均出现了大幅度的波动。如果上述原材料价格持续上涨，将给公司产品成本造成较大压力；若产品价格随原材料价格做相应调整，则有可能超出消费者心理承受能力，降低消费者的购买欲望，从而影响公司的销售业绩。如果上述原材料价格大幅下降，则存在存货价值下降，需计提大额存货跌价准备的风险。

应对措施：针对原材料价格波动风险，公司一方面将着重通过及时了解行情信息，对钻石、黄金等材料采取预订、小批量分批采购等方式保障采购材料的价格基本稳定；通过优化产品结构，降低低毛利

的产品及同质化产品的比例，增加高毛利的差异化产品的比例；充分满足消费者对个性化的追求，在原材料的基础上，获得更多来自于“设计”的溢价，进而减弱原材料价格波动对产品价格的影响。

#### 6、存货安全风险

由于珠宝首饰原料和产品价格普遍较高，且具有较强的流通性和变现性，易导致存货安全事件的发生，因此保障存货在运输、贮存、销售等环节的安全性尤为重要。如果公司未能采取有效措施防范内、外盗的发生，一旦出现调包、抢劫、偷窃等情况，将给公司经营带来一定影响。

应对措施：公司通过加强内部管理，防范内盗、外盗的风险；通过加强案件、案情通报，提高员工警惕性；通过加强培训，增强员工的反盗窃能力；通过严格落实公司的各项货品管理制度，明确责任，提高员工的责任感。此外，公司通过投保的方式，降低货品安全风险对公司经营带来的不良影响。

#### 7、品牌维护风险

公司报告期内主要采用经销商模式实现公司快速发展，大部分经销商在采用公司“客莱谛”品牌和店面名称进行营销，该模式有利于充分利用经销商的资金和区域零售经验，从而实现公司品牌和规模的快速扩张。公司制定了严格的经销商管理制度，建立了完善的经销商甄选和培训机制，通过对其进行科学、完善、细致培训和督导来维护公司品牌。报告期内未发现经销商客户经营过程中出现严重影响公司品牌的事件，但由于公司仅对使用公司品牌名称的经销商实行培训和督导管理，经销商不在公司的直接控制之下，因此可能存在少部分经销商经营不善或出于自身利益的考虑欺骗消费者，从而使公司品牌受到一定程度损害的情况，有可能对公司后续经营与发展造成一定的负面影响。

应对措施：公司通过制定严格的经销商管理制度，建立完善的经销商甄选和培训机制，通过对其进行科学、完善、细致培训和督导来维护公司品牌，并且通过提升经销商的经营能力和财务管理规划水平，进而提升经销商的实力。

#### 8、应收款项发生坏账的风险

公司 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的应收账款账面价值分别为 25,198,040.89 元和 12,662,619.55 元，分别占公司当期流动资产的 24.24%和 13.62%，在流动资产中占比渐次较高，该部分款项主要是公司对经销商加大支持力度，赊销形成的款项。由于期末金额较大，如果宏观经济环境、客户财务状况等发生不利变化，则增加了形成坏账的可能性。另外，如果公司不能对应收账款实施有效的管理、加大应收账款的回收力度，随着应收账款的不断增加，将增加公司资金占用，降低公司运营效率。

应对措施：针对上述风险，公司一方面继续严格执行对客户的信用等级评估和授信制度，安排专人加强对应收账款的催收，而且，必要时采取发律师函、诉讼等法律手段，从而缩短销售货款的回收周期；另一方面，选择信誉度高的客户以减少应收账款的坏账风险。

#### 9、存货变现风险

公司 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的存货账面价值分别为 61,921,432.58 元和 52,776,323.64 元，分别占公司当期流动资产总额的 59.56%、56.76%。公司期末存货主要分为库存商品和原材料。报告期末，公司存货的账面价值较高，占流动资产总额的比例较大，对公司的流动性产生一定的影响。同时，公司存货期末金额较大，如果不能及时变现，也存在过期贬值的风险。

应对措施：公司存货变现风险主要来自库存商品，公司将严格按照销售量向供应商订货，尽量降低库存，减少珠宝首饰因款式过期、毁损或者市场价格下降的风险。

## (二) 报告期内新增的风险因素

新增未决诉讼风险。

2009 年 6 月 24 日，有限公司向国家工商行政管理总局商标局申请注册商标，国家工商行政管理总局商标局受理该商标后，第三人欧阳江在公告异议期内以该商标与其在先申请或注册的第 3198187 号‘克莱帝’、第 4455735 号‘克徕帝’商标构成类似商品上的近似商标，违反《商标法》第 28 条、第 29 条的规定，应不予注册’为由，向国家工商行政管理总局商标局提出异议。2013 年 9 月 4 日，国家工商行

政管理总局商标局作出《“客莱谛”商标异议裁定书》，裁定：“异议人所提异议理由不成立，第 9950298 号“客莱谛”商标予以核准注册”。该裁定作出后，异议人欧阳江在法定期限内向国家商标评审委员会申请复核。2014 年 1 月 7 日，国家工商行政管理总局商标评审委员会作出《关于第 7495134 号，“客莱谛 CALAICAL 及图”商标异议复审裁定书》，裁定：“被异议商标不予核准注册”。公司不服国家工商行政管理总局商标评审委员裁定，于是在法定期限内依法向北京市第一中级人民法院提起行政诉讼，请求撤销国家工商行政管理总局商标评审委员作出的《关于第 7495134 号“客莱谛 CALAICAL 及图”商标异议复审裁定书》。2015 年 11 月 20 日，北京市第一中级人民法院作出（2014）一中知行初字第 6201 号《行政判决书》，判决驳回云南小谭珠宝有限公司的诉讼请求。上述《行政判决书》作出后，公司在法定期限内向北京市高级人民法院提起上诉。2016 年 10 月 28 日，北京市高级人民法院对案件审理后作出“（2016）京行终 3200 号”《行政判决书》，作出如下判决：1、撤销北京市第一中级人民法院（2014）一中知行初字第 6201 号行政判决。2、撤销国家工商行政管理总局商标评审委员会作出的商评字【2013】第 143562 号《关于第 7495134 号“客莱谛 CALSICAL 及图”商标异议复审裁定书》。3、国家工商行政管理总局商标评审委员会针对欧阳江提出的异议复审申请重新作出裁定。欧阳江不服北京市高级人民法院（2016）京行终 3200 号行政判决，在法定期限内依法向中华人民共和国最高人民法院申请再审，最高人民法院已于 2018 年 2 月 22 日受理。若最高人民法院裁定案件再审且公司败诉，则申请注册的商标不能被注册。

应对措施：组合商标中的图形、汉字、英文已经分别完成注册，公司对拆分的商标具有商标专用权，若组合商标无法注册，公司拟将组合商标的每部分上标 R，继续使用，届时，标注 R 的组合商标将被认定为三个商标，并不会影响公司对品牌的宣传。

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
欧阳江	国家工商行政管理总局商标评审委员会、云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司	商标行政诉讼	0	0%	否	2018年4月2日
总计	-	-	0	0%	-	-

#### 未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

截止目前，公司各项业务正常开展。本次诉讼不会对公司经营方面及财务产生重大影响。

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2017年6月6日，公司召开第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于变更募集资金用途暨向全资子公司深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司增资的议案》，表决情况：5票同意，0票反对，0票弃权。

2017年6月6日，公司召开第一届监事会第三次会议审议通过此议案，与会监事对募集资金用途变更事项发表如下意见：“本次变更募集资金用途符合公司发展战略，符合公司实际情况，与公司主营业务密切相关，有利于进一步拓展深圳市场，促进子公司发展，监事会同意本次变更部分募集资金用途。”并提交2017年第三次临时股东大会进行审议。具体内容请见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台 <http://www.neeq.com.cn> 发布的《对外投资公告》（公告编号：2017-024）。

2017年6月23日，公司召开2017年第三次临时股东大会通过上述议案。

(三) 承诺事项的履行情况

公司全体董事、监事、高级管理人员签署了《避免同业竞争承诺函》和实际控制人签署了《关于规范关联交易的承诺函》。报告期内，未违反上述承诺事项。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,000,000	21.43%	8,350,500	23,350,500	33.36%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	7.14%	6,258,000	11,258,000	16.08%
	董事、监事、高管	14,996,000	21.42%	-2,525,500	12,470,500	17.82%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	55,000,000	78.57%	-8,350,500	46,649,500	66.64%
	其中：控股股东、实际控制人	44,500,000	63.57%	-7,375,000	37,125,000	53.04%
	董事、监事、高管	47,150,000	67.36%	-500,500	46,649,500	66.64%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		70,000,000	-	0	70,000,000	-
普通股股东人数		42				

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	谭启明	28,800,000	0	28,800,000	41.14%	21,600,000	7,200,000
2	周文香	12,700,000	-1,117,000	11,583,000	16.55%	9,525,000	2,058,000
3	谭寅	8,000,000	0	8,000,000	11.43%	6,000,000	2,000,000
4	周文亮	9,996,000	-2,459,000	7,537,000	10.77%	7,537,000	0
5	邓利波	2,650,000	0	2,650,000	3.79%	1,987,500	662,500
合计		62,146,000	-3,576,000	58,570,000	83.68%	46,649,500	11,920,500
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							

