

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]0010875号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-110

审计报告

大华审字[2020]0010875号

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司(以下简称爱迪尔公司)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,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,公允反映了爱迪尔公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、资产减值

(1) 商誉减值准备

如财务报表“附注六注释 14.商誉”所示,截至 2019 年末,爱迪尔公司对合并大盘珠宝形成的商誉累计计提的商誉减值准备 9,730.24 万元。我们未能就爱迪尔公司计提的商誉减值准备金额获取充分、适当的审计证据,无法判断商誉减值准备金额的恰当性。

（2）应收账款的可回收性

如财务报表附注六注释 4.（2）所述，截止 2019 年 12 月 31 日爱迪尔公司采用单项认定计提坏账准备中 14,956.13 万元，我们未能就其计提准确性获取充分、适当的审计证据。

2、存货

如财务报表附注六注释 7. 所述，截止 2019 年 12 月 31 日，爱迪尔公司委托加工物资中 7900 万元，委托代销商品中 32,300.00 万元，我们未能对形成余额的交易事项商业实质获取到充分、适当的审计证据。

3、如财务报表附注十四（三）2（2）所述，2020 年 5 月一帆珠宝起诉大盘珠宝等人要求向其归还 3030.90 万元，但我们未能取得充分、适当的审计证据判断该事项对爱迪尔公司 2019 年末负债完整性的影响。

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，我们独立于爱迪尔公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

除“形成保留意见的基础”部分所描述的事项外，我们确定下列收入确认事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

爱迪尔公司主要销售镶嵌饰品、素金产品等珠宝饰品，收入主要分为加盟、经销、直营三种销售模式。2019年度，爱迪尔公司主营业务收入为191,748.42万元。鉴于营业收入是关键业绩指标之一，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

根据财务报表附注六注释36. 营业收入与营业成本，爱迪尔公司收入确认会计政策为在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

2. 审计应对

①了解、评价并测试与收入相关的内部控制关键环节设计和运行的有效性；

②获取销售台账，复核加计，并与总账数和明细账合计数核对，与报表数核对；

③实施分析程序，对营业收入进行分析：按产品类别对营业收入、毛利率等进行比较分析；对本期和上期毛利率进行比较分析；检查增值税纳税申报表，与报表收入进行比较；

④实施检查程序，加盟及经销销售，检查销售协议及经客户签字的销售明细、客户授权提货书等；自营销售，检查商场结算单、门店销售日报表、质量保证单、发票、销售小票及客户缴款单，电商销售检查电商结算单等。

⑤实施销售截止测试，抽查报告期各期期初和期末若干笔销售订单、出库单、客户回执单与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附

的客户签收记录相核对，查看其是否处于同一会计期间，以确认营业收入的完整性。

⑥对应收账款客户进行函证、走访等，判断收入的真实性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入的确认时点的总体评估是可以接受的、管理层对收入的确认时点的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

爱迪尔公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年报告中涵盖的信息，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，我们必须报告该事实。如上面“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就 2019 年 12 月 31 日商誉减值准备、委托加工物资和委托代销商品的商业合理性、应收账款可回收性等获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

爱迪尔公司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，爱迪尔公司管理层负责评估爱迪尔公司的持续经营能力，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爱迪尔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱迪尔公司的财务报告过程。

六、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：

1. 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。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 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。

4. 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，就可能导致对爱迪尔公司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告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爱迪尔公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____（项目合伙人） 徐士宝

中国·北京

中国注册会计师：_____ 冯雪

二〇二〇年五月二十九日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1.	133,374,582.52	208,092,822.99	208,092,822.99
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	注释2.	15,000,000.00		
衍生金融资产				
应收票据	注释3.		20,000,000.00	20,000,000.00
应收账款	注释4.	1,260,521,130.60	930,324,826.41	930,324,826.41
应收款项融资				
预付款项	注释5.	79,492,590.57	31,175,904.76	31,175,904.76
其他应收款	注释6.	14,096,202.50	18,043,163.34	18,043,163.34
存货	注释7.	1,886,248,536.51	1,033,645,138.55	1,033,645,138.55
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8.	68,422,339.04	57,475,208.99	57,475,208.99
流动资产合计		3,457,155,381.74	2,298,757,065.04	2,298,757,065.04
非流动资产：				
可供出售金融资产				5,950,000.00
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释9.	19,708,725.83	49,491,798.69	49,491,798.69
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	注释10.	28,956,015.31	5,950,000.00	
投资性房地产	注释11.	18,723,749.90		
固定资产	注释12.	45,818,524.66	45,732,822.66	45,732,822.66
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释13.	142,228,842.65	27,486,288.07	27,486,288.07
开发支出				
商誉	注释14.	758,185,104.17	142,032,674.64	142,032,674.64
长期待摊费用	注释15.	12,434,999.85	10,898,795.27	10,898,795.27
递延所得税资产	注释16.	42,442,767.82	10,559,584.50	10,559,584.50
其他非流动资产	注释17.		19,010,679.61	19,010,679.61
非流动资产合计		1,068,498,730.19	311,162,643.44	311,162,643.44
资产总计		4,525,654,111.93	2,609,919,708.48	2,609,919,708.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释18.	893,041,475.13	534,410,001.00	534,410,001.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				60,771,426.21
交易性金融负债	注释19.	18,198,407.08	60,771,426.21	
衍生金融负债				
应付票据	注释21.	70,000,000.00	66,350,000.00	66,350,000.00
应付账款	注释22.	279,710,061.48	113,487,593.57	113,487,593.57
预收款项	注释23.	56,817,870.93	29,820,611.93	29,820,611.93
应付职工薪酬	注释24.	12,112,546.64	4,407,743.49	4,407,743.49
应交税费	注释25.	89,046,212.90	33,293,321.10	33,293,321.10
其他应付款	注释26.	404,600,551.27	27,287,394.60	27,287,394.60
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释27.		50,000,000.00	50,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		<u>1,823,527,125.43</u>	<u>919,828,091.90</u>	<u>919,828,091.90</u>
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释28.	33,208,500.00	78,208,500.00	78,208,500.00
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释29.	4,011,469.21		
递延收益	注释30.	4,737,695.69	659,500.00	659,500.00
递延所得税负债	注释16.	31,290,126.85	5,712,742.41	5,712,742.41
其他非流动负债				
非流动负债合计		<u>73,247,791.75</u>	<u>84,580,742.41</u>	<u>84,580,742.41</u>
负债合计		<u>1,896,774,917.18</u>	<u>1,004,408,834.31</u>	<u>1,004,408,834.31</u>
股东权益：				
股本	注释31.	454,061,077.00	330,586,904.00	330,586,904.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释32.	1,783,774,257.32	591,097,011.60	591,097,011.60
减：库存股				
其他综合收益	注释33.	109,495.36	49,462.61	49,462.61
专项储备				
盈余公积	注释34.	59,092,426.23	59,092,426.23	59,092,426.23
未分配利润	注释35.	181,933,109.47	486,171,039.28	486,171,039.28
归属于母公司股东权益合计		<u>2,478,970,365.38</u>	<u>1,466,996,843.72</u>	<u>1,466,996,843.72</u>
少数股东权益		<u>149,908,829.37</u>	<u>138,514,030.45</u>	<u>138,514,030.45</u>
股东权益合计		<u>2,628,879,194.75</u>	<u>1,605,510,874.17</u>	<u>1,605,510,874.17</u>
负债和股东权益总计		<u>4,525,654,111.93</u>	<u>2,609,919,708.48</u>	<u>2,609,919,708.48</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释36.	1,941,109,415.25	1,876,700,829.47
减：营业成本	注释36.	1,496,306,420.08	1,610,534,709.68
税金及附加	注释37.	9,507,903.94	5,047,989.97
销售费用	注释38.	118,120,975.30	79,717,969.60
管理费用	注释39.	107,965,509.50	60,643,383.90
研发费用			
财务费用	注释40.	77,658,882.46	45,610,414.05
其中：利息费用		72,169,992.77	42,279,114.61
利息收入		3,069,134.18	2,881,982.98
加：其他收益	注释41.	17,336,537.80	21,504,662.11
投资收益	注释42.	-1,794,200.61	1,319,532.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释43.	-189,860.30	-2,057,477.71
信用减值损失	注释44.	-280,162,711.61	
资产减值损失	注释45.	-96,676,082.78	-15,840,108.06
资产处置收益	注释46.	-970,507.97	13,097.42
二、营业利润		-230,907,101.50	80,086,068.47
加：营业外收入	注释47.	345,925.76	100,364.09
减：营业外支出	注释48.	4,055,623.50	2,021,127.47
三、利润总额		-234,616,799.24	78,165,305.09
减：所得税费用	注释49.	53,691,853.72	28,360,712.74
四、净利润		-288,308,652.96	49,804,592.35
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-288,308,652.96	49,804,592.35
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-299,697,319.04	28,149,016.36
少数股东损益		11,388,666.08	21,655,575.99
五、其他综合收益的税后净额		60,032.75	230,798.90
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		60,032.75	230,798.90
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		60,032.75	230,798.90
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		60,032.75	230,798.90
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-288,248,620.21	50,035,391.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		-299,637,286.29	28,379,815.26
归属于少数股东的综合收益总额		11,388,666.08	21,655,575.99
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,625,076,392.03	1,827,590,857.71
收到的税费返还		5,213,726.97	15,388,453.03
收到其他与经营活动有关的现金	注释50.	17,908,309.49	422,084,943.94
经营活动现金流入小计		2,648,198,428.49	2,265,064,254.68
购买商品、接受劳务支付的现金		2,412,717,357.05	1,677,722,356.34
支付给职工以及为职工支付的现金		80,688,954.25	74,233,134.02
支付的各项税费		91,343,412.23	82,263,937.53
支付其他与经营活动有关的现金	注释50.	96,907,704.09	485,644,099.21
经营活动现金流出小计		2,681,657,427.62	2,319,863,527.10
经营活动产生的现金流量净额		-33,458,999.13	-54,799,272.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		14,781,022.25	1,625,000.00
取得投资收益收到的现金		1,305,366.01	1,258,784.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,600.00	30,100.00
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	注释50.	60,000,000.00	80,000,000.00
投资活动现金流入小计		76,088,988.26	82,913,884.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		682,729.99	24,714,266.75
投资支付的现金		3,974,693.55	93,650,681.27
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		31,458,235.10	
支付其他与投资活动有关的现金	注释50.	17,000,000.00	80,000,000.00
投资活动现金流出小计		53,115,658.64	198,364,948.02
投资活动产生的现金流量净额		22,973,329.62	-115,451,063.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			670,000.00
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		896,555,122.22	640,333,993.08
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50.	1,560,529,495.47	79,400,000.00
筹资活动现金流入小计		2,457,084,617.69	720,403,993.08
偿还债务支付的现金		1,001,196,108.53	824,035,824.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,663,852.39	46,353,207.37
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	注释50.	1,400,504,491.34	138,417,567.96
筹资活动现金流出小计		2,455,364,452.26	1,008,806,599.72
筹资活动产生的现金流量净额		1,720,165.43	-288,402,606.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,835.48	-2,002,606.57
五、现金及现金等价物净增加额		-8,747,668.60	-460,655,549.07
加：期初现金及现金等价物余额		53,404,618.29	514,060,167.36
六、期末现金及现金等价物余额		44,656,949.69	53,404,618.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	330,586,904.00		591,097,011.60		49,462.61		59,092,426.23	486,171,039.28	138,514,030.45	1,605,510,874.17
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、本年初余额	330,586,904.00		591,097,011.60		49,462.61		59,092,426.23	486,171,039.28	138,514,030.45	1,605,510,874.17
三、本年增减变动金额	123,474,173.00		1,192,677,245.72		60,032.75			-304,237,929.81	11,394,798.92	1,023,368,320.58
（一）综合收益总额					60,032.75			-299,697,319.04	11,388,666.08	-288,248,620.21
（二）股东投入和减少资本	123,474,173.00		1,192,677,245.72						6,132.84	1,316,157,551.56
1. 股东投入的普通股	123,474,173.00		1,191,525,827.00						6,132.84	1,315,006,132.84
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			1,151,418.72							1,151,418.72
（三）利润分配								-4,540,610.77		-4,540,610.77
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配								-4,540,610.77		-4,540,610.77
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	454,061,077.00		1,783,774,257.32		109,495.36		59,092,426.23	181,933,109.47	149,908,829.37	2,628,879,194.75

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	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			未分配利润
一、上年年末余额	330,586,904.00		591,097,011.60		-181,336.29		55,382,941.46	468,343,245.77	116,188,454.46	1,561,417,221.00
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、本年初余额	330,586,904.00		591,097,011.60		-181,336.29		55,382,941.46	468,343,245.77	116,188,454.46	1,561,417,221.00
三、本年增减变动金额					230,798.90		3,709,484.77	17,827,793.51	22,325,575.99	44,093,653.17
（一）综合收益总额					230,798.90			28,149,016.36	21,655,575.99	50,035,391.25
（二）股东投入和减少资本									670,000.00	670,000.00
1. 股东投入的普通股									670,000.00	670,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							3,709,484.77	-10,321,222.85		-6,611,738.08
1. 提取盈余公积							3,709,484.77	-3,709,484.77		
2. 对股东的分配								-6,611,738.08		-6,611,738.08
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	330,586,904.00		591,097,011.60		49,462.61		59,092,426.23	486,171,039.28	138,514,030.45	1,605,510,874.17

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		4,756,595.42	137,961,802.45	137,961,802.45
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				
衍生金融资产				
应收票据			20,000,000.00	20,000,000.00
应收账款	注释1.	912,387,024.61	792,798,301.29	792,798,301.29
应收款项融资				
预付款项		12,012,471.05	35,669,937.65	35,669,937.65
其他应收款	注释2.	206,159,090.79	74,843,767.37	74,843,767.37
存货		137,038,286.12	679,271,099.63	679,271,099.63
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,533.10	26,636,317.17	26,636,317.17
流动资产合计		1,272,357,001.09	1,767,181,225.56	1,767,181,225.56
非流动资产：				
可供出售金融资产				5,950,000.00
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3.	1,882,286,665.83	539,519,738.69	539,519,738.69
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		5,200,000.00	5,950,000.00	
投资性房地产				
固定资产		3,703,655.03	4,974,574.19	4,974,574.19
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		16,470,253.49	1,901,533.85	1,901,533.85
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,960,327.84	4,115,052.55	4,115,052.55
递延所得税资产			10,882,364.47	10,882,364.47
其他非流动资产			19,010,679.61	19,010,679.61
非流动资产合计		1,910,620,902.19	586,353,943.36	586,353,943.36
资产总计		3,182,977,903.28	2,353,535,168.92	2,353,535,168.92

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		219,789,316.67	415,960,001.00	415,960,001.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				60,771,426.21
交易性金融负债		18,198,407.08	60,771,426.21	
衍生金融负债				
应付票据			25,000,000.00	25,000,000.00
应付账款		193,768,315.24	187,749,723.52	187,749,723.52
预收款项		29,058,844.41	27,882,385.97	27,882,385.97
应付职工薪酬		405,913.08	2,282,906.06	2,282,906.06
应交税费		1,610,572.46	15,348,989.94	15,348,989.94
其他应付款		436,588,890.63	73,387,603.06	73,387,603.06
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		899,420,259.57	808,383,035.76	808,383,035.76
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		33,208,500.00	78,208,500.00	78,208,500.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		532,500.00	659,500.00	659,500.00
其他非流动负债				
非流动负债合计		33,741,000.00	78,868,000.00	78,868,000.00
负债合计		933,161,259.57	887,251,035.76	887,251,035.76
股东权益：				
股本		454,061,077.00	330,586,904.00	330,586,904.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,782,814,066.83	591,097,011.60	591,097,011.60
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		59,073,258.95	59,073,258.95	59,073,258.95
未分配利润		-46,131,759.07	485,526,958.61	485,526,958.61
股东权益合计		2,249,816,643.71	1,466,284,133.16	1,466,284,133.16
负债和股东权益总计		3,182,977,903.28	2,353,535,168.92	2,353,535,168.92

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4.	420,982,176.91	1,185,360,759.34
减：营业成本	注释4.	403,261,732.56	1,020,156,767.25
税金及附加		458,934.29	1,456,197.19
销售费用		18,322,348.49	47,032,027.58
管理费用		44,228,978.38	30,695,973.56
研发费用			
财务费用		42,232,440.04	20,218,764.64
其中：利息费用		39,881,543.13	22,316,936.30
利息收入		888,109.21	2,630,140.85
加：其他收益		1,417,000.00	2,233,857.68
投资收益	注释5.	-10,457,622.98	1,683,845.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		-189,860.30	-2,057,477.71
信用减值损失		-241,610,201.90	-16,626,139.87
资产减值损失		-175,488,020.40	
资产处置收益		-959,353.05	
二、营业利润		-514,810,315.48	51,035,114.33
加：营业外收入		17,220.73	68,597.45
减：营业外支出		1,442,647.69	210,382.00
三、利润总额		-516,235,742.44	50,893,329.78
减：所得税费用		10,882,364.47	13,798,482.12
四、净利润		-527,118,106.91	37,094,847.66
(一) 持续经营净利润		-527,118,106.91	37,094,847.66
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		-527,118,106.91	37,094,847.66
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		269,010,530.17	1,027,460,763.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		168,417,615.28	223,934,357.45
经营活动现金流入小计		437,428,145.45	1,251,395,120.82
购买商品、接受劳务支付的现金		232,036,577.38	1,001,053,129.64
支付给职工以及为职工支付的现金		10,837,702.48	37,998,440.77
支付的各项税费		17,037,466.02	25,251,348.68
支付其他与经营活动有关的现金		203,808,557.40	257,446,909.48
经营活动现金流出小计		463,720,303.28	1,321,749,828.57
经营活动产生的现金流量净额		-26,292,157.83	-70,354,707.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		14,781,022.25	1,625,000.00
取得投资收益收到的现金		1,153,645.29	111,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,600.00	
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			30,000,000.00
投资活动现金流入小计		15,937,267.54	31,736,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		255,364.00	21,096,325.80
投资支付的现金		8,974,693.55	93,650,681.27
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		45,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			30,000,000.00
投资活动现金流出小计		54,230,057.55	144,747,007.07
投资活动产生的现金流量净额		-38,292,790.01	-113,011,007.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		296,000,000.00	493,182,195.83
收到其他与筹资活动有关的现金		961,227,012.41	75,400,000.00
筹资活动现金流入小计		1,257,227,012.41	568,582,195.83
偿还债务支付的现金		508,660,000.00	560,499,999.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,019,313.30	28,571,554.38
支付其他与筹资活动有关的现金		703,595,390.34	92,987,567.96
筹资活动现金流出小计		1,239,274,703.64	682,059,121.34
筹资活动产生的现金流量净额		17,952,308.77	-113,476,925.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-46,632,639.07	-296,842,640.33
加：期初现金及现金等价物余额		48,574,234.49	345,416,874.82
六、期末现金及现金等价物余额		1,941,595.42	48,574,234.49

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	330,586,904.00		591,097,011.60				59,073,258.95	485,526,958.61	1,466,284,133.16
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	330,586,904.00		591,097,011.60				59,073,258.95	485,526,958.61	1,466,284,133.16
三、本年增减变动金额	123,474,173.00		1,191,717,055.23					-531,658,717.68	783,532,510.55
（一）综合收益总额								-527,118,106.91	-527,118,106.91
（二）股东投入和减少资本	123,474,173.00		1,191,717,055.23						1,315,191,228.23
1. 股东投入的普通股	123,474,173.00		1,191,525,827.00						1,315,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			191,228.23						191,228.23
（三）利润分配								-4,540,610.77	-4,540,610.77
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配								-4,540,610.77	-4,540,610.77
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	454,061,077.00		1,782,814,066.83				59,073,258.95	-46,131,759.07	2,249,816,643.71

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	330,586,904.00		591,097,011.60				55,363,774.18	458,753,333.80	1,435,801,023.58
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	330,586,904.00		591,097,011.60				55,363,774.18	458,753,333.80	1,435,801,023.58
三、本年增减变动金额							3,709,484.77	26,773,624.81	30,483,109.58
（一）综合收益总额								37,094,847.66	37,094,847.66
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							3,709,484.77	-10,321,222.85	-6,611,738.08
1. 提取盈余公积							3,709,484.77	-3,709,484.77	
2. 对股东的分配								-6,611,738.08	-6,611,738.08
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	330,586,904.00		591,097,011.60				59,073,258.95	485,526,958.61	1,466,284,133.16

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（变更日期：2019年6月27日），原名深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2001年8月16日由苏永明、狄爱玲等共同发起设立（以定向募集方式设立）的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91440300731112954P。2015年1月在深圳证券交易所上市。所属行业为珠宝贸易类。

截至2019年12月31日止，本公司累计发行股本总数45406.11万股，注册资本为45406.11万元，注册地：福建省龙岩市新罗区龙腾南路14号珠江大厦4F，总部地址：福建省龙岩市新罗区龙腾南路14号珠江大厦4F。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

本公司属批发和零售业行业，主要产品和服务为珠宝首饰的零售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年5月29日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共26户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	全资子公司	2级	100.00	
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	全资子公司	2级	100.00	
惠州市思源珠宝首饰有限公司	全资孙公司	3级	100.00	

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
重庆市灵感珠宝首饰有限公司	全资子公司	2 级	100.00	
成都市爱迪尔珠宝首饰有限公司	全资子公司	2 级	100.00	
北京爱迪尔灵感珠宝首饰有限公司	全资子公司	2 级	100.00	
爱迪尔珠宝(上海)有限公司	全资子公司	2 级	100.00	
爱迪尔珠宝(香港)有限公司	全资子公司	2 级	100.00	
杭州爱杭珠宝首饰有限公司	全资子公司	2 级	100.00	
深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	全资子公司	2 级	100.00	
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	控股子公司	2 级	51.00	
巴州新灵感珠宝首饰有限公司	参股子公司	2 级	35.00	
江苏千年珠宝有限公司	全资子公司	2 级	100.00	
连云港赣榆金阳珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	
盐城千年翠钻珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	
深圳市千年翠钻珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	
南京南博首礼商贸有限公司	全资孙公司	3 级	100	
南京千年翠钻珠宝有限公司	控股孙公司	3 级	99.8	
南京禧云金珠宝首饰有限公司	全资孙公司	3 级	100	
成都蜀茂钻石有限公司	全资子公司	2 级	100.00	
重庆渝盛珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	
深圳蜀茂珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	
成都青羊克拉美珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	
成都成华克拉美珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	
南京蜀茂钻石有限公司	全资孙公司	3 级	100	