谭启明与周文香系夫妻关系；谭寅系谭启明与周文香之子；周文香与周文亮系姐弟关系；周文香与邓利波系表姐弟关系。

### 二、优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

根据《上市公司收购管理办法》第八十三条规定：一致行动人应当合并计算其所持有的股份。虽然谭启明、谭寅、周文香各自持股比例均未超过 50.00%，但谭启明、周文香二人系夫妻关系，谭寅系谭启明、周文香之子，如无相反证据，则可以认定三者互为一致行动人，应合并计算其所持有的股份。谭启明直接持有公司 41.14%的股份；周文香直接持有公司 16.55%的股份；谭寅直接持有公司 11.43%的股份。谭启明、周文香夫妇及其子谭寅合计持有公司 69.12%的股份。谭启明任公司董事长、总经理；周文香任公司董事；谭寅任公司董事、副总经理、董事会秘书、财务总监。谭启明、谭寅、周文香所享有的表决权足以对董事会、股东大会的决议产生重大影响，并通过股东大会、董事会决议影响公司的经营管理决策及管理人选任。故谭启明、谭寅、周文香为公司的控股股东、共同实际控制人。

(1) 谭启明，男，1967 年 10 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1988 年 8 月至 2008 年 10 月经营个体工商户，主营珠宝、首饰的销售，2008 年 11 月至 2016 年 3 月任有限公司执行董事兼总经理，2014 年 4 月 29 日至今兼任云南启慧企业管理有限公司执行董事。现任公司董事长、总经理，任期三年。

(2) 周文香，女，1968 年 3 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1989 年 9 月至 2008 年 10 月经营个体工商户，主营珠宝、首饰的销售，2008 年 11 月至 2016 年 3 月任有限公司监事，现任公司董事，任期三年。

(3) 谭寅，男，1990 年 11 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，2013 年 7 月毕业于云南财经大学会计系；2013 年 8 月至 2015 年 9 月，就读于英国利物浦大学金融管理系；2015 年 9 月至 2016 年 3 月担任有限公司销售部副经理，2016 年 1 月至今兼任云南启慧企业管理有限公司监事，现任公司董事兼副总经理、董事会秘书、财务总监，任期三年。

谭启明、谭寅、周文香现为公司共同实际控制人。公司实际控制人在报告期内由谭启明、周文香夫妇变更为谭启明、谭寅、周文香，仍为谭启明家族成员，因此，未发生重大变化。

#### (二) 实际控制人情况

详见“控股股东情况”。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016. 9. 19	2016. 11. 29	1. 2	30, 000, 000	36, 000, 000	2	0	1	0	0	是

#### 募集资金使用情况：

公司于 2016 年 9 月 13 日和 2016 年 10 月 8 日分别召开第一届董事会第四次会议和 2016 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》，发行股票 30,000,000 股，每股 1.20 元，募集资金总额为 36,000,000.00 元，募集资金用途为补充公司流动资金、对外投资和偿还借款。该次发行所募资金于 2016 年 10 月 17 日全部到账，缴存银行为中信银行昆明北站支行，账户 8111901012300163142，并经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，并出具众环验字（2016）160088 号《验资报告》。2016 年 11 月 14 日公司收到股转系统函[2016]8359 号《关于云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司股票发行股份登记的函》。本次募集资金用于补充公司流动资金、对外投资和偿还借款。公司严格按照已披露的股票发行方案中的用途存放和使用募集资金，截至 2017 年 12 月 31 日，募集资金累计使用 36,021,231.77 元，余额为 3,852.30 元。2017 年具体情况如下：

项目	金额（单位：人民币元）
一、2016年定向发行集资金总额	36,000,000.00
二、截至2016年12月31日余额	6,820,605.23
三、2017年度募集资金使用	6,825,854.77
其中：	
ERP开发费用	50,000.00
广告宣传费用	675,854.77
直营店店面租金	2,000,000.00

对深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司增资	4,100,000.00
合计	6,825,854.77
<b>四、募集资金剩余净额</b>	<b>3,852.30</b>

变更募集资金投资项目的资金使用情况：

2017年6月6日，公司召开第一届董事会第十一次会议审议通过了《关于变更募集资金用途暨向全资子公司深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司增资的议案》。表决情况：5票同意，0票反对，0票弃权。

2017年6月6日，公司召开第一届监事会第三次会议审议通过此议案，与会监事对募集资金用途变更事项发表如下意见：“本次变更募集资金用途符合公司发展战略，符合公司实际情况，与公司主营业务密切相关，有利于进一步拓展深圳市场，促进子公司发展，监事会同意本次变更部分募集资金用途。”并提交2017年第三次临时股东大会审议。

2017年6月23日，公司召开2017年第三次临时股东大会通过上述议案。具体内容请见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台 <http://www.neeq.com.cn> 发布的《2017年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2017-027）。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 债券融资情况

适用 不适用

### 债券违约情况

适用 不适用

### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

## 四、 间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
短期借款	中国工商银行有限公司昆明南屏支行	6,000,000	5.59%	2016.9.23-2017.2.10	否
合计	-	6,000,000	-	-	-

### 违约情况

适用 不适用

## 五、 利润分配情况

### （一） 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

(二) 利润分配预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
谭启明	董事长、总经理	男	50	高中	2016.3-2019.3	是
陈杰	董事、副董事长、副总经理	男	40	本科	2016.3-2017.3	是
周文香	董事	女	50	高中	2016.3-2019.3	否
谭寅	董事、副总经理、董事会秘书	男	28	硕士	2016.3-2019.3	是
谭寅	财务总监	男	28	硕士	2016.12-2019.12	是
周文亮	董事	男	42	初中	2016.12-2017.12	否
隆建珍	董事	女	39	初中	2017.4-2019.3	是
邓利波	监事会主席	男	34	大专	2016.3-2019.3	是
杨柳	监事	女	27	大专	2016.3-2019.3	是
蔡瑞云	职工代表监事	男	42	中专	2016.3-2017.12	是
关健	副总经理	男	34	本科	2016.3-2019.3	是
朱荟桦	职工代表监事	男	28	本科	2017.12-2019.3	是
王素芳	董事	女	50	大专	2017.12-2019.3	否
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

谭启明与周文香系夫妻关系；谭寅系谭启明与周文香之子；周文香与周文亮系姐弟关系；周文香与邓利波系表姐弟关系。

## (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
谭启明	董事长、总经理	28,800,000	0	28,800,000	41.41%	0
周文香	董事	12,700,000	-1,117,000	11,583,000	16.55%	0
谭寅	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	8,000,000	0	8,000,000	11.43%	0
周文亮	原董事	9,996,000	-2,459,000	7,537,000	10.77%	0
邓利波	监事会主席	2,650,000	0	2,650,000	3.79%	0
王素芳	董事	0	550,000	550,000	0.79%	0
合计	-	62,146,000.00	-3,026,000.00	59,120,000.00	84.74%	0

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	变动原因
陈杰	董事、副董事长、副总经理	离任	无	个人原因
隆建珍	无	新任	董事	经第一届董事会第九次会议提名，2017年第二次临时股东大会选举
周文亮	董事	离任	无	个人原因
王素芳	无	新任	董事	经第一届董事会第十四次会议提名、2017年第五次股东大会选举产生
蔡瑞云	职工代表监事	离任	无	个人原因
朱荟桦	无	新任	职工代表监事	经2017年第一次职工代表大会选举产生

## 本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

王素芳，女，1968年6月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，1985年12月至1988年12月担任宁乡县老粮仓供销社销售部营业员；1988年12月至2004年5月担任宁乡县日杂公司财务部出纳；2004年5月至2010年6月宁乡县宏大劳务派遣公司综合部主管；2010年7月至今担任现任湖南省沅江投资有限公司财务主管。

朱荟桦，男，1990年6月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2010年7月至

2011年8月，担任云南省设计院项目部质检、设计专员；2011年9月至2015年6月，担任中国移动通信集团云南分公司昆明分公司营销部综合主管；2015年7月至今担任公司行政人事部行政专员。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	19	23
行政管理人员	19	20
财务人员	9	6
其他	3	6
员工总计	50	55

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	7	12
专科	24	26
专科以下	18	16
员工总计	50	55

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

#### 1、 人员的变动、人才引进、招聘情况

公司将加强人力资源的开发和建设，积极吸引、培养并稳定优秀人才，构建高质量可持续发展的良性人才梯队。一方面，公司加大内部人才的发掘和培养力度，强化对现有员工的培训，以使员工掌握相应的专业知识与技能。另一方面，根据公司业务发展需要，引进外部优秀技术人员和高级管理人员，促进业务发展，提高公司管理水平。 报告期内，公司主要人员变动主要为生产一线员工数量变动，其他员工基本保持稳定。

#### 2、 培训情况

报告期内，公司对于终端员工采用岗前培训提高员工上岗适应能力、操作能力，员工上岗后，不定期再组织技能培训；对于管理人员，重视职称申报、加强内外部培训，提高员工的专业水平。