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
江苏千年珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
连云港赣榆金阳珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
盐城千年翠钻珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
深圳市千年翠钻珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
南京南博首礼商贸有限公司	非同一控制下企业合并
南京千年翠钻珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
南京禧云金珠宝首饰有限公司	非同一控制下企业合并
成都蜀茂钻石有限公司	非同一控制下企业合并

名称	变更原因
重庆渝盛珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
深圳蜀茂珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
成都青羊克拉美珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
成都成华克拉美珠宝有限公司	非同一控制下企业合并
南京蜀茂钻石有限公司	非同一控制下企业合并

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
重庆市灵感珠宝首饰有限公司	本期注销
成都市爱迪尔珠宝首饰有限公司	本期注销
北京爱迪尔灵感珠宝首饰有限公司	本期注销
杭州爱杭珠宝首饰有限公司	本期注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营

决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

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

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

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项

目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，

才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于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模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有

关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先

使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 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:

- (1) 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;
- (2) 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。

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围以外款项组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
组合二	合并范围内款项组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围以外款项组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
组合二	合并范围内款项组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料(低值易耗品)、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转

入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	40 年	10%	2.25%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(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) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九)无形资产与开发支出

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。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利技术、商标	10 年	

项目	预计使用寿命	依据
软件	3 年	
土地使用权	50 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
摊销费	5 年	

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2. 具体原则

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

(1) 加盟销售和经销收入：

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

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

(2) 自营销售：

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

(3) 加盟费收入：公司根据与客户签订的期间，在合同期间内分期确认收入。

(4) 积分收入：千年珠宝实施会员积分政策，顾客前次消费额产生的积分，可以在下次消费时抵用。授予顾客的会员积分作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售或劳务提供产生的收入与会员积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除会员积分公允价值的部分后确认为收入，会员积分的公允价值确认为递延收益。会员积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据已公布的积分使用方法按公允价值确认。在顾客兑换会员积分或失效时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十六）租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十七) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号) 和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		20,000,000.00	20,000,000.00	
应收账款		930,324,826.41	930,324,826.41	
应收票据及应收账款	950,324,826.41	-950,324,826.41		
应付票据		66,350,000.00	66,350,000.00	
应付账款		113,487,593.57	113,487,593.57	
应付票据及应付账款	179,837,593.57	-179,837,593.57		

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	董事会审批	(1)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	董事会审批	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
可供出售金融资产	5,950,000.00	-5,950,000.00		-5,950,000.00	
其他非流动金融资产		5,950,000.00		5,950,000.00	5,950,000.00
交易性金融负债		60,771,426.21		60,771,426.21	60,771,426.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	60,771,426.21	-60,771,426.21		-60,771,426.21	

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	产品、商品销售收入、现代服务租赁服务	16%，13%，6%	注 1
消费税	产品、商品销售收入	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	应纳增值税、消费税额	3%	
地方教育费附加	应纳增值税、消费税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
堤围费	产品、商品销售、租金收入、劳务收入等	0.1‰	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准		

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
巴州新灵感珠宝首饰有限公司	享受小微企业政策
盐城千年翠钻珠宝有限公司	享受小微企业政策
深圳市千年翠钻珠宝有限公司	享受小微企业政策
南京南博首礼商贸有限公司	享受小微企业政策
南京千年翠钻珠宝有限公司	享受小微企业政策
南京禧云金珠宝首饰有限公司	享受小微企业政策
深圳蜀茂珠宝有限公司	享受小微企业政策
成都青羊克拉美珠宝有限公司	享受小微企业政策
成都成华克拉美珠宝有限公司	享受小微企业政策
南京蜀茂钻石有限公司	享受小微企业政策

(二) 税收优惠政策及依据

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

国家税务总局公告 2019 年第 2 号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关

问题的公告》的第一条：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	369,497.87	336,360.28
银行存款	44,287,451.81	53,068,258.01
其他货币资金	88,717,632.84	154,688,204.70
未到期应收利息		
合计	133,374,582.52	208,092,822.99
其中：存放在境外的款项总额	24,208.60	254,572.01

截止 2019 年 12 月 31 日，公司质押、冻结的款项见本报告注释 52. 所有权或使用权受到限制的资产。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	82,000,000.00	115,543,204.70
信用证保证金	-	33,680,000.00
在途资金	2,632.84	
用于担保的定期存款或通知存款	3,000,000.00	2,365,000.00
放在境外且资金汇回受到限制的款项	-	
信托保证金	900,000.00	
贷款保证金	2,815,000.00	
黄金租赁保证金		3,100,000.00
合计	88,717,632.84	154,688,204.70

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	15,000,000.00	
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		

项目	期末余额	期初余额
其他	15,000,000.00	
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	15,000,000.00	

注：集团下子公司购买理财产品

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	
商业承兑汇票	-	20,000,000.00
合计	-	20,000,000.00

2. 期末公司已质押的应收票据

无

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	74,000,000.00	
商业承兑汇票		
合计	74,000,000.00	

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	719,103,379.09	480,280,052.21
6 个月至 1 年	260,492,486.39	306,194,295.10
1 至 2 年	466,886,359.18	158,054,452.02
2 至 3 年	126,242,179.78	22,476,210.06

账龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	16,693,928.27	7,465,769.43
4 至 5 年	6,465,245.09	1,478,034.03
5 年以上	1,561,524.04	
小计	1,597,445,101.84	975,948,812.85
减：坏账准备	336,923,971.24	45,623,986.44
合计	1,260,521,130.60	930,324,826.41

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	452,460,324.30	28.32	292,555,822.90	64.66	159,904,501.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,144,984,777.54	71.68	44,368,148.34	3.87	1,100,616,629.20
其中：组合 1 账龄组合	1,144,984,777.54	71.68	44,368,148.34	3.87	1,100,616,629.20
组合 2 关联方组合					
合计	1,597,445,101.84	100.00	336,923,971.24	21.09	1,260,521,130.60

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,477,360.03	0.15	1,477,360.03	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	974,471,452.82	99.85	44,146,626.41	4.53	930,324,826.41
其中：组合 1 账龄组合	974,471,452.82	99.85	44,146,626.41	4.53	930,324,826.41
组合 2 关联方组合					
合计	975,948,812.85	100.00	45,623,986.44	4.67	930,324,826.41

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
外部第三方	452,460,324.30	292,555,822.90	64.66	预计收回性较低

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合 1 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	695,513,356.72	6,955,133.58	1.00
6 个月至 1 年	236,983,780.38	11,849,189.03	5.00
1 至 2 年	188,962,662.10	18,896,266.23	10.00
2 至 3 年	17,547,551.01	3,509,510.20	20.00
3 至 4 年	5,448,220.56	2,724,110.28	50.00
4 至 5 年	476,338.75	381,071.00	80.00
5 年以上	52,868.02	52,868.02	100.00
合计	1,144,984,777.54	44,368,148.34	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,477,360.03	291,078,462.87				292,555,822.90
按组合计提预期信用损失的应收账款	44,146,626.41		11,088,232.42	14,835.67	11,324,590.02	44,368,148.34
其中：组合 1 账龄组合	44,146,626.41		11,088,232.42	14,835.67	11,324,590.02	44,368,148.34
组合 2 关联方组合						
合计	45,623,986.44	291,078,462.87	11,088,232.42	14,835.67	11,324,590.02	336,923,971.24

6. 本期无重要的实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
瑞金晔平珠宝有限公司	47,756,394.00	2.99	477,563.94
深圳市明赐珠宝贸易有限公司	46,332,394.00	2.90	1,821,390.27
福安市爱迪尔珠宝店	31,955,339.86	2.00	1,619,056.41

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
安徽庆丰实业有限公司	31,302,129.00	1.96	25,041,703.20
深圳市卡仑帝珠宝有限公司	29,909,657.87	1.87	14,954,828.94
合计	187,255,914.73	11.72	43,914,542.76

注释5. 预付款项

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(%)
6个月以内	73,730,725.74	92.75	27,122,597.33	87.00
6个月至1年	1,638,473.57	2.06	1,292,279.80	4.15
1至2年	1,800,809.95	2.27	2,280,039.98	7.31
2至3年	2,256,593.67	2.84	250,987.65	0.81
3年以上	65,987.65	0.08	230,000.00	0.74
合计	79,492,590.57	100.00	31,175,904.76	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳钻艺世家珠宝有限公司	29,835,633.28	37.53	2019年	未与对方结算
深圳市纵横金业有限公司	13,406,033.77	16.86	2019年	未与对方结算
深圳市寻立泰实业有限公司	6,984,754.69	8.79	2019年	未与对方结算
叶贵明	4,900,000.00	6.16	2019年	未与对方结算
深圳市汇明艺珠宝金饰有限公司	4,760,582.35	5.99	2019年	未与对方结算
合计	59,887,004.09	75.33		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	14,096,202.50	18,043,163.34
合计	14,096,202.50	18,043,163.34

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	3,828,895.86	941,811.96
6个月至1年	3,660,305.11	16,553,887.59
1至2年	5,333,197.77	1,258,356.41
2至3年	2,036,048.45	259,879.41

账龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	587,946.95	39,630.00
4 至 5 年	528,077.52	121,684.93
5 年以上	2,534,716.67	2,152,550.66
小计	18,509,188.33	21,327,800.96
减：坏账准备	4,412,985.83	3,284,637.62
合计	14,096,202.50	18,043,163.34

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	5,879,934.99	2,669,339.85
其他	2,480,094.29	150,733.54
押金	1,810,211.05	1,799,963.42
代付款项（证书、标签、邮寄、保费）	936,367.70	1,920,264.15
往来款	7,402,580.30	14,787,500.00
合计	18,509,188.33	21,327,800.96

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,509,188.33	100.00	4,412,985.83	23.84	14,096,202.50
其中：组合 1 账龄组合	18,509,188.33	100.00	4,412,985.83	23.84	14,096,202.50
组合 2 关联方组合	-	-	-	-	-
合计	18,509,188.33	100.00	4,412,985.83	23.84	14,096,202.50

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,327,800.96	100.00	3,284,637.62	15.40	18,043,163.34

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1 账龄组合	21,327,800.96	100.00	3,284,637.62	15.40	18,043,163.34
组合 2 关联方组合					
合计	21,327,800.96	100.00	3,284,637.62	15.40	18,043,163.34

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	3,828,895.86	38,288.95	1.00
6 个月至 1 年	3,660,305.11	183,015.26	5.00
1 至 2 年	5,333,197.77	533,319.77	10.00
2 至 3 年	2,036,048.45	407,209.67	20.00
3 至 4 年	587,946.95	293,973.49	50.00
4 至 5 年	528,077.52	422,462.02	80.00
5 年以上	2,534,716.67	2,534,716.67	100.00
合计	18,509,188.33	4,412,985.83	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,284,637.62			3,284,637.62
期初余额在本期				-
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提	172,481.17			172,481.17
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				-
其他变动	955,867.04			955,867.04
期末余额	4,412,985.83			4,412,985.83

(1) 本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款
无

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
南京禾富玉府珠宝有限公司	往来款	2,980,000.00	1-2 年	16.10	298,000.00
深圳市工商联	保证金	1,110,000.00	5 年以上	6.00	1,110,000.00
南京乾贵置业有限公司	保证金	1,000,000.00	6-12 个月	5.40	50,000.00
深圳市一汽汽车有限公司	保证金	872,937.00	2-3 年	4.72	174,587.40
深圳市众恒投资公司	押金	840,511.88	1-2 年、5 年以上	4.54	757,891.88
合计		6,803,448.88		36.76	2,390,479.28

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	219,998,379.39	-	219,998,379.39	256,498,428.15		256,498,428.15
库存商品	1,046,620,819.11	605,396.69	1,046,015,422.42	557,802,274.31	1,231,713.91	556,570,560.40
委托加工物资	193,603,796.44	-	193,603,796.44	212,778,696.78		212,778,696.78
在产品	-	-	-	6,115,671.85		6,115,671.85
周转材料	7,088,905.11	-	7,088,905.11	1,681,781.37		1,681,781.37
委托代销商品	419,485,958.93	-	419,485,958.93			-
发出商品	56,074.22		56,074.22			-
合计	1,886,853,933.20	605,396.69	1,886,248,536.51	1,034,876,852.46	1,231,713.91	1,033,645,138.55

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	-	-	-		-	-	-
库存商品	1,231,713.91		-	626,317.22		-	605,396.69
委托加工物资	-	-	-		-	-	-
在产品	-	-	-		-	-	-
周转材料	-	-	-		-	-	-
委托代销商品	-		-		-	-	-
发出商品	-		-		-	-	-
合计	1,231,713.91		-	626,317.22		-	605,396.69

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	68,418,303.84	57,039,902.27
预交企业所得税	4,035.20	435,306.72
合计	68,422,339.04	57,475,208.99

注释9. 长期股权投资

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
		追加投资	减少投资	权益法确认的 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		
一. 合营企业											
苏州爱迪尔金鼎投资中心(有限合伙)	20,943,942.64		20,943,942.64								
中宝协(北京)基金管理有限公司	2,825,264.68			-232,491.58						2,592,773.10	
西藏爱鼎创业投资中心基金托管	8,573,687.30		8,573,687.30								
深圳爱华红润一号投资中心(有限合伙)	8,124,062.45			-29,161.04						8,094,901.41	
宿迁丰扬金鼎资产	9,024,841.62			-3,790.30						9,021,051.32	

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
		追加投资	减少投资	权益法确认的 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		
管理合伙企业（有 有限合伙）											
合计	49,491,798.69		29,517,629.94	-265,442.92						19,708,725.83	

注释10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资		
权益工具投资	28,956,015.31	5,950,000.00
混合工具		
衍生金融工具		
其他		
合计	28,956,015.31	5,950,000.00

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	24,752,295.54	24,752,295.54
—购置		
—存货\固定资产\在建工程转入	15,351,178.76	15,351,178.76
—企业合并增加	9,401,116.78	9,401,116.78
3. 本期减少金额		
处置		
—企业合并减少		
4. 期末余额	24,752,295.54	24,752,295.54
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	6,028,545.64	6,028,545.64
—本期计提	4,342,800.24	4,342,800.24
—企业合并增加	1,685,745.40	1,685,745.40
3. 本期减少金额		
—处置		
—企业合并减少		
4. 期末余额	6,028,545.64	6,028,545.64
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
存货\固定资产\在建工程转入		
非同一控制下企业合并		
—企业合并增加		
3. 本期减少金额		

项目	房屋建筑物	合计
—处置		
—企业合并减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	18,723,749.90	18,723,749.90
2. 期初账面价值		

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	45,818,524.66	45,732,822.66
固定资产清理		
合计	45,818,524.66	45,732,822.66

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	电子及办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	34,367,137.33	8,312,903.93	20,337,469.72	8,737,574.01	71,755,084.99
2. 本期增加金额	11,216,208.48	4,851,093.75	3,550.23	13,462,012.85	29,532,865.31
—购置			3,550.23	826,719.04	830,269.27
—在建工程转入					
—企业合并增加	11,216,208.48	4,851,093.75		12,635,293.81	28,702,596.04
3. 本期减少金额	15,351,178.76	952,994.00		1,598,836.51	17,903,009.27
—处置或报废		952,994.00		1,509,874.38	2,462,868.38
—企业合并减少				88,962.13	88,962.13
—转入投资性房地产	15,351,178.76				15,351,178.76
4. 期末余额	30,232,167.05	12,211,003.68	20,341,019.95	20,600,750.35	83,384,941.03
二. 累计折旧					
1. 期初余额	8,934,267.70	5,960,779.72	5,777,193.35	5,350,021.56	26,022,262.33
2. 本期增加金额	2,925,214.65	3,661,466.98	1,810,446.68	8,958,921.12	17,356,049.43
—计提	1,236,397.69	876,771.20	1,810,446.68	2,117,434.97	6,041,050.54
—企业合并增加	1,688,816.96	2,784,695.78		6,841,486.15	11,314,998.90
3. 本期减少金额	4,121,743.37	758,373.73		931,778.29	5,811,895.39

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	电子及办公设备	合计
—处置或报废	143,185.66	758,373.73		906,027.61	1,807,587.00
—企业合并减少				25,750.68	25,750.68
—转入投资性房地产	3,978,557.71				3,978,557.71
4. 期末余额	7,737,738.98	8,863,872.97	7,587,640.03	13,377,164.39	37,566,416.37
三.减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
—计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四.账面价值					
1. 期末账面价值	22,494,428.07	3,347,130.71	12,753,379.92	7,223,585.96	45,818,524.66
2. 期初账面价值	25,432,869.63	2,352,124.21	14,560,276.37	3,387,552.45	45,732,822.66

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 无通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	软件	商标权	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	2,387,585.32	283,614.72	11,297,458.49	38,571,291.80	52,539,950.33
2. 本期增加金额	3,986,063.48	97,377,578.34	26,050,857.23	9,486,769.98	136,901,269.03
—购置			19,083,453.61		19,083,453.61
—内部研发		12,027.57	279,698.10	23,851.12	315,576.79
—企业合并增加	3,986,063.48	97,365,550.77	6,687,705.52	9,462,918.86	117,502,238.63
3. 本期减少金额			108,000.00	20,550.15	128,550.15
—处置					
—企业合并减少			108,000.00	20,550.15	128,550.15
4. 期末余额	6,373,648.80	97,661,193.06	37,240,315.72	48,037,511.63	189,312,669.21

项目	土地使用权	专利技术	软件	商标权	合计
二.累计摊销					
1. 期初余额	432,989.21	271,479.07	9,496,864.26	14,852,329.72	25,053,662.26
2. 本期增加金额	120,713.73	9,479,642.57	8,414,031.47	4,034,733.40	22,049,121.17
—计提	120,713.73	9,465,214.88	5,628,196.90	3,947,597.38	19,161,722.89
—企业合并增加		14,427.69	2,785,834.57	87,136.02	2,887,398.28
3. 本期减少金额			18,000.00	956.87	18,956.87
—处置					
—企业合并减少			18,000.00	956.87	18,956.87
4. 期末余额	553,702.94	9,751,121.64	17,892,895.73	18,886,106.25	47,083,826.56
三.减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
—本期计提					
—企业合并增加					
3. 本期减少金额					
—处置子公司					
—划分为持有待售的资产					
—转让					
—其他原因减少					
—其他转出					
4. 期末余额					
四.账面价值					
1. 期末账面价值	5,819,945.86	87,910,071.42	19,347,419.99	29,151,405.38	142,228,842.65
2. 期初账面价值	1,954,596.11	12,135.65	1,800,594.23	23,718,962.08	27,486,288.07

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	142,032,674.64			142,032,674.64
江苏千年珠宝有限公司		314,427,310.86		314,427,310.86
成都蜀茂钻石有限公司		399,027,518.67		399,027,518.67
合计	142,032,674.64	713,454,829.53		855,487,504.17

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司		97,302,400.00		97,302,400.00
合计		97,302,400.00		97,302,400.00

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法，商誉减值测试的影响。

(1) 大盘珠宝商誉

①资产组或资产组组合的构成：组成资产组的流动资产、固定资产、无形资产、其他非流动资产、流动负债和非流动负债上述资产对应的商誉，与产权持有单位申报的资产一致，该资产组组合与初始计量的资产组一致。

②关键参数及假设

假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；资产组经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化；假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；假设资产组的现金流入均为均匀流入，现金流出为均匀流出。

预测期：2020 年-2024 年；预测期增长率：-50%至 100%；稳定期增长率：保持不变；利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；税前折现率（加权平均资本成本 WACC）12.32%。

③商誉减值测试的影响

根据评估报告初稿，截止评估基准日，深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 29,272.85 万元，我们采用现金流量折现模型计算的深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司包含商誉资产组的可收回金额为 10,193.94 万元，可收回金额低于账面价值 19,078.91 万元，相应计提归属于母公司的商誉减值准备 9,730.24 万元；

(2) 成都蜀茂商誉

①资产组或资产组组合的构成：资产组合为固定资产、无形资产、长期待摊费用等长期资产及与上述资产对应的商誉，与产权持有单位申报的资产一致，该资产组组合与初始计量的资产组一致。

公司聘请上海东洲资产评估有限公司成都蜀茂资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并成都蜀茂钻石有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》东洲评报字【2020】第 0525 号资产评估报告。

②关键参数及假设

假设企业所在国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化，亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。没有考虑评估对象资产组及其资产将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对其评估价值的影响；假设评估对象所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定；假设评估基准日后采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要性方面保持一致；假设评估基准日后评估对象资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

预测期：2020 年-2024 年；预测期增长率：-13.38%至 12.48%；稳定期增长率：保持不变；利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；税前折现率（加权平均资本成本 WACC）14.14%。

③商誉减值测试的影响

根据该评估报告，截止评估基准日，成都蜀茂钻石有限公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 40,856.28 万元，我们采用现金流量折现模型计算的成都蜀茂钻石有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 43,860.00 万元，可收回金额高于账面价值，未发生减值。

（3）千年珠宝商誉

①资产组或资产组组合的构成：资产组合为固定资产、无形资产、长期待摊费用等长期资产及与上述资产对应的商誉，与产权持有单位申报的资产一致，该资产组组合与初始计量的资产组一致。

公司聘请上海东洲资产评估有限公司成都蜀茂资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并江苏千年珠宝有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》东洲评报字【2020】第 0561 号资产评估报告。

②关键参数及假设

假设企业所在国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化，亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。没有考虑评估对象资产组及其资产将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对其评估价值的影响；假设评估对象所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定；假设评估基准日后采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要性方面保持一致；假设评估基准日后评估对象资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