#### 3、 薪酬政策

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司《薪酬管理制度》等规定，与员工签订劳动合同，为员工提供富有竞争力的薪酬，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。 截至报告期末，公司无需要承担费用的离退休职工。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

#### 核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

不适用

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求和其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立严格有效的内控管理体系，确保公司规范运作。建立完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制保护了所有股东的平等权利。股东有权依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；有权查阅和复制公司章程、股东名册、公司债券存根、三会会议决议、财务会计报告等；有权对公司的经营提出建议或者质询；有权依照法律、行政法规及公司章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份等。对股东获取公司信息、取得投资收益权和参与重大决策权方面为全体股东提供了合适的保护，切实保障了股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在公司治理过程中的人事变动、对外投资、关联交易等重大决策方面，公司均按照《公司法》、《公司章程》及相关治理制度规范决策。报告期内，公司召开股东大会6次、董事会8次、监事会2次，三会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的规定和要求，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》

及三会议事规则等规定，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益，会议程序合法、会议决议和会议记录规范完整。通过制定《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》，进一步完善了公司的重大事项分层决策制度。公司三会的相关人员均符合《公司法》规定的任职要求，按照三会议事规则履行其权利和义务，严格执行三会决议，保证公司在治理过程中的重大决策合法、合理、有效。

#### 4、 公司章程的修改情况

1、2017年9月5日，公司召开2017年第四次临时股东大会，审议通过《关于变更公司经营范围暨修改公司章程的议案》，会议决定对《公司章程》第十五条：公司经营范围珠宝首饰的销售（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）修订为珠宝首饰、金银饰品、工艺品的销售（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）。

2、2017年12月20日，公司召开2017年第五次临时股东大会，审议通过《关于变更公司经营范围暨修改公司章程的议案》，会议决定对《公司章程》第十五条：公司经营范围珠宝首饰、金银饰品、工艺品（象牙及其制品除外）的销售（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）修订为珠宝首饰、铂金首饰、黄金饰品、K金饰品、钻石及钻石饰品、银饰品、翡翠玉石、红蓝宝石、镶嵌饰品，工艺品（象牙及其制品除外）的销售；网上销售钻石及钻石饰品、镶嵌饰品、黄金饰品、K金饰品、铂金首饰、银饰品、翡翠玉石、红蓝宝石、工艺品（象牙及其制品除外）。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	<p>1、2017年2月13日，公司召开第一届董事会第八次会议，审议通过《关于续聘中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》；《关于提议召开公司2017年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>2、2017年3月22日，公司召开第一届董事会第九次会议，审议通过《关于变更公司董事的议案》；《关于提议召开公司2017年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>3、2017年4月26日，公司召开第一届董事会第十次会议，审议通过《2016年度总经理工作报告》；《2016年度董事会工作报告》；《2016年度财务决算报告》；《2017年度财务预算报告》；《2016年度年度报告》；《募集资金存放及使用情况的专项报告》；《关于续聘2017年财务审计机构的议案》；《2016年度利润分配方案》；《关于确认公司2016年度偶发性关联交易事项的议案》；《关于召开2016年年度股东大会的议案》。</p> <p>4、2017年6月6日，公司召开第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于变更募集资金用途暨向全资子公司深圳市小谭客莱谛珠宝有</p>

		<p>限公司增资的议案》;《关于提议召开公司 2017 年第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>5、2017 年 8 月 15 日,公司召开第一届董事会第十二次会议,审议通过《2017 年半年度报告》;《2017 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》;《关于变更公司经营范围暨修改公司章程的议案》;《关于提议召开公司 2017 年第四次临时股东大会的议案》。</p> <p>6、2017 年 9 月 11 日,公司召开第一届董事会第十三次会议,审议通过《于公司使用闲置资金购买理财产品的议案》。</p> <p>7、2017 年 12 月 1 日,公司召开第一届董事会第十四次会议,审议通过《关于变更公司董事的议案》;《关于变更公司经营范围暨修改公司章程的议案》;《关于提议召开公司 2017 年第五次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	3	<p>1、2017 年 4 月 26 日,公司召开第一届监事会第二次会议,审议通过《2016 年度监事会工作报告》;《2016 年度财务决算报告》;《2017 年度财务预算报告》;《2016 年度年度报告》;《募集资金存放及使用情况的专项报告》。</p> <p>2、2017 年 6 月 6 日,公司召开第一届监事会第三次会议,审议通过《关于变更募集资金用途暨向全资子公司深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司增资的议案》。</p> <p>3、2017 年 8 月 15 日,公司召开第一届监事会第四次会议,审议通过《2017 年半年度报告》。</p>
股东大会	6	<p>1、2017 年 3 月 3 日,公司召开 2017 年第一次临时股东大会,审议通过《关于续聘中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》。</p> <p>2、2017 年 4 月 7 日,公司召开 2017 年第二次临时股东大会,审议通过《关于变更公司董事的议案》。</p> <p>3、2017 年 5 月 19 日,公司召开 2016 年年度股东大会,审议通过 2016 年度监事会工作报告》;《2016 年度董事会工作报告》;《2016 年度财务决算报告》;《2017 年度财务预算报告》;《2016 年年度报告》;《关于续聘 2017 年财务审计机构的议案》;《2016 年度利润分配方案》;《关于确认公司 2016 年度偶发性关联交易事项的议案》。</p> <p>4、2017 年 6 月 23 日,公司召开 2017 年第三次临时股东大会,审议通过《关于变更募集资金用途暨向全资子公司深圳市小谭客莱谛珠宝</p>

		<p>有限公司增资的议案》。</p> <p>5、2017年9月5日，公司召开2017年第四次临时股东大会，审议通过《2017年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》；《关于变更公司经营范围暨修改公司章程的议案》。</p> <p>6、2017年12月20日，公司召开2017年第五次临时股东大会，审议通过《关于变更公司董事的议案》；《关于变更公司经营范围暨修改公司章程的议案》。</p>
--	--	---

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2017年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，会议通知、召开、表决及决议内容等均没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。

### (三) 公司治理改进情况

在公司治理机制的运行方面，股份公司成立后，公司能够按照《公司法》、《公司章程》及相关治理制度规范运行，2017年1月1日至2017年12月31日，公司召开股东大会6次、董事会7次、监事会3次，三会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的规定和要求，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》及三会议事规则等规定，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益，会议程序合法、会议决议和会议记录规范完整。

### (四) 投资者关系管理情况

在投资者管理机制建设方面，进一步加强了公司与潜在投资者之间的信息沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提高公司治理水平，切实保护投资者特别是社会公众投资者的合法权益，实现公司和股东利益最大化。《公司章程》在对投资者关系管理应遵循的原则、主要职责、公司与投资者沟通的方式等方面进行了规定。

### (五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

无

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内独立运作，对监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务分开情况

公司是一家专业从事钻石珠宝首饰类产品销售的企业，主要采取经销销售和直营销相结合的业务

模式，开展“客莱谛”品牌钻石珠宝首饰类产品的销售，公司产品主要涵盖钻石镶嵌类戒指、项链、耳饰、手链、吊坠等。

公司控股股东、共同实际控制人为谭启明、谭寅、周文香，控股股东性质为自然人股东，根据《公司法》第二百一十七条第四款规定：“关联关系，是指公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或者间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。但是，国家控股的企业之间不仅因为同受国家控股而具有关联关系。”公司业务与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员控制的其他企业分开，具有独立完整的业务系统；公司拥有独立完整的采购、服务、销售系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。

#### 2 资产分开情况

公司是由有限公司整体变更设立的股份公司，公司所拥有的全部资产产权明晰。公司所拥有资产主要包括专利权、商标等无形资产，还包括运输工具、电子设备及办公设备等。公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司股东及其关联方不存在占用公司的资金和其他资产的情况，全部资产均由本公司独立拥有和使用。

#### 3、人员分开情况

公司设立专门的人事行政部，制定了明确清晰的人事、劳动和薪资制度。公司所有员工均按照规范程序招聘录用并签订了劳动合同。公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况；公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员和财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。

#### 4、机构分开情况

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均与实际控制人控制的其他企业分开。

#### 5、财务分开情况

公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司财务会计人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职，未与实际控制人及其控制的其他企业共用银行帐户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

综上所述，本公司资产、业务、人员、机构、财务与实际控制人控制的其他企业完全分开，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，涵盖了人事、行政、财务、项目、市场等各业务及管理环节。从公司实际执行内部控制制度的过程和成果看，公司内部控制制度能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，仍然需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。截止报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	众环审字（2018）160107 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层
审计报告日期	2017 年 4 月 25 日
注册会计师姓名	徐毅、田海燕
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

众环审字（2018）160107 号

云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司（以下简称“小谭客莱谛”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2017 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了小谭客莱谛 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

小谭客莱谛管理层对其他信息负责。其他信息包括小谭客莱谛 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估小谭客莱谛的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算小谭客莱谛、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督小谭客莱谛的财务报告过程。

#### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大

错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 徐毅  
（项目合伙人）

中国注册会计师 田海燕

中国武汉 2018年4月25日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	4.1	7,818,784.10	16,632,664.50
结算备付金			

拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	4.2	25,198,040.89	12,662,619.55
预付款项	4.4	1,719,179.80	5,573,332.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4.3	1,376,123.18	852,039.68
买入返售金融资产			
存货	4.5	61,921,432.58	52,776,323.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4.6	5,926,312.11	4,484,601.92
<b>流动资产合计</b>		103,959,872.66	92,981,582.26
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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		0	0
投资性房地产			
固定资产	4.7	198,660.73	342,666.31
在建工程		0	0
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	4.8	176,535.04	210,286.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4.9	1,624,784.18	1,881,569.59
递延所得税资产	4.10	254,353.98	109,579.42
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,254,333.93	2,544,102.28
<b>资产总计</b>		106,214,206.59	95,525,684.54
<b>流动负债：</b>			
短期借款	4.12	0	6,000,000.00
向中央银行借款			

吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	4.13	16,486,322.33	1,411,173.14
预收款项	4.14	1,008,492.34	3,798,009.10
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	4.15	1,208,326.97	175,228.76
应交税费	4.16	237,888.63	114,804.09
应付利息			
应付股利			
其他应付款	4.17	2,124,323.02	1,656,376.74
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>21,065,353.29</b>	<b>13,155,591.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0	0
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>21,065,353.29</b>	<b>13,155,591.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	4.18	70,000,000	70,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4.19	10,663,405.62	10,663,405.62

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	4.20	612,107.85	433,744.98
一般风险准备			
未分配利润	4.21	3,873,339.83	1,272,942.11
归属于母公司所有者权益合计		85,148,853.30	82,370,092.71
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		85,148,853.30	82,370,092.71
<b>负债和所有者权益总计</b>		106,214,206.59	95,525,684.54

法定代表人：谭启明主管会计工作负责人：谭寅会计机构负责人：杨柳

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,954,065.52	16,138,471.43
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	8.1	18,694,884.14	12,662,619.55
预付款项		1,717,929.80	5,335,547.03
应收利息			
应收股利			
其他应收款	8.2	16,146,363.48	10,429,169.68
存货		40,958,693.19	43,430,151.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,700,483.36	3,423,462.67
<b>流动资产合计</b>		87,172,419.49	91,419,421.40
<b>非流动资产：</b>			
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	8.3	6,200,000.00	2,100,000.00
投资性房地产			
固定资产		131,279.05	277,499.72

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		176,535.04	210,286.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,285,883.92	1,450,241.97
递延所得税资产		166,406.14	109,579.42
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,960,104.15</b>	<b>4,147,608.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>95,132,523.64</b>	<b>95,567,029.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	6,000,000
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		5,752,363.34	1,496,230.73
预收款项		974,214.34	2,810,249.26
应付职工薪酬		743,840	113,700.00
应交税费		130,571.24	114,357.44
应付利息			
应付股利			
其他应付款		2,114,905.00	1,399,491.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>9,715,893.92</b>	<b>11,934,028.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			

负债合计		9,715,893.92	11,934,028.43
<b>所有者权益：</b>			
股本			
其他权益工具		70,000,000.00	70,000,000
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,663,405.62	10,663,405.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		612,107.85	433,744.98
一般风险准备			
未分配利润		4,141,116.25	2,535,850.44
<b>所有者权益合计</b>		<b>85,416,629.72</b>	<b>83,633,001.04</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>95,132,523.64</b>	<b>95,567,029.47</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		125,556,251.44	88,847,481.66
其中：营业收入	4.22	125,556,251.44	88,847,481.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		123,852,304.27	85,095,614.57
其中：营业成本	4.22	106,268,148.20	69,163,654.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	4.23	1,120,644.44	1,247,474.52
销售费用	4.24	6,774,380.16	6,792,700.15
管理费用	4.25	8,848,851.36	7,199,452.80
财务费用	4.26	109,643.94	97,375.49
资产减值损失	4.27	730,636.17	594,956.69
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	4.28	1,348,000.00	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,051,947.17	3,751,867.09
加：营业外收入	4.29	50,261.24	137,895.18
减：营业外支出	4.30	104.86	12.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,102,103.55	3,889,749.64
减：所得税费用	4.31	323,342.96	815,208.22
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,778,760.59	3,074,541.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		2,778,760.59	3,074,541.42
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		2,778,760.59	3,074,541.42
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的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			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,778,760.59	3,074,541.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,778,760.59	3,074,541.42
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		0.04	0.07
(二)稀释每股收益		0.04	0.07

法定代表人：谭启明主管会计工作负责人：谭寅会计机构负责人：杨柳

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	8.4	75,802,882.22	88,610,917.78
减：营业成本	8.4	62,408,972.75	69,217,941.95
税金及附加		1,075,474.56	1,247,437.60
销售费用		6,721,903.88	6,664,187.53
管理费用		4,391,741.20	5,774,113.00
财务费用		119,259.50	97,505.59
资产减值损失		378,844.80	594,956.69
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		1,348,000.00	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,054,685.53	5,014,775.42
加：营业外收入		50,260.65	137,895.18
减：营业外支出		7.49	12.63
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,104,938.69	5,152,657.97
减：所得税费用		321,310.01	815,208.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,783,628.68	4,337,449.75
（一）持续经营净利润		1,783,628.68	4,337,449.75
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		1,783,628.68	4,337,449.75
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		134,218,492.98	103,679,458.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	4.32	4,320,331.03	13,398,174.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>138,538,824.01</b>	<b>117,077,633.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		123,248,919.37	129,361,475.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,176,709.31	2,219,985.57
支付的各项税费		2,411,934.45	6,034,016.22
支付其他与经营活动有关的现金	4.32	12,431,715.08	24,209,125.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>141,269,278.21</b>	<b>161,824,602.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,730,454.20</b>	<b>-44,746,969.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			

<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,911.20	385,173.90
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		45,911.20	385,173.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-45,911.20	-385,173.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	56,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	62,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,515.00	42,794.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	4.32	0.00	340,094.34
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,047,515	382,888.88
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,047,515.00	61,617,111.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,823,880.40	16,484,967.89
加：期初现金及现金等价物余额		16,632,664.50	147,696.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,808,784.10	16,632,664.50

法定代表人：谭启明 主管会计工作负责人：谭寅 会计机构负责人：杨柳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		79,129,950.52	102,371,017.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,546,072.69	13,179,625.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		82,676,023.21	115,550,643.29
购买商品、接受劳务支付的现金		59,410,788.89	118,545,989.67
支付给职工以及为职工支付的现金		1,822,884.09	1,846,607.45
支付的各项税费		2,185,460.36	6,033,540.59
支付其他与经营活动有关的现金		19,281,142.78	32,335,784.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		82,700,276.12	158,761,921.96

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	8.5	-24,252.91	-43,211,278.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,638.00	315,057.63
投资支付的现金		4,100,000.00	2,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,122,638.00	2,415,057.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,122,638.00	-2,415,057.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	56,000,000.00
取得借款收到的现金		0.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	62,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,515.00	42,794.54
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	340,094.34
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,047,515.00	382,888.88
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,047,515.00	61,617,111.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	8.5	-10,194,405.91	15,990,774.82
加：期初现金及现金等价物余额	8.5	16,138,471.43	147,696.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	8.5	5,944,065.52	16,138,471.43

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	70,000,000.00				10,663,405.62				433,744.98		1,272,942.11		82,370,092.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,000,000.00				10,663,405.62				433,744.98		1,272,942.11		82,370,092.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								178,362.87			2,600,397.72		2,778,760.59
（一）综合收益总额											2,778,760.59		2,778,760.59
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								178,362.87			-178,362.87		

1. 提取盈余公积									178,362.87		-178,362.87		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	70,000,000.00				10,663,405.62				612,107.85		3,873,339.83		85,148,853.30

项目	上期												少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											

一、上年期末余额	20,000,000							363,564.56		3,272,081.07		23,635,645.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000							363,564.56		3,272,081.07		23,635,645.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000			10,663,405.62				70,180.42		-1,999,138.96		58,734,447.08
（一）综合收益总额										3,074,541.42		3,074,541.42
（二）所有者投入和减少资本	50,000,000			5,659,905.66								55,659,905.66
1. 股东投入的普通股	50,000,000			5,659,905.66								55,659,905.66
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								433,744.98		-433,744.98		
1. 提取盈余公积								433,744.98		-433,744.98		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转				5,003,499.96				-363,564.56		-4,639,935.40		
1. 资本公积转增资本（或股本）										-4,639,935.40		-4,639,935.40



少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											1,783,628.68	1,783,628.68
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									178,362.87		-178,362.87	
1. 提取盈余公积									178,362.87		-178,362.87	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	70,000,000.00				10,663,405.62				612,107.85		4,144,116.25	85,416,629.72