预测期：2020 年-2024 年；预测期增长率：-3.65%至 11.31%；稳定期增长率：保持不变；利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；税前折现率（加权平均资本成本 WACC）

13.92%。

③商誉减值测试的影响

根据该评估报告，截止评估基准日，江苏千年珠宝有限公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 40,332.77 万元，我们采用现金流量折现模型计算的成都蜀茂钻石有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 60,900.00 万元，可收回金额高于账面价值，未发生减值。

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	10,210,713.63	10,811,009.69	9,014,878.76	77,636.35	11,929,208.21
服务费	234,072.19	-	167,405.59	-	66,666.60
担保费	454,009.45	-	454,009.45	-	-
网络通讯费	-	91,221.24	80,360.42	-	10,860.82
广告费	-	4,832,284.99	4,404,020.77	-	428,264.22
合计	10,898,795.27	15,734,515.92	14,120,674.99	77,636.35	12,434,999.85

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	54,599,247.68	13,649,811.92	48,322,969.76	12,080,742.44
内部未实现交易	106,349,762.04	26,587,440.51	-7,097,368.80	-1,774,342.20
存货跌价准备	605,396.68	151,349.17		
可抵扣亏损	4,205,195.68	1,051,298.92	1,012,737.05	253,184.26
预计负债	4,011,469.21	1,002,867.30		
合计	169,771,071.29	42,442,767.82	42,238,338.01	10,559,584.50

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	125,160,507.40	31,290,126.85	22,850,969.64	5,712,742.41
公允价值变动				
合计	125,160,507.40	31,290,126.85	22,850,969.64	5,712,742.41

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
购买长期资产款	0.00	19,010,679.61
合计	0.00	19,010,679.61

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	176,395,000.00	
保证借款	609,594,310.17	245,500,001.00
信用借款	1,348,900.00	
已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票	-	20,000,000.00
已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票	74,000,000.00	268,910,000.00
应收款保兑	29,789,316.67	
未到期应付利息	1,913,948.29	
合计	893,041,475.13	534,410,001.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 10,000,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
福建省海峡客家投资发展集团有限公司	10,000,000.00	6	至今尚未偿还	6.00
合计	10,000,000.00	6	至今尚未偿还	6.00

注释19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	上期余额
交易性金融负债	
其中：发行的交易性债券	
衍生金融负债	
其他	60,771,426.21
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	
合计	60,771,426.21

注释20. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他		18,198,407.08		18,198,407.08
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				
合计		18,198,407.08		18,198,407.08

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	70,000,000.00	66,350,000.00
商业承兑汇票	-	
合计	70,000,000.00	66,350,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额 0.00 元。

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	256,162,068.21	113,287,593.57
检测费	873,206.55	200,000.00
广告费	1,378,786.72	
中介费	21,296,000.00	
合计	279,710,061.48	113,487,593.57

注释23. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
加盟费	7,066,142.44	5,422,060.63
运营费	32,300.38	75,303.00
预收货款	49,719,428.11	24,323,248.30
合计	56,817,870.93	29,820,611.93

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,407,743.49	94,658,831.00	86,959,200.97	12,107,373.52
离职后福利-设定提存计划	-	5,443,467.81	5,438,294.69	5,173.12
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	4,407,743.49	100,102,298.81	92,397,495.66	12,112,546.64

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,942,018.35	86,608,870.39	79,748,982.00	10,801,906.74
职工福利费	-	87,073.57	87,073.57	-
社会保险费	-	4,160,401.30	4,156,840.18	3,561.12
其中：基本医疗保险费	-	3,797,139.57	3,793,970.37	3,169.20
工伤保险费	-	142,243.84	142,165.44	78.40
生育保险费	-	221,017.89	220,704.37	313.52
住房公积金	22,995.00	2,627,691.30	2,555,458.58	95,227.72
工会经费和职工教育经费	442,730.14	1,174,794.44	410,846.64	1,206,677.94
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	4,407,743.49	94,658,831.00	86,959,200.97	12,107,373.52

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	5,275,958.56	5,270,942.24	5,016.32
失业保险费	-	134,887.15	134,730.35	156.80
企业年金缴费	-	32,622.10	32,622.10	-
合计	-	5,443,467.81	5,438,294.69	5,173.12

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,409,190.12	4,176,762.09
消费税	437,592.77	51,560.82
企业所得税	83,120,755.32	28,159,013.58
个人所得税	147,089.63	184,824.95

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	335,567.20	298,755.25
房产税	101,809.68	86,318.71
教育费附加	242,254.00	213,178.55
土地使用税	17,153.25	22,879.20
堤围费	18,805.29	18,917.81
印花税	215,995.64	81,110.14
合计	89,046,212.90	33,293,321.10

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,391,903.88	175,990.24
应付股利		
其他应付款	397,208,647.39	27,111,404.36
合计	404,600,551.27	27,287,394.60

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		175,990.24
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具 1		
工具 2		
非金融机构借款应付利息	7,391,903.88	
合计	7,391,903.88	175,990.24

(二) 应付股利

无

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
客人来料	2,793,807.99	5,311,204.17
押金	21,062,122.87	13,563,487.37
工会经费	874,607.00	442,997.00
代收代付	2,368,132.99	137,769.81
咨询费	2,953,915.11	470,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
杂项费用	8,954,709.02	7,056,097.46
其他	5,589,488.40	129,848.55
往来款	36,413,498.20	
借款	111,114,696.51	
股权款	205,083,669.30	
合计	397,208,647.39	27,111,404.36

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	
一年内到期的应付债券		50,000,000.00
一年内到期的长期应付款		
未实现积分损益		
合计		50,000,000.00

注释28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	33,208,500.00	78,208,500.00
专项应付款		
合计	33,208,500.00	78,208,500.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付大盘珠宝股权款	33,208,500.00	78,208,500.00
合计	33,208,500.00	78,208,500.00

注释29. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
加盟商返利	4,011,469.21		待返利
合计	4,011,469.21		

注释30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助					详见表 1

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	659,500.00		127,000.00	532,500.00	详见表 1
奖励积分		6,169,034.18	1,963,838.49	4,205,195.69	
合计	659,500.00	—	—	4,737,695.69	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额 (注 1)	加：其他 变动 (注 2)	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
产业扶持资 金	390,000.00			78,000.00			312,000.00	与收益 相关
原创项目研 发和非物质 文化遗产资 助	269,500.00			49,000.00			220,500.00	与收益 相关
合计	659,500.00			127,000.00			532,500.00	

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	330,586,904.00	123,474,173.00				123,474,173.00	454,061,077.00

注释32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	591,097,011.60	1,191,525,827.00		1,782,622,838.60
其他资本公积		1,151,418.72		1,151,418.72
合计	591,097,011.60	1,192,677,245.72		1,783,774,257.32

资本公积的说明：其他资本公积增加为股东向公司提供资金支持，资金利息产生。

注释33. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期发生额								2019 年 12 月 31 日	
			本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：套期 储备转入 相关资产 或负债	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	减：结转 重新计量 设定受益 计划变动 额		减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益
一、不能重分类进损益的 其他综合收益												
1.重新计量设定受益计划 变动额												
2.权益法下不能转损益的 其他综合收益												
3.其他权益工具投资公允 价值变动												
4.企业自身信用风险公允 价值变动												
二、将重分类进损益的其 他综合收益	49,462.61	49,462.61			60,032.75							109,495.36
1.权益法下可转损益的其 他综合收益												
2.可供出售金融资产公允 价值变动损益		—										
3.持有至到期投资重分类 为可供出售金融资产损		—										

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期发生额								2019 年 12 月 31 日	
			本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：套期 储备转入 相关资产 或负债	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	减：结转 重新计量 设定受益 计划变动 额		减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益
益												
4.其他债权投资公允价值 变动												
5.金融资产重分类计入其 他综合收益的金额												
6.其他债权投资信用减值 准备												
7.现金流量套期储备												
8.外币报表折算差额	49,462.61	49,462.61			60,032.75							109,495.36
9.一揽子处置子公司在丧 失控制权之前产生的处 置收益												
10.其他资产转换为公允 价值模式计量的投资性 房地产												
其他综合收益合计	49,462.61	49,462.61			60,032.75							109,495.36

注释34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,092,426.23			59,092,426.23
任意盈余公积				
合计	59,092,426.23			59,092,426.23

注释35. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	486,171,039.28	—
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	486,171,039.28	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-299,697,319.04	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,540,610.77	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	181,933,109.47	

注释36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,917,484,158.97	1,491,980,326.83	1,863,002,786.09	1,607,190,043.76
其他业务	23,625,256.28	4,326,093.25	13,698,043.38	3,344,665.92
合计	1,941,109,415.25	1,496,306,420.08	1,876,700,829.47	1,610,534,709.68

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	3,700,466.77	688,258.78
城市维护建设税	2,110,041.39	1,891,287.17
教育费附加	1,456,942.28	809,756.74
资源税	3,498.60	539,883.16
印花税	963,731.33	947,963.71
房产税	1,227,315.20	147,961.21
土地使用税	45,826.05	22,879.20
环境保护税	82.32	
合计	9,507,903.94	5,047,989.97

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告推广费	16,936,546.38	15,665,959.82
工资及福利费	52,729,766.22	35,218,623.53
房租费	20,629,792.42	9,150,442.86
差旅费	3,399,469.71	3,549,338.11
业务招待费	782,727.38	1,220,360.84
办公费	2,045,936.64	1,054,196.33
水电费	1,457,596.41	1,449,248.72
通讯费、邮寄费	1,043,165.84	518,462.05
摊销费	2,729,822.01	1,568,599.83
折旧费	1,219,052.33	647,844.08
维修装修费	4,536,810.40	3,036,126.62
产品研发费\认证费	385,058.06	823,888.66
培训费	945,500.93	
报关费	250.00	477,290.72
其他	2,175,114.49	5,337,587.43
商场管理费及促销费	7,104,366.07	
合计	118,120,975.30	79,717,969.60

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	31,545,981.38	26,792,862.81
摊销费	21,419,382.20	6,129,032.34
折旧费	1,824,942.24	1,241,622.54
拆货损失	6,640,381.76	59,344.93

项目	本期发生额	上期发生额
房租费	5,577,980.29	4,263,090.39
中介费	28,383,747.23	7,998,339.05
交通费	1,494,807.67	1,491,851.68
业务招待费	1,505,106.31	1,020,338.43
水电费	885,556.45	1,281,714.62
差旅费	1,358,773.87	1,259,756.68
办公费	2,251,933.76	2,565,082.69
通讯、邮寄费	1,305,984.31	1,091,973.29
维修装修费	1,078,976.58	2,569,837.08
其他	2,691,955.45	2,878,537.37
合计	107,965,509.50	60,643,383.90

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	72,169,992.77	42,279,114.61
减：利息收入	3,069,134.18	2,881,982.98
汇兑损益	369,322.16	3,931,282.45
手续费及其他	8,188,701.71	2,281,999.97
合计	77,658,882.46	45,610,414.05

注释41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,336,537.80	21,504,662.11
合计	17,336,537.80	21,504,662.11

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
深圳市文体旅游局文体产业发展专项资金	1,290,000.00		与收益相关
产业扶持资金	78,000.00	78,000.00	与收益相关
原创项目研发和非遗产业化资助	49,000.00	49,000.00	与收益相关
深圳市罗湖区财政局国库产业转型资金	4,069,207.03		与收益相关
2018 年度商务商贸类企业产业扶持资金	649,700.00		与收益相关
稳岗补贴	46,903.80	21,539.07	与收益相关
南京中山科技园管委会扶持金	5,940,000.00		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
进口增值税即征即退	5,213,726.97	15,388,451.61	与收益相关
2017 年第二批第四次专利补助		10,000.00	与收益相关
重点纳税企业管理团队奖		1,500,000.00	与收益相关
企业稳岗补贴收入		66,857.68	与收益相关
2018 年优势产业提升专项经费		530,000.00	与收益相关
惠州市惠阳区人民政府秋长街道办事处两 新组织省财政补助经费		30,300.00	与收益相关
惠州市惠阳区人民政府秋长街道办事处 2018 年两新组织省财政补助经费		5,100.00	与收益相关
社保局企业稳岗补贴		25,413.75	与收益相关
深圳市罗湖区财政局国库支付中心奖励金		800,000.00	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会补助		3,000,000.00	与收益相关
合计	17,336,537.80	21,504,662.11	

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-265,442.92	-132,375.46
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-17,388.42	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有 期间的投资收益	—	183,956.65
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取 得的投资收益	—	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	
交易性金融资产持有期间的投资收益		—
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,834,097.72	—
债权投资持有期间的投资收益		—
处置债权投资取得的投资收益		—
其他债权投资持有期间的投资收益		—
处置其他债权投资取得的投资收益		—
其他权益工具投资持有期间的股利收入	151,720.72	—
本期终止确认的其他权益工具股利收入		—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		—

项目	本期发生额	上期发生额
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
理财收益	1,171,007.73	1,267,951.25
合计	-1,794,200.61	1,319,532.44

注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
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		—
衍生金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	-2,057,477.71
交易性金融负债	-189,860.30	—
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
按公允价值计量的生物资产		
按公允价值计量的贵金属		
现金流量套期的无效部分的未实现收益净额		
其他		
合计	-189,860.30	-2,057,477.71

注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-280,162,711.61	
合计	-280,162,711.61	-

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-16,570,814.63
存货跌价损失	626,317.22	730,706.57
可供出售金融资产减值损失	—	
持有至到期投资减值损失	—	
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失	-97,302,400.00	
持有待售资产减值损失		
其他		
合计	-96,676,082.78	-15,840,108.06

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-970,507.97	13,097.42
合计	-970,507.97	13,097.42

注释47. 营业外收入

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	345,925.76	100,364.09	345,925.76
合计	345,925.76	100,364.09	345,925.76

注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	48,000.00	-
非流动资产毁损报废损失	382,585.00	36,853.06	382,585.00
罚款和滞纳金	1,465,804.49		1,465,804.49
其他	2,207,234.01	1,936,274.41	2,207,234.01
合计	4,055,623.50	2,021,127.47	4,055,623.50

注释49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	65,872,599.08	36,260,591.40
递延所得税费用	-12,180,745.36	-7,899,878.66
合计	53,691,853.72	28,360,712.74

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-234,228,735.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-58,557,183.79
子公司适用不同税率的影响	-2,683,310.40
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	30,021,016.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	84,911,331.62
所得税费用	53,691,853.72

注释50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	11,293,192.43	6,111,620.55
利息收入	2,835,496.92	2,881,982.98
往来款	1,174,988.88	408,378,475.90
押金保证金等	1,139,976.51	815,308.86
房租款	156,905.57	60,000.00
其他	1,307,749.18	
赔偿款		3,837,555.64
合计	17,908,309.49	422,084,943.94

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	510,070.39	2,643,807.14
差旅费	5,198,823.85	4,841,908.53
捐赠支出		48,000.00
水电费	3,496,454.82	3,330,894.08
往来款	10,817,889.58	415,045,154.49
房租费	27,000,354.91	15,033,447.61
交通费	1,014,594.30	1,280,583.91
广告宣传费	8,876,918.06	16,001,788.80
业务招待费	3,596,699.70	2,171,470.92
通讯费	611,239.37	1,336,964.90
其他	16,609,296.59	17,828,899.12
中介服务费	5,003,148.00	5,603,889.00

项目	本期发生额	上期发生额
进口手续费	151,954.56	477,290.71
财务费用-手续费	4,333,171.57	
技术服务费	3,371,496.00	
装修费	4,733,511.87	
商场管理费	1,582,080.52	
合计	96,907,704.09	485,644,099.21

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本期收回理财产品	60,000,000.00	80,000,000.00
合计	60,000,000.00	80,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	17,000,000.00	80,000,000.00
合计	17,000,000.00	80,000,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	20,956,597.08	
票据贴现	3,922,572.22	79,400,000.00
资金拆借	1,535,650,326.17	
合计	1,560,529,495.47	79,400,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	108,000,000.00	137,787,567.96
贷款保证金	4,200,000.00	
租赁保证金	7,784,910.00	
资金拆借	1,280,519,581.34	
高新投担保费		630,000.00
合计	1,400,504,491.34	138,417,567.96

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-288,308,652.96	49,804,592.35
加：信用减值损失	280,162,711.61	
资产减值准备	96,676,082.78	15,840,108.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,383,850.78	4,481,185.68
无形资产摊销	19,161,722.89	5,768,418.74
长期待摊费用摊销	13,628,188.85	5,455,917.98
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)	970,507.97	-13,097.42
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)	189,860.30	2,057,477.71
财务费用(收益以“-”号填列)	72,169,992.77	42,279,114.61
投资损失(收益以“-”号填列)	1,794,200.61	-1,319,532.44
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,839,888.30	-5,504,279.43
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,340,857.06	-2,395,599.23
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,429,630.05	21,698,727.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-536,450,531.40	-229,638,856.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	306,914,181.98	36,686,550.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-33,458,999.13	-54,799,272.42
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	44,656,949.69	53,404,618.29
减：现金的期初余额	53,404,618.29	514,060,167.36
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	-8,747,668.60	-460,655,549.07

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：成都蜀茂钻石有限公司	0.00

项目	本期金额
江苏千年珠宝有限公司	0.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：成都蜀茂钻石有限公司	-1,533,961.99
江苏千年珠宝有限公司	-12,007,802.91
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	45,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	31,458,235.10

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	44,656,949.68	53,404,618.29
其中：库存现金	369,497.87	336,360.28
可随时用于支付的银行存款	44,287,451.81	53,068,258.01
可随时用于支付的其他货币资金		
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	44,656,949.68	53,404,618.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	50,715,000.00	贷款保证金
货币资金	35,000,000.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	2,632.84	支付宝在途资金
货币资金	3,000,000.00	定期存单质押
货币资金	2,181,811.59	银行账户被司法冻结
存货	28,858,083.60	借款质押
固定资产	9,348,475.55	借款抵押担保
固定资产	529,773.10	被司法冻结
应收账款	172,120,524.36	借款质押
合计	301,756,301.04	

注释53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	19,514.41	6.9762	136,136.43
欧元	8,233.94	7.8155	64,352.36
港币	3,822.00	0.8958	3,423.67
瑞士法郎	108.10	7.2028	778.62
应收账款			
其中：美元	2,134,734.80	6.9762	14,892,336.91
其他应收款			
其中：美元	5,926.00	6.9762	41,340.96
应付账款			
其中：美元	3,788,525.08	6.9762	26,429,508.66

注释54. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	17,336,537.80	17,336,537.80	
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	17,336,537.80	17,336,537.80	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏千年珠宝有限公司	2019 年 02 月 28 日	900,000,000.00	100.00%	发行股份及支付现金	2019 年 02 月 28 日	取得控制权	753,094,608.66	81,846,964.86
成都蜀茂钻石有限公司	2019 年 02 月 28 日	700,000,000.00	100.00%	发行股份及支付现金	2019 年 02 月 28 日	取得控制权	424,128,518.93	66,500,077.82

2. 合并成本及商誉

合并成本	江苏千年珠宝有限公司	成都蜀茂钻石有限公司
现金	180,000,000.00	105,000,000.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值	720,000,000.00	595,000,000.00
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
其他		
合并成本合计	900,000,000.00	700,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	547,917,841.14	285,795,781.33
减：基金份额冲减商誉	37,654,848.00	15,176,700.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	314,427,310.86	399,027,518.67

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江苏千年珠宝有限公司		成都蜀茂钻石有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	1,126,485,428.32	1,020,664,522.09	462,465,781.87	452,613,722.10
货币资金	56,007,801.91	56,007,801.91	1,533,961.99	1,533,961.99
应收款项	135,767,215.13	135,767,215.13	301,770,186.14	301,770,186.14
预付款项	9,138,559.81	9,138,559.81	1,388,407.87	1,388,407.87
其他应收款	4,088,221.58	4,088,221.58	649,088.80	649,088.80
存货	716,096,055.84	716,096,055.84	137,310,654.95	137,310,654.95
其他流动资产	26,612,035.53	26,612,035.53	1,346,571.69	1,346,571.69
可供出售金额资产	23,756,015.31	20,240,000.00	-	-
投资性房地产	6,137,735.69	5,901,951.61	1,583,006.63	1,583,006.63
固定资产	13,658,367.97	12,924,401.32	3,686,595.54	3,162,071.19
无形资产	105,239,343.25	3,904,203.06	9,375,497.09	47,961.67
长期待摊费用	9,134,376.76	9,134,376.76	1,962,156.19	1,962,156.19
递延所得税资产	20,849,699.54	20,849,699.54	1,859,654.98	1,859,654.98
负债：	578,561,454.34	552,106,227.78	176,670,000.54	174,206,985.60
短期借款	287,370,000.00	287,370,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
应付票据	54,000,000.00	54,000,000.00	-	-
应付款项	124,600,237.81	124,600,237.81	105,694,525.40	105,694,525.40
预收款项	14,389,628.03	14,389,628.03	191,895.04	191,895.04
应付职工薪酬	3,701,931.58	3,701,931.58	1,423,146.94	1,423,146.94
应交税费	34,117,405.18	34,117,405.18	6,555,402.98	6,555,402.98
其他应付款	26,686,653.39	26,686,653.39	342,015.24	342,015.24
一年内到期的非流动负债	1,385,963.24	1,385,963.24	-	-
递延所得税负债	26,455,226.56		2,463,014.94	
预计负债	4,774,866.11	4,774,866.11	-	-
递延收益	1,079,542.44	1,079,542.44	-	-
净资产	547,923,973.98	468,552,161.47	285,795,781.33	278,406,736.50
减：少数股东权益	6,132.84	6,132.84		
取得的净资产	547,917,841.14	468,546,028.63	285,795,781.33	278,406,736.50

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 本期发生的反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 其他