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000							363,564.56		3,272,081.07	23,635,645.63	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000							363,564.56		3,272,081.07	23,635,645.63	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	50,000,000				10,663,405.62			70,180.42		-736,230.63	59,997,355.41	
（一）综合收益总额										4,337,449.75	4,337,449.75	
（二）所有者投入和减少资本	50,000,000				5,659,905.66						55,659,905.66	
1. 股东投入的普通股	50,000,000				5,659,905.66						55,659,905.66	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									433,744.98		-433,744.98	
1. 提取盈余公积									433,744.98		-433,744.98	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转				5,003,499.96					-363,564.56		-4,639,935.40	
1. 资本公积转增资本（或股本）											-4,639,935.40	-4,639,935.40
2. 盈余公积转增资本（或股本）									-363,564.56			-363,564.56
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他				5,003,499.96								5,003,499.96
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	70,000,000			10,663,405.62					433,744.98		2,535,850.44	83,633,001.04

# 云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司

## 2017 年度财务报表附注

### 1 公司基本情况

#### 1.1 公司概况

云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名为云南小谭珠宝首饰有限公司，成立于 2008 年 11 月 21 日，由谭启明及周文香共同出资设立，注册资本为 100 万元，谭启明以货币出资 60 万元，持股比例为 60%，周文香以货币出资 40 万元，持股比例为 40%。2010 年 3 月 12 日，公司名称由云南小谭珠宝首饰有限公司变更为云南小谭珠宝有限公司。2016 年 4 月 8 日，公司完成股改，公司名称由云南小谭珠宝有限公司变更为云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司。2016 年 8 月 30 日，公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌成功。

2015 年 11 月 20 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 1,900 万元，注册资本变更为 2,000 万元。

增资后本公司的股东及所持股份情况如下表：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
谭启明	1,000.00	50.00
殷梦丽	800.00	40.00
周文香	200.00	10.00
<b>合计</b>	<b>2,000.00</b>	<b>100.00</b>

2016 年 1 月 21 日，经公司股东会决议通过，同意殷梦丽将持有的公司股份转让给谭寅。

股权转让后本公司的股东及所持股份情况如下表：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
谭启明	1,000.00	50.00
谭寅	800.00	40.00
周文香	200.00	10.00
<b>合计</b>	<b>2,000.00</b>	<b>100.00</b>

2016 年 1 月 25 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 2,000 万元，注册资本变更为 4,000 万元。2016 年 02 月 16 日，有限公司召开股东会并作出决议：同意以 2016 年 01 月 31 日为基准日，将公司整体变更设立为股份有限公司。2016 年 02 月 16 日，全体发起人签署了《发起人协议书》。2016 年 03 月 04 日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具“众环验字（2016）

160013 号”《验资报告》，确认各发起人认缴的出资额已按时足额缴纳。2016 年 03 月 04 日，公司召开创立大会，一致同意以有限公司全体股东作为发起人，以公司经审计的截至 2016 年 01 月 31 日的净资产 45,003,499.96 元折合公司股本 40,000,000 股，每股面值为人民币 1.00 元，整体变更为股份公司。2016 年 04 月 08 日，公司在云南省昆明市工商行政管理局领取了统一社会信用代码为 9153010268127898XQ 的《企业法人营业执照》。

股份公司成立时股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
谭启明	1,880.00	47.00
谭寅	800.00	20.00
周文香	270.00	6.75
邹学君	267.00	6.68
邓利波	265.00	6.62
房丽娜	260.00	6.50
田俊	258.00	6.45
<b>合计</b>	<b>4,000.00</b>	<b>100.00</b>

2016 年 11 月 14 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 3,000 万元，注册资本变更为 7,000 万元。

增资后本公司的股东及所持股份情况如下表：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
谭启明	2,880.00	41.14
谭寅	800.00	11.43
周文香	1270.00	18.14
邹学君	267.00	3.81
邓利波	265.00	3.79
房丽娜	260.00	3.71
田俊	258.00	3.69
周文亮	1,000.00	14.29
<b>合计</b>	<b>7,000.00</b>	<b>100.00</b>

公司注册地址：云南省昆明市禄劝县城财富中心 B 幢 25-6 号住宅

法定代表人：谭启明；

营业期限：2008 年 11 月 21 日至长期；

统一社会信用代码：9153010268127898XQ。

## 1.2 公司经营范围及主营业务

珠宝首饰、铂金首饰、黄金首饰、K 金首饰、钻石及钻石饰品、银饰品、翡翠玉石、红蓝宝石、镶嵌饰品、工艺品（象牙及其制品除外）的销售（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）

## 2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

### 2.2 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2.4 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 2.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 2.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，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计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

## 2.5.2 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，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## 2.5.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

### 2.5.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲

减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 2.5.3.2 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的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应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2.6 合并财务报表的编制方法

### 2.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报

金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

## 2.6.2 合并财务报表的编制方法

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以及业务，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；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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所有者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，调整归属于母公司所有者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。

## 2.7 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 2.8 金融工具

### 2.8.1 金融工具的确认

本公司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。

### 2.8.2 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为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。

#### A、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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

#### B、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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。

#### D、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。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金

额。

### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

### ④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的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，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### C、金融资产减值损失的计量

#### a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

#### b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本集团将该权益工具投资或衍生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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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的减值损失，不予转回。

### 2.8.3 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

## 2.8.4 金融资产转移确认依据和计量

本集公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 2.8.5 金融负债的终止确认

本公司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。本集团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。

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

### 2.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 2.9 应收款项

### 2.9.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

### 2.9.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

### 2.9.3 坏账准备的计提方法及计提比例

应收款项减值准备计提范围：合并范围内各公司之间的应收款项之外的应收款项。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司合并报表范围外的单个客户期末余额在 300 万元以上的应收款项
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独进行评估减值并且已确认或继续确认减值损失的资产，不再对其计提整体评估减值准备。 如果没有客观证据表明单独评估的单项应收款项存在减值情况，无论该应收款项金额是否重大，本公司将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中，按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

本公司对单项金额非重大的应收款项和未单独计提减值准备的单项金额重大应收款项作为一个风险组合并根据发生时间划分为若干账龄段，再按这些应收款项在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。本公司确定坏账计提比例时，是根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定的。

具体计提比例如下：

账龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	30%
四至五年	50%
五年以上	100%

(3) 对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

## 2.10 存货核算方法

### 2.10.1 存货分类

本公司存货包括：库存商品、原材料、周转材料、低值易耗品等。

### 2.10.2 取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；库存商品、原材料发出时采用个别计价法计价。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

### 2.10.3 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

### 2.10.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

### 2.10.5 确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

每年年末及中期报告期终了，本公司对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。

## 2.11 划分为持有待售资产的确认标准

### 2.11.1 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让将在一年内完成。

### 2.11.2 会计处理

公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

## 2.12 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 2.12.1 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

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

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

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

### 2.12.2后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；按照被投资单位宣告分派

的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### 2.12.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

### 2.12.4 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 2.13 固定资产

### 2.13.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计

年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (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。

### 2.13.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、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。

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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 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) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

### 2.13.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为电子设备、办公家具等。

### 2.13.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

本公司固定资产采用平均年限法按分类折旧率计提固定资产折旧，有关固定资产分类及其估计的折旧年限和年折旧率如下（预计净残值率为固定资产原价的 3%）：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	19.4-32.33
办公家具	5	19.4

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### 2.13.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并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内，采用年限平均法单独计提折旧。

### 2.14 无形资产

#### 2.14.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①符合无形资产的定义。
- ②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- ③该资产的成本能够可靠计量。

#### 2.14.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

#### ③自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

### 2.14.3 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

### 2.14.4 无形资产摊销

本公司无形资产采用直线法按分类计提无形资产摊销，有关无形资产分类及其摊销的年限如下：

无形资产类别	折旧年限（年）
商标权	10
软件使用权	5

## 2.15 在建工程

### 2.15.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

### 2.15.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

## 2.16 借款费用资本化

### 2.16.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

### 2.16.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### 2.16.3 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### 2.17 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

租入营业用房装修费用，按 5 年平均摊销，如不能续租，剩余金额一次性计入当期损益。

租入营业用房发生的铺面转让费，按 5 年平均摊销，如 5 年内不能续租，剩余金额一次性计入当期损益。

### 2.18 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 2.19 职工薪酬的分类及会计处理方法

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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### (2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

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

#### B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### (3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 2.20 收入确认

#### 2.20.1 销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量；
- (4) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (5) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

#### 2.20.2 提供劳务的收入确认

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

#### 2.20.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2.21 政府补助

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### 2.21.1 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### 2.21.2 政府补助的计量

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。  
属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 2.22 所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### 2.22.1 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### 2.22.2 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 2.23 经营租赁和融资租赁的会计处理

### 2.23.1 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，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；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2.23.2 融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2.24 终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分仅仅是为了再出售而取得的子公司。

本公司将披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用和净利润，以及归属于母公司所有者的终止经营利润。

## 2.25 主要会计政策、会计估计的变更

### 2.25.1 会计政策变更

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求本集团相应重要会计政策变更，具体内容如下：

（1）在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

（2）与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收入改为按照经济业务实质，计入其他收益，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

（3）取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：详见2.21.2

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述

会计政策变更也并未影响本集团本报告期的净利润。

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)要求,本公司在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目,原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益,改为在“资产处置收益”中列报;本公司本年及上年未发生该部分会计政策涉及的调整金额。

#### 2.25.2 会计估计变更

报告期内公司无会计估计变更。

#### 2.26 前期差错更正

本公司报告期无前期差错更正事项。

### 3 税项

3.1 本公司及所属子公司执行企业所得税税率如下:

公司名称	企业所得税税率	优惠税率政策
云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司	15%	享受西部大开发政策
深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司	25%	

#### 3.2 主要流转税种及税率

主要税(费)种	税率	计税依据
城市维护建设税	5%、7%	流转税的应纳税额
教育费附加	3%	流转税的应纳税额
地方教育费附加	2%	流转税的应纳税额
消费税	5%	金银珠宝零售环节销售额
增值税	17%	商品销售收入

### 4 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外,“期初”指 2016 年 12 月 31 日,“期末”指 2017 年 12 月 31 日,“上期”指 2016 年度,“本期”指 2017 年度。除另有注明外,人民币为记账本位币,单位:元。

#### 4.1 货币资金

##### 4.1.1 货币资金明细

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:			221,419.74			122,933.45

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
-人民币			221,419.74			122,933.45
银行存款：			7,597,364.36			16,509,731.05
-人民币			7,597,364.36			16,509,731.05
合计			7,818,784.10			16,632,664.50

#### 4.1.2 受限制的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
保证金	10,000.00		网上商城开通保证金
合计	10,000.00		

## 4.2 应收账款

### 4.2.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	26,549,673.70	100.00	1,351,632.81	5.09	25,198,040.89
组合小计	26,549,673.70	100.00	1,351,632.81	5.09	25,198,040.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	26,549,673.70	100.00	1,351,632.81		25,198,040.89

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	13,348,304.80	100.00	685,685.25	5.14	12,662,619.55
组合小计	13,348,304.80	100.00	685,685.25	5.14	12,662,619.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	13,348,304.80	100.00	685,685.25		12,662,619.55

#### 4.2.2 应收账款按种类说明

##### 4.2.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

##### 4.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	26,344,491.35	99.23	1,317,224.57	12,982,904.80	97.26	649,145.25	5
一至二年	66,282.35	0.25	6,628.24	365,400.00	2.74	36,540.00	10
二至三年	138,900.00	0.52	27,780.00				20
三至四年							
四至五年							
五年以上							
合计	26,549,673.70	100.00	1,351,632.81	13,348,304.80	100.00	685,685.25	

#### 4.2.3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
昆明市五华区恋侣珠宝店	非关联方	2,404,461.00	120,223.05	1 年以内	9.06
古城区客莱谛珠宝专卖店	非关联方	2,141,852.00	107,092.60	1 年以内	8.07
昆明市五华区钻侣珠宝店	非关联方	1,596,331.50	79,816.58	1 年以内	6.01
建水北正街店	非关联方	1,529,349.00	76,467.45	1 年以内	5.76
曲靖市麒麟区客莱谛珠宝店	非关联方	1,402,890.00	70,144.50	1 年以内	5.28
合计		9,074,883.50	453,744.18		34.18

### 4.3 其他应收款

#### 4.3.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,485,655.98	100.00	109,532.80	7.37	1,376,123.18
关联方组合					

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
组合小计	1,485,655.98	100.00	109,532.80	7.37	1,376,123.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,485,655.98	100.00	109,532.80		1,376,123.18

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	896,883.87	100.00	44,844.19	5.00	852,039.68
关联方组合					
组合小计	896,883.87	100.00	44,844.19	5.00	852,039.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	896,883.87	100.00	44,844.19		852,039.68

#### 4.3.2 其他应收款按种类说明

##### 4.3.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

##### 4.3.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	780,655.98	52.55	39,032.80	896,883.87	100.00	44,844.19	5
一至二年	705,000.00	47.45	70,500.00				10
二至三年							20
三至四年							30
四至五年							50
五年以上							100
合计	1,485,655.98	100.00	109,532.80	896,883.87	100.00	44,844.19	

#### 4.3.3 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
深圳市完美爱钻石有限公司	非关联方	500,000.00	25,000.00	1 年以内	33.66
高攀	非关联方	300,000.00	30,000.00	1-2 年	20.19
云南银塔电力开发有限公司	非关联方	300,000.00	30,000.00	1-2 年	20.19
深圳市嘉德盛珠宝首饰有限公司	非关联方	172,499.17	8,624.96	1 年以内	11.61
陈红兵	非关联方	100,000.00	10,000.00	1-2 年	6.73
合计		1,372,499.17	103,624.96		92.38

#### 4.4 预付款项

##### 4.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	1,655,846.50	96.32	5,573,332.97	100.00
一至二年	63,333.30	3.68		
二至三年				
三年以上				
合计	1,719,179.80	100.00	5,573,332.97	100.00

##### 4.4.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	债权单位	期末余额	账龄	未结算的原因
高攀	云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司	63,333.30	1-2 年	未到结算期
合计		63,333.30		

##### 4.4.3 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	与本公司关系
深圳市斯动广告有限公司	471,203.30	27.41	非关联方
昆明泉雄广告有限公司	221,666.65	12.89	非关联方
陈红兵	112,833.33	6.56	非关联方
昆明铭润和文化传播有限公司	108,040.00	6.28	非关联方
云南云信物业管理有限公司	63,333.30	3.68	非关联方
合计	977,076.58	56.82	

#### 4.5 存货

##### 4.5.1 存货的分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,430,880.88		2,430,880.88
库存商品	59,490,551.70		59,490,551.70
合计	61,921,432.58		61,921,432.58

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	52,776,323.64		52,776,323.64
合计	52,776,323.64		52,776,323.64

**4.6 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额	说明
预缴增值税	4,921,700.63	3,720,146.74	
预缴企业所得税	1,004,611.48	764,455.18	
合计	5,926,312.11	4,484,601.92	

## 4.7 固定资产

### 4.7.1 固定资产分类

项目	期初	本期增加				本期减少				期末	
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他		小计
一、账面原值	余额										余额
合计	701,606.53	42,621.92			42,621.92						744,228.45
电子设备	516,248.08	35,527.90			35,527.90						551,775.98
办公家具	185,358.45	7,094.02			7,094.02						192,452.47
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额	
合计	358,940.22	186,627.50			186,627.50					545,567.72	
电子设备	291,970.05	150,254.66			150,254.66					442,224.71	
办公家具	66,970.17	36,372.84			36,372.84					103,343.01	
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额	
合计											
电子设备											
办公家具											
四、账面价值	账面价值									账面价值	
合计	342,666.31									198,660.73	
电子设备	224,278.03									109,551.27	
办公家具	118,388.28									89,109.46	

注：本年折旧额为 186,627.50 元。

## 4.8 无形资产

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	213,099.62									213,099.62
商标权	94,339.62									94,339.62
软件使用权	118,760.00									118,760.00
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	2,812.66	33,751.92			33,751.92					36,564.58
商标权	833.33	9,999.96			9,999.96					10,833.29
软件使用权	1,979.33	23,751.96			23,751.96					25,731.29
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
商标权										
软件使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	210,286.96									176,535.04
商标权	93,506.29									83,506.33
软件使用权	116,780.67									93,028.71

注：本年摊销额为 33,751.92 元。

**4.9 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
门店装修费	1,017,281.04	11,965.83	224,432.07		804,814.80	
办公室装修费	864,288.55	148,516.34	192,835.51		819,969.38	
合计	1,881,569.59	160,482.17	417,267.58		1,624,784.18	

**4.10 递延所得税资产****4.10.1 已确认的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	254,353.98	1,461,165.61	109,579.42	730,529.44
合计	254,353.98	1,461,165.61	109,579.42	730,529.44

**4.11 资产减值准备**

项目	期初余额	本期增加额				本期减少额					期末余额
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
坏账准备--应收账款	685,685.25	665,947.56	0.00	0.00	665,947.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,351,632.81
坏账准备--其他应收款	44,844.19	64,688.61	0.00	0.00	64,688.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109,532.80
合计	730,529.44	730,636.17	0.00	0.00	730,636.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,461,165.61

**4.12 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
保证借款		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

**4.13 应付账款****4.13.1 应付账款按项目列示**

项目	期末余额	期初余额
货款	16,486,322.33	1,411,173.14
合计	16,486,322.33	1,411,173.14

**4.13.2 账龄超过 1 年的大额应付账款**

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司	4,620.00	未到结算期
合计	4,620.00	

**4.14 预收款项****4.14.1 预收款项按项目列示**

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租金	753,333.34	1,233,333.34
货款	255,159.00	2,564,675.76
合计	1,008,492.34	3,798,009.10

**4.15 应付职工薪酬****4.15.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	175,228.76	3,938,983.17	2,905,884.96	1,208,326.97
二、离职后福利		246,080.46	246,080.46	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	175,228.76	4,185,063.63	3,151,965.42	1,208,326.97