- 1、公司 2019 年新设深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司持股 100%。
- 2、公司于 2019 年 4 月注销了成都市爱迪尔珠宝首饰有限公司；
- 3、公司于 2019 年 1 月注销了重庆市灵感珠宝首饰有限公司；
- 4、公司于 2019 年 1 月注销了北京爱迪尔灵感珠宝首饰有限公司。
- 5、公司于 2019 年 6 月 注销了杭州爱杭珠宝首饰有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	福建龙岩	福建龙岩	零售、批发	100.00		新设
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	广东省惠州	广东省惠州	其他制造业	100.00		非同一控制取得
惠州市思源珠宝首饰有限公司	广东省惠州	广东省惠州	广东省惠州		100.00	非同一控制取得
重庆市灵感珠宝首饰有限公司	重庆市	重庆市	贸易、批发	100.00		新设
成都市爱迪尔珠宝首饰有限公司	四川省成都	四川省成都	贸易、批发	100.00		新设
北京爱迪尔灵感珠宝首饰有限公司	北京市	北京市	贸易、批发	100.00		新设
爱迪尔珠宝（上海）有限公司	上海市	上海市	贸易、批发	100.00		新设
爱迪尔珠宝（香港）有限公司	香港	香港	贸易、批发	100.00		新设
杭州爱杭珠宝首饰有限公司	杭州	杭州	贸易、批发	100.00		新设
深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	深圳	深圳	贸易、批发	100.00		新设
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	深圳	深圳	贸易、批发、零售	51.00		非同一控制取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
巴州新灵感珠宝首饰有限公司	新疆	新疆	贸易、批发、零售	35.00		新设
江苏千年珠宝有限公司	江苏南京	江苏南京	贸易、批发、零售	100.00		非同一控制取得
连云港赣榆金阳珠宝有限公司	连云港	连云港	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	连云港	连云港	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
盐城千年翠钻珠宝有限公司	盐城	盐城	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
深圳市千年翠钻珠宝有限公司	深圳	深圳	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
南京南博首礼商贸有限公司	南京	南京	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
南京千年翠钻珠宝有限公司	南京	南京	珠宝批发零售		99.80	非同一控制取得
南京禧云金珠宝首饰有限公司	南京	南京	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
成都蜀茂钻石有限公司	四川成都	四川成都	贸易、批发、零售	100.00		非同一控制取得
重庆渝盛珠宝有限公司	重庆	重庆	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
深圳蜀茂珠宝有限公司	深圳	深圳	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
成都青羊克拉美珠宝有限公司	成都	成都	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
成都成华克拉美珠宝有限公司	成都	成都	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得
南京蜀茂钻石有限公司	南京	南京	珠宝批发零售		100.00	非同一控制取得

备注：

- (1) 公司于 2019 年 4 月注销了成都市爱迪尔珠宝首饰有限公司；
- (2) 公司于 2019 年 1 月注销了重庆市灵感珠宝首饰有限公司；
- (3) 公司于 2019 年 1 月注销了北京爱迪尔灵感珠宝首饰有限公司。
- (4) 公司于 2019 年 6 月 注销了杭州爱杭珠宝首饰有限公司。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	49.00	10,931,785.91		148,844,316.24	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额	
	深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	
流动资产	598,126,139.88	
非流动资产	6,193,825.67	
资产合计	604,319,965.55	
流动负债	314,760,825.85	
非流动负债		
负债合计	314,760,825.85	
营业收入	329,779,384.00	
净利润	24,497,625.96	
综合收益总额	24,497,625.96	
经营活动现金流量	-40,202,747.29	

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中宝协(北京)基金管理有限公司	北京	北京	投资管理	30.00		权益法
深圳爱华红润一号投资中心(有限合伙)	深圳	深圳	投资管理	29.00		权益法
宿迁丰扬金鼎资产管理合伙企业(有限合伙)	江苏	江苏	投资管理	29.90		权益法

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	19,708,725.83	49,491,798.69
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-265,442.92	-132,375.46
其他综合收益		
综合收益总额	-265,442.92	-132,375.46

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(六) 其他

无

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三（二）资产负债表日存在的重要或有事项所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据		
应收账款	1,597,445,101.84	336,923,971.24
其他应收款	18,509,188.33	4,412,985.83
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款（含一年内到期的款项）		
预计负债		
合计	1,615,954,290.17	341,336,957.07

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 汇率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款，利率风险变动对公司影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计				
发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	18,198,407.08			18,198,407.08
衍生金融负债				
负债合计	18,198,407.08			18,198,407.08

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
苏日明及狄爱玲	实际控制人	22.93	22.93

1. 本公司最终控制方是苏日明、狄爱玲夫妇

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

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

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏日明	持股公司 5%以上股东
李勇	持股公司 5%以上股东
陈茂森	持股公司 5%以上股东
狄爱玲	持股公司 5%以上股东
苏永明	持股公司 5%以上股东、实际控制人弟弟
西藏爱鼎创业投资中心(有限合伙)	公司委派代表参与投资决策委员会
苏州爱迪尔金鼎投资中心(有限合伙)	公司委派代表参与投资决策委员会
四川匠铸文化艺术品有限责任公司	陈茂森控股 67.2%并担任执行董事

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联租赁

出租方名称	承租方名称	承租资产情况	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
李勇	连云港千年翠钻珠宝有限公司	连云港市新浦区陇海商业步行街中街办公用房	60,000.00	60,000.00
李勇、王均霞	连云港千年翠钻珠宝有限公司	连云港市新浦区陇海商业步行街中街2号楼303号304号	90,000.00	90,000.00
李勇	连云港赣榆金阳珠宝有限公司	连云港市赣榆区青口镇华中路105号	650,000.00	650,000.00
李勇	连云港赣榆金阳珠宝有限公司	连云港市赣榆区青口镇黄海路万隆步行街	900,000.00	900,000.00