**4.15.2 短期薪酬**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	175,228.76	3,696,107.12	2,663,008.91	1,208,326.97
二、职工福利费		50,761.00	50,761.00	
三、社会保险费		131,716.05	131,716.05	
其中：1.医疗保险费		121,613.55	121,613.55	
2.工伤保险费		4,501.93	4,501.93	
3.生育保险费		5,600.57	5,600.57	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		60,399.00	60,399.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	175,228.76	3,938,983.17	2,905,884.96	1,208,326.97

#### 4.15.3 离职后福利

##### 4.15.3.1 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		240,038.76	240,038.76	
二、失业保险费		6,041.70	6,041.70	
三、企业年金缴费				
合计		246,080.46	246,080.46	

#### 4.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	89,980.79	54,601.04
增值税		307.66
印花税	23,555.06	14,782.40
个人所得税	4,715.79	960.34
消费税	105,866.80	40,105.21
城市维护建设税	6,885.10	2,026.80
教育费附加	4,131.05	1,212.39
地方教育费附加	2,754.04	808.25
合计	237,888.63	114,804.09

#### 4.17 其他应付款

##### 4.17.1 其他应付款明细

## 4.17.2

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	980,823.04	1,326,376.74
一至二年	813,499.98	
二至三年		330,000.00
三年以上	330,000.00	
合计	2,124,323.02	1,656,376.74

## 4.17.3 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,948,243.19	1,280,000.00
其他	166,661.81	119,491.00
房租	9,418.02	256,885.74
合计	2,124,323.02	1,656,376.74

## 4.17.4 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
安宁源誉珠宝店	50,000.00	保证金
昆明雅景酒店有限公司	100,000.00	保证金
昆明市西山区凤泰珠宝店	50,000.00	保证金
开远市凤祥珠宝行	50,000.00	保证金
隆阳区聚才珠宝行	50,000.00	保证金
宣威市杰豹珠宝经营部	50,000.00	保证金
威信县金行珠宝城	50,000.00	保证金
昆明空港经济区名媛饰品店	50,000.00	保证金
祥云县客莱谛专卖店	50,000.00	保证金
合计	500,000.00	

**4.18 股本**

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例 (%)
一、有限售条件股份	15,000,000.00	21.43				31,649,500.00	31,649,500.00	46,649,500.00	66.64
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	15,000,000.00	21.43				31,649,500.00	31,649,500.00	46,649,500.00	66.64
其中：境内非国有法人持股	15,000,000.00	21.43				31,649,500.00	31,649,500.00	46,649,500.00	66.64
境内自然人持股									
4.外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	55,000,000.00	78.57				-31,649,500.00	-31,649,500.00	23,350,500.00	33.36
1.人民币普通股	55,000,000.00	78.57				-31,649,500.00	-31,649,500.00	23,350,500.00	33.36
2.境内上市外资股									
3.境外上市外资股									
4.其他									
三、股份总数	70,000,000.00	100.00						70,000,000.00	100.00

**4.19 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	10,663,405.62			10,663,405.62	
其他资本公积					
合计	10,663,405.62			10,663,405.62	

**4.20 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	433,744.98	178,362.87		612,107.85	按 10%提取盈余公积
合计	433,744.98	178,362.87		612,107.85	

**4.21 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	1,272,942.11	3,272,081.07	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	1,272,942.11	3,272,081.07	
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,778,760.59	3,074,541.42	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	178,362.87	433,744.98	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少		4,639,935.40	
期末未分配利润	3,873,339.83	1,272,942.11	

**4.22 营业收入、营业成本****4.22.1 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	124,222,918.20	87,826,318.45
其他业务收入	1,333,333.24	1,021,163.21
营业收入合计	125,556,251.44	88,847,481.66
主营业务成本	104,934,814.96	68,106,651.26

项目	本期发生额	上期发生额
其他业务成本	1,333,333.24	1,057,003.66
营业成本合计	106,268,148.20	69,163,654.92

#### 4.22.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
珠宝销售	124,222,918.20	104,934,814.96	87,826,318.45	68,106,651.26
合计	124,222,918.20	104,934,814.96	87,826,318.45	68,106,651.26

#### 4.22.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
批发-钻石	69,704,276.96	62,494,637.77	70,407,730.70	56,229,948.78
批发-素金	1,844,025.17	1,893,142.06		
批发-镶嵌	34,542,653.56	29,482,175.25		
批发-其他	713,286.71	618,400.06		
零售-钻石	15,768,176.66	9,684,312.66	11,944,487.64	7,272,943.46
零售-镶嵌	167,623.07	93,868.93	446,260.75	250,552.94
零售-素金	1,479,231.63	665,654.24	5,027,839.36	4,353,206.08
零售-其他	3,644.44	2,623.99		
合计	124,222,918.20	104,934,814.96	87,826,318.45	68,106,651.26

#### 4.22.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
云南地区	74,469,548.98	60,476,013.41	87,589,754.57	67,942,623.34
深圳地区	49,753,369.22	44,458,801.55	236,563.88	164,027.92
合计	124,222,918.20	104,934,814.96	87,826,318.45	68,106,651.26

#### 4.22.5 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
北京吉诺珠宝有限公司	11,774,497.64	9.38
古城区客莱谛珠宝专卖店	4,575,088.89	3.64
红塔区忆美珠宝店	4,175,736.24	3.33
红塔区缘辉珠宝店	3,956,331.03	3.15
红塔区钻彩珠宝店	3,401,838.23	2.71
合计	27,883,492.03	22.21

#### 4.23 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
消费税	870,933.79	870,929.39	5%
营业税		42,016.85	5%
城市维护建设税	84,144.79	162,255.47	5%、7%
教育费附加	48,153.42	69,881.83	3%
地方教育费附加	32,102.28	46,587.87	2%
印花税	85,310.16	55,803.11	根据合同类型计缴
合计	1,120,644.44	1,247,474.52	

#### 4.24 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	532,766.19	523,485.31
促销费		164,451.69
房屋租金	3,570,047.71	3,762,167.29
工资薪金	396,842.25	463,580.77
广告费	2,036,428.44	1,803,678.55
长期待摊费	224,432.07	75,336.54
业务招待费	13,863.50	
合计	6,774,380.16	6,792,700.15

#### 4.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,140,046.94	963,645.68
差旅费	214,548.20	203,844.20
车辆使用费	93,680.01	71,064.33
房屋租金	1,612,106.76	1,107,190.50
工资薪金	4,101,912.48	1,786,202.33
税金	21,058.11	39,931.92
无形资产摊销	33,751.92	2,812.66
折旧费	168,475.05	217,687.39
质检费	1,006,368.52	519,634.57
中介机构费	432,403.37	2,269,380.97
广告费	24,500.00	18,058.25
合计	8,848,851.36	7,199,452.80

#### 4.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	47,515.00	42,794.54
减：利息收入	36,633.01	38,510.15
利息净支出	10,881.99	4,284.39
银行手续费	98,761.95	93,091.10
合计	109,643.94	97,375.49

#### 4.27 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	730,636.17	594,956.69
合计	730,636.17	594,956.69

#### 4.28 其他收益

##### 4.28.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,348,000.00		1,348,000.00
合计	1,348,000.00		1,348,000.00

##### 4.28.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
昆明市人民政府金融办公室新三板挂牌奖励	748,000.00		与收益相关
禄劝县财政局小微企业创业创新新三板挂牌奖励	500,000.00		与收益相关
中国共产党昆明市委员会宣传部会展经费补助	100,000.00		与收益相关
合计	1,348,000.00		

#### 4.29 营业外收入

##### 4.29.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	50,000.00	50,000.00	50,000.00
其他	261.24	87,895.18	260.65
合计	50,261.24	137,895.18	50,260.65

##### 4.29.2 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
----	-------	-------	----------------

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
昆明市五华区经济贸易局文化产业扶持奖励	50,000.00		与收益相关
昆明市工商行政管理局著名商标奖励		50,000.00	与收益相关
合计	50,000.00	50,000.00	

#### 4.30 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	104.86	12.63	104.86
合计	104.86	12.63	104.86

#### 4.31 所得税费用

##### 4.31.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	468,117.52	827,499.74
递延所得税调整	-144,774.56	-12,291.52
合计	323,342.96	815,208.22

##### 4.31.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,102,103.55
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	590,721.37
子公司适用不同税率的影响	125,405.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,557.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-440,341.60
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	323,342.96

#### 4.32 现金流量表项目注释

##### 4.32.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收保证金	770,000.00	1,180,000.00
收股东往来款		1,216,766.07

项目	本期金额	上期金额
收到利息	36,633.01	38,510.15
其他往来款项	2,115,698.02	10,962,898.19
政府补助	1,398,000.00	
合计	4,320,331.03	13,398,174.41

#### 4.32.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股东往来款		7,500,000.00
深圳公司开业费用		1,311,973.46
其他往来款项	1,769,680.60	7,111,111.85
支付日常经营费用	10,652,034.48	8,296,040.58
合计	12,421,715.08	24,219,125.89

#### 4.32.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
挂牌服务费		340,094.34
合计		340,094.34

### 4.33 现金流量表补充资料

#### 4.33.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,778,760.59	3,074,541.42
加：资产减值准备	730,636.17	594,956.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	186,627.50	222,637.07
无形资产摊销	33,751.92	2,812.66
长期待摊费用摊销	417,267.58	137,071.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	47,515.00	42,794.54
投资损失		
递延所得税资产减少	-144,774.56	-12,291.52
递延所得税负债增加		
存货的减少	-9,145,108.94	-40,814,381.53
经营性应收项目的减少	-967,196.07	-13,291,290.42

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加	3,342,066.61	5,286,180.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,720,454.20	-44,756,969.33
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	7,808,784.10	16,622,664.50
减: 现金的期初余额	16,622,664.50	147,696.61
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,813,880.40	16,474,967.89

#### 4.33.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	7,808,784.10	16,622,664.50
其中: 库存现金	221,419.74	122,933.45
可随时用于支付的银行存款	7,587,364.36	16,499,731.05
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	7,808,784.10	16,622,664.50
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 5 关联方关系及其交易

### 5.1 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
谭启明	股东、实际控制人	
周文香	股东、实际控制人	
谭寅	股东、实际控制人	

## 6 承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日，本公司存在尚未了结的诉讼案件 1 宗，案件具体情况及进展如下：再审申请人欧阳江与被申请人国家工商行政管理总局商标评审委员会、云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司商标异议复审行政纠纷一案，再审申请人不服北京市高级人民法院“(2016)京行终 3200 号”行政判决，向中华人民共和国最高人民法院申请再审，法院于 2018 年 3 月 8 日向本企业发送了“(2018)最高法行申 694 号”“询问通知书”，责令本企业于 2018 年 4 月 11 日到法院第七法庭参加被询问。但该询问被推迟至本报告批准报出日之后。

## 7 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司的期后非调整事项：本公司于 2018 年 1 月 30 日设立全资子公司湖南客莱谛珠宝有限公司，注册地为宁乡经济技术开发区谐园北路玉屏山国际产业城 D 组团 D5 栋 201 室，注册资本为人民币 2,000,000.00 元。

## 8 母公司会计报表的主要项目附注

### 8.1 应收账款

#### 8.1.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	19,704,245.54	100.00	1,009,361.40	5.12	18,694,884.14
组合小计	19,704,245.54	100.00	1,009,361.40	5.12	18,694,884.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	19,704,245.54	100.00	1,009,361.40		18,694,884.14

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	13,348,304.80	100.00	685,685.25	5.14	12,662,619.55
组合小计	13,348,304.80	100.00	685,685.25	5.14	12,662,619.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	13,348,304.80	100.00	685,685.25		12,662,619.55

### 8.1.2 应收账款按种类说明

#### 8.1.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

##### 8.1.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	19,499,063.19	98.96	974,953.16	12,982,904.80	97.26	649,145.25	5
一至二年	66,282.35	0.34	6,628.24	365,400.00	2.74	36,540.00	10
二至三年	138,900.00	0.70	27,780.00				20
三至四年							
四至五年							
五年以上							
合计	19,704,245.54	100.00	1,009,361.40	13,348,304.80	100.00	685,685.25	

### 8.1.3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
昆明市五华区恋侣珠宝店	非关联方	2,404,461.00	120,223.05	1 年以内	12.20
古城区客莱谛珠宝专卖店	非关联方	2,141,852.00	107,092.60	1 年以内	10.87
昆明市五华区钻侣珠宝店	非关联方	1,596,331.50	79,816.58	1 年以内	8.10
建水县客莱谛首饰店	非关联方	1,529,349.00	76,467.45	1 年以内	7.76
曲靖市麒麟区客莱谛珠宝店	非关联方	1,402,890.00	70,144.50	1 年以内	7.12
合计		9,074,883.50	453,744.18		46.05

## 8.2 其他应收款

### 8.2.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,295,256.81	7.97	100,012.84	7.72	1,195,243.97
关联方组合					
组合小计	1,295,256.81	7.97	100,012.84	7.72	1,195,243.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,951,119.51	92.03			14,951,119.51
合计	16,246,376.32	100.00	100,012.84		16,146,363.48

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	896,883.87	8.56	44,844.19	5.00	852,039.68
关联方组合					
组合小计	896,883.87	8.56	44,844.19	5.00	852,039.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	9,577,130.00	91.44			9,577,130.00
合计	10,474,013.87	100.00	44,844.19		10,429,169.68

## 8.2.2 其他应收款按种类说明

### 8.2.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

#### 8.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	590,256.81	45.57	29,512.84	896,883.87	100.00	44,844.19	5
一至二年	705,000.00	54.43	70,500.00				10
二至三年							
三至四年							

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
四至五年							
五年以上							
合计	1,295,256.81	100.00	100,012.84	896,883.87	100.00	44,844.19	

## 8.2.2.2 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司	14,951,119.51				合并内关联方
合计	14,951,119.51				

## 8.2.3 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司	子公司	14,951,119.51		1 年以内	92.03
深圳市完美爱钻石有限公司	非关联方	500,000.00	25,000.00	1 年以内	3.08
陈红兵	非关联方	100,000.00	10,000.00	1-2 年	0.62
云南银塔电力开发有限公司	非关联方	300,000.00	30,000.00	1-2 年	1.85
高攀	非关联方	300,000.00	30,000.00	1-2 年	1.85
合计		16,151,119.51	95,000.00		99.43

## 8.2.4 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司	14,951,119.51		9,577,130.00		
合计	14,951,119.51		9,577,130.00		

### 8.3 长期股权投资

#### 8.3.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	2,100,000.00	4,100,000.00		6,200,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	2,100,000.00	4,100,000.00		6,200,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,100,000.00	4,100,000.00		6,200,000.00

#### 8.3.2 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
子公司												
深圳市小谭客莱谛珠宝有限公司	2,100,000.00	4,100,000.00								6,200,000.00		6,200,000.00
小计	2,100,000.00	4,100,000.00								6,200,000.00		6,200,000.00
合计	2,100,000.00	4,100,000.00								6,200,000.00		6,200,000.00

## 8.4 营业收入、营业成本

### 8.4.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	74,469,548.98	87,589,754.57
其他业务收入	1,333,333.24	1,021,163.21
营业收入合计	75,802,882.22	88,610,917.78
主营业务成本	61,075,639.51	68,160,938.29
其他业务成本	1,333,333.24	1,057,003.66
营业成本合计	62,408,972.75	69,217,941.95

### 8.4.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
珠宝销售	74,469,548.98	61,075,639.51	87,589,754.57	68,160,938.29
合计	74,469,548.98	61,075,639.51	87,589,754.57	68,160,938.29

### 8.4.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
批发-钻石	54,474,247.27	48,101,542.54	70,171,166.82	56,284,235.81
批发-素金	1,844,025.17	1,893,142.06		
批发-镶嵌	19,314.03	16,095.03		
批发-其他	713,286.71	618,400.06		
零售-钻石	15,768,176.66	9,684,312.66	11,944,487.64	7,272,943.46
零售-镶嵌	167,623.07	93,868.93	446,260.75	250,552.94
零售-素金	1,479,231.63	665,654.24	5,027,839.36	4,353,206.08
零售-其他	3,644.44	2,623.99		
合计	74,469,548.98	61,075,639.51	87,589,754.57	68,160,938.29

### 8.4.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
云南地区	74,469,548.98	61,075,639.51	87,589,754.57	68,160,938.29
合计	74,469,548.98	61,075,639.51	87,589,754.57	68,160,938.29

### 8.4.5 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
------	------	---------------

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
古城区客莱谛珠宝专卖店	4,575,088.89	6.04
昆明市五华区钻侣珠宝店	2,523,346.71	3.33
文山市钱记珠宝店	2,461,717.78	3.25
曲靖市麒麟区客莱谛珠宝店	2,250,333.33	2.97
隆阳区聚才珠宝行	2,189,883.05	2.89
合计	14,000,369.76	18.48

## 8.5 现金流量表补充资料

### 8.5.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	1,783,628.68	4,337,449.75
加: 资产减值准备	378,844.80	594,956.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	165,569.39	217,687.39
无形资产摊销	33,751.92	2,812.66
长期待摊费用摊销	324,840.22	106,262.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
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(收益以“—”号填列)	47,515.00	42,794.54
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-56,826.72	-12,291.52
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	2,471,457.85	-31,468,208.93
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-8,787,706.65	-12,220,132.52
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,624,672.60	-4,822,609.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,252.91	-43,221,278.67
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	5,944,065.52	16,128,471.43

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	16,128,471.43	147,696.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,184,405.91	15,980,774.82

### 8.5.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
一、现金	5,944,065.52	16,128,471.43
其中：库存现金	214,918.14	85,674.19
可随时用于支付的银行存款	5,729,147.38	16,042,797.24
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,944,065.52	16,128,471.43

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

## 9 补充资料

### 9.1 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,398,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	156.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,398,156.38	
所得税影响额	209,713.77	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,188,442.61	

### 9.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	每股收益		
	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	每股收益		
	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	3.32	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.90	0.02	0.02

云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司

二〇一八年四月二十五日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

云南省昆明市五华区南屏街 5 号华城大厦 B 座 7 层

云南小谭客莱谛珠宝股份有限公司  
2017 年 4 月 26 日