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	20,000,000.00	2018/10/30	2019/10/29	是
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	10,000,000.00	2018/11/30	2019/11/12	是
南京千年翠钻珠宝有限公司	10,000,000.00	2018/11/16	2019/11/15	是
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	28,000,000.00	2016/7/29	2019/7/20	是
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	6,000,000.00	2018/2/9	2019/2/1	是
江苏千年珠宝有限公司	20,000,000.00	2018/8/7	2019/8/6	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2018/11/16	2019/11/15	是
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	9,000,000.00	2018/12/25	2019/6/24	是
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	21,000,000.00	2019/3/1	2019/8/28	是
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2018/5/17	2019/5/16	是
成都蜀茂钻石有限公司	30,000,000.00	2018/4/20	2019/4/29	是
成都蜀茂钻石有限公司	13,000,000.00	2018/9/27	2019/9/25	是
成都蜀茂钻石有限公司	17,000,000.00	2018/10/22	2019/10/21	是
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	10,000,000.00	2019/3/15	2019/6/14	是
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	15,000,000.00	2019/6/10	2020/6/9	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	10,000,000.00	2019/10/29	2020/10/28	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	10,000,000.00	2019/11/7	2020/11/6	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	50,000,000.00	2019/8/2	2020/8/2	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	500,000.00	2019/11/4	2020/11/4	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	4,900,000.00	2019/11/4	2020/11/4	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	1,600,000.00	2019/11/4	2020/11/4	否
南京禧云金珠宝首饰有限公司	2,000,000.00	2019/2/2	2020/2/1	否
南京千年翠钻珠宝有限公司	10,000,000.00	2019/11/22	2020/11/19	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	6,000,000.00	2019/3/18	2020/3/17	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	26,000,000.00	2019/6/27	2020/6/26	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	10,000,000.00	2019/6/25	2020/6/21	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	4,900,000.00	2019/12/6	2020/12/4	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	9,800,000.00	2019/12/30	2020/4/24	否
连云港赣榆金阳珠宝有限公司	4,900,000.00	2019/11/15	2020/11/10	否
江苏千年珠宝有限公司	20,000,000.00	2019/5/14	2020/5/13	否
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2019/7/16	2020/7/15	否
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2019/7/18	2020/7/17	否
江苏千年珠宝有限公司	20,000,000.00	2019/9/26	2020/9/25	否
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2019/10/10	2020/10/9	否
江苏千年珠宝有限公司	20,000,000.00	2019/10/10	2020/10/9	否
江苏千年珠宝有限公司	20,000,000.00	2019/12/6	2020/6/3	否
江苏千年珠宝有限公司	20,000,000.00	2019/12/26	2020/6/25	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	30,000,000.00	2019/11/7	2020/11/4	否
成都蜀茂钻石有限公司	25,000,000.00	2019/5/14	2020/5/14	否
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	20,000,000.00	2019/3/6	2020/6/3	否
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	20,000,000.00	2019/3/5	2020/6/2	否
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	10,000,000.00	2019/3/6	2020/6/5	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	10,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	30,000,000.00	2019/11/11	2020/11/4	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	10,000,000.00	临时资金拆借		是
合计	670,600,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李勇、王均霞	23,000,000.00	2018/5/17	2019/5/15	是
深圳市爱迪尔股份有限公司	20,000,000.00	2018/8/7	2019/8/6	是
李勇、太阳雨控股集团有限公司、王均霞	20,000,000.00	2018/9/20	2019/9/21	是
李勇、深圳爱迪尔珠宝股份有限公司、王均霞	10,000,000.00	2018/11/16	2019/11/15	是
李勇、王均霞、江苏徽商担保股份有限公司	3,000,000.00	2018/1/16	2019/1/15	是
李勇、王均霞	5,000,000.00	2018/1/16	2019/1/15	是
李勇、王均霞、深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司	10,000,000.00	2018/11/16	2019/11/15	是
江苏千年珠宝有限公司、李勇、王均霞	28,000,000.00	2016/7/29	2019/7/20	是
王均霞、李勇、崔久飞、李海林、侯亚萍、赵庆胜、李冬宇、江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司、连云港赣榆金阳珠宝有限公司、连云港家得福商贸有限公司	6,000,000.00	2018/2/9	2019/2/1	是
苏日明、苏永明、狄爱玲	10,000,000.00	2018/4/4	2019/4/1	是
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香、惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	9,000,000.00	2018/12/25	2019/6/24	是
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	30,000,000.00	2018/3/16	2019/3/16	是
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	20,000,000.00	2018/3/2	2019/3/2	是
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	30,000,000.00	2018/3/16	2019/3/18	是
苏日明、狄爱玲	30,000,000.00	2018/11/29	2019/11/6	是
苏日明	30,000,000.00	2018/1/19	2019/1/21	是
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	20,000,000.00	2018/5/3	2019/5/2	是
苏日明、狄爱玲、苏永明	10,000,000.00	2019/4/16	2019/10/1	是
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香、惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	21,000,000.00	2019/3/1	2019/8/28	是
苏建明、郎娇翀、苏衍茂、苏华清、爱迪尔珠宝	20,000,000.00	2018/10/30	2019/10/29	是
苏建明、郎娇翀、苏衍茂、苏华清、爱迪尔珠宝	10,000,000.00	2018/11/30	2019/11/12	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏华清、苏衍茂、苏日明、深圳市高新投融资担保有限公司	20,000,000.00	2018/6/15	2019/6/14	是
深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司、陈茂森	30,000,000.00	2018/4/20	2019/4/29	是
深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司、陈曙光、陈茂森、邢燕华、江云	13,000,000.00	2018/9/27	2019/9/25	是
深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司、陈曙光、陈茂森、邢燕华、江云	17,000,000.00	2018/10/22	2019/10/21	是
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏日明	10,000,000.00	2019/3/15	2019/6/14	是
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	10,000,000.00	2018/5/17	2019/5/16	是
李勇、王均霞、深圳爱迪尔珠宝股份有限公司	20,000,000.00	2019/5/14	2020/5/13	否
李勇、王均霞、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	10,000,000.00	2019/7/16	2020/7/15	否
李勇、王均霞、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	10,000,000.00	2019/7/18	2020/7/17	否
江苏省信用融资担保有限责任公司、李勇、王均霞	23,000,000.00	2019/8/21	2020/8/5	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	20,000,000.00	2019/9/26	2020/9/25	否
李勇、王均霞、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、李勇、王均霞	10,000,000.00	2019/10/10	2020/10/9	否
李勇、王均霞、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、李勇、王均霞	20,000,000.00	2019/10/10	2020/10/9	否
李勇、王均霞、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	20,000,000.00	2019/12/6	2020/6/3	否
李勇、王均霞、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	20,000,000.00	2019/12/26	2020/6/25	否
李勇、王均霞	3,000,000.00	2019/1/18	2020/1/17	否
李勇、王均霞	5,000,000.00	2019/1/11	2020/1/10	否
李勇、王均霞、江苏省信用再担保集团有限公司	8,000,000.00	2019/12/18	2020/12/17	否
连云港市格斯达融资担保有限公司、李勇、王均霞	9,000,000.00	2019/3/14	2020/3/13	否
李勇、王均霞、深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司	10,000,000.00	2019/11/22	2020/11/19	否
连云港家得福商贸有限公司、江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司、连云港赣榆金	6,000,000.00	2019/3/18	2020/3/17	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
阳珠宝有限公司、王均霞、李勇、崔久飞、李海林、侯亚萍、李冬宇				
李勇、王钧霞、李冬雨、李海林、侯亚萍、崔久飞、江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司、连云港赣榆金阳珠宝有限公司、连云港家得福商贸有限公司	6,000,000.00	2019/3/18	2020/3/17	否
连云港市格斯达融资担保有限公司、李勇、王均霞	6,000,000.00	2019/5/23	2020/5/21	否
江苏千年珠宝有限公司、李勇、王均霞	26,000,000.00	2019/6/27	2020/6/26	否
李勇、王均霞、深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司	10,000,000.00	2019/6/25	2020/6/21	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	4,900,000.00	2019/12/6	2020/12/4	否
江苏千年珠宝有限公司、李勇、王均霞、连云港金控融资担保有限公司	9,800,000.00	2019/12/30	2020/4/24	否
李勇、王均霞、江苏徽商担保股份有限公司	5,000,000.00	2019/2/25	2020/2/24	否
江苏千年珠宝有限公司、李勇、王均霞	2,000,000.00	2019/2/2	2020/2/1	否
李勇、王均霞、江苏广源投资担保有限公司	3,000,000.00	2019/2/27	2020/2/26	否
李勇，王均霞，祁德鑫，陈学焕，苏侍功，钟百波，李志中，董森，李志亮，姜绪青，王台善	60,000,000.00	2019/5/5	2020/4/24	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	4,900,000.00	2019/11/15	2020/11/10	否
苏日明	90,000,000.00	2019/11/1	2021/10/30	否
苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香	30,000,000.00	2019/8/1	2020/7/28	否
苏日明、狄爱玲	20,000,000.00	2019/1/21	2020/1/21	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司、江苏千年珠宝有限公司、苏日明、狄爱玲	30,000,000.00	2019/11/7	2020/11/4	否
苏日明、狄爱玲、苏永明	22,000,000.00	2019/6/1	2020/4/1	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司；苏衍茂；苏华清；苏建明，苏日明	15,000,000.00	2019/6/10	2020/6/9	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司；苏衍茂；苏华清；苏建明，苏日明	10,000,000.00	2019/10/29	2020/10/28	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司；苏衍茂；苏华清；苏建明，苏日明	10,000,000.00	2019/11/7	2020/11/6	否
深圳市高新投融资担保有限公司；苏衍茂；苏华清；苏建明，苏日明	30,000,000.00	2019/8/2	2020/8/2	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司；深圳市高新投融资担保有限公司；苏衍茂；苏华清；苏建明，苏日明	50,000,000.00	2019/8/2	2020/8/2	否
欧震美；苏衍茂；苏华清；苏建明；深圳市爱迪尔珠宝有限公司	500,000.00	2019/11/4	2020/11/4	否
欧震美；苏衍茂；苏华清；苏建明；深圳市爱迪尔珠宝有限公司	4,900,000.00	2019/11/4	2020/11/4	否
欧震美；苏衍茂；苏华清；苏建明；深圳市爱迪尔珠宝有限公司	1,600,000.00	2019/11/4	2020/11/4	否
苏衍茂；苏华清；苏建明；苏日明	90,000,000.00	2019/9/19	2021/3/19	否
深圳爱迪尔珠宝股份有限公司	20,000,000.00	2019/7/11	2020/1/10	否
深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司、陈茂森、陈曙光	25,000,000.00	2019/5/14	2020/5/14	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏日明	20,000,000.00	2019/3/6	2020/6/3	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏日明	20,000,000.00	2019/3/5	2020/6/2	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏日明	10,000,000.00	2019/3/6	2020/6/5	否
深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司、李勇、王均霞	40,000,000.00	2019/7/2	2020/1/2	否
连云港家得福商贸有限公司、李勇、王均霞、李冬宇、崔久飞、李海林、侯亚萍、江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻有限公司、赣榆金阳珠宝有限公司	4,000,000.00	2019/9/18	2020/3/18	否
苏日明、狄爱玲、江苏千年珠宝有限公司、深圳大盘珠宝有限公司	10,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	否
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏衍茂、苏华清、苏建明、苏日明	5,000,000.00	2019/5/16	2020/5/16	否
合计	1,354,600,000.00			

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	归还金额	期末欠款	占用性质
狄爱玲	30,038,115.00	26,636,230.00	3,401,885.00	借款
朱新武	15,000,010.00	15,000,010.00	-	借款

关联方	拆入金额	归还金额	期末欠款	占用性质
苏衍茂	138,588,598.36	134,279,100.00	4,309,498.36	借款
苏华清	375,000.00		375,000.00	借款
李勇	80,460,000.00	59,695,000.00	20,765,000.00	借款
李勇	3,863,280.00	2,620,000.00	1,243,280.00	借款
李勇	16,000,000.00	16,000,000.00	-	借款
李勇	300,000.00	300,000.00	-	借款
合计	284,625,003.36	254,530,340.00		

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	504.98	575.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	四川匠铸文化艺术品有 限责任公司	10,000.00	100.00		
其他应收款					
	李勇	10,000.00	100.00		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	陈茂森	16,748.00	
	苏州爱迪尔金鼎投资中心(有限合伙)	76,481,774.87	
	西藏爱鼎创业投资中心(有限合伙)	42,078,547.09	
	狄爱玲	3,617,520.52	
	朱新武	30,000.02	
	李勇	22,160,753.18	

7. 关联方承诺情况

无

十二、股份支付

无

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、收购股权

2019 年 11 月 18 日，公司召开了第四届董事会第三十一次会议，以 8 票同意，1 票弃权，审议通过了《关于全资子公司收购京典圣钻（北京）珠宝有限公司 100%股权的议案》。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“公司”）的全资子公司成都蜀茂钻石有限公司（以下简称“蜀茂钻石”）于 2019 年 11 月 18 日与兰玉明、安建德、夏明远、荀裕生、翁国昌、侯建宇、王涛、林海容、马健舒、李宗阔、兰玉成、何旭将、张雨、王伟签署了《成都蜀茂钻石有限公司与京典圣钻（北京）珠宝有限公司全体股东之股权收购协议》（以下简称“本协议”）及《利润补偿协议》，蜀茂钻石拟向兰玉明等人支付现金不超过 10,800.00 万元购买其合计持有的京典圣钻（北京）珠宝有限公司（以下简称“京典圣钻”）100%的股权。

2019 年 12 月 25 日京典圣钻（北京）珠宝有限公司完成工商变更备案，2020 年 1 月 10 日完成京典圣钻（北京）珠宝有限公司管理层变更备案手续。

2020 年 1 月完成京典圣钻（北京）珠宝有限公司董事会成员工商变更。截至本报告日上述第一期股权收购款尚未支付完毕。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

无

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十一、关联方交易之关联担保情况”

1) 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
四平市宝泰珠宝有限公司	借款	50,000,000.00	2017/11/27-2020/11/26	业务往来单位
四平市宝泰珠宝有限公司	借款	10,000,000.00	2019/06/10-2020/04/19	业务往来单位
辽宁东祥金店珠宝有限公司	借款	30,000,000.00	2019/07/5-2020/07/4	业务往来单位
四平市宝泰珠宝有限公司	借款	5,000,000.00	2019/09/05-2020/09/04	业务往来单位
四平市顶格珠宝有限公司	借款	5,000,000.00	2019/09/06-2020/09/05	业务往来单位
合计		100,000,000.00		

2) 爱迪尔与江西银行达成合作意向并签署合作协议, 提供 281.50 万元作为该类业务保证金, 江西银行为爱迪尔下游客户提供供应链融资贷款共计 7,130 万元, 截止到 2019 年 12 月 31 日福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司需对逾期借款人代偿金额合计 7,999,841.38 元。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 关于对外投资设立参股子公司的相关事项

(1) 公司于2020年2月4日召开第四届董事会第三十三次会议, 审议通过了《关于对外投资设立参股子公司的议案》。公司此次拟投资设立参股公司主要为进一步发展珠宝新零售业务, 探索“线上+线下互通”的运营模式和“货票通”技术系统在珠宝、钻石及黄金等行业的融合和应用, 打造全新的行业平台和SaaS服务体系, 包括但不限于运用5G、VR、区块链技术等信息化科技, 打造中国珠宝行业新零售的平台。

截至本报告日, 公司与杭州银货通科技股份有限公司以及珠海慕竹资产管理有限公司合作设立的参股公司尚需通过工商注册核准等行政审批程序。

(2) 公司全资子公司江苏千年珠宝有限公司(以下简称“千年珠宝”)基于战略布局和业务拓展需要, 已对外投资设立其全资子公司龙岩市千年翠钻珠宝有限公司(以下简称“龙岩翠钻”), 新设立的龙岩翠钻成为公司的全资孙公司。

截至本报告日, 龙岩翠钻已办理完成工商注册登记手续并取得龙岩市市场监督管理局颁发的《营业执照》, 相关注册登记信息如下: 统一社会信用代码: 91350800MA33U06A9C、公司名称: 龙岩市千年翠钻珠宝有限公司, 公司类型: 有限责任公司(法人独资), 公司住所: 福建省龙岩市新罗区东肖镇龙腾南路 14 号珠江大厦 4F401, 法定代表人: 李勇

注册资本: 1,000 万元整、成立日期: 2020 年 5 月 7 日、经营范围: 珠宝首饰零售; 首饰、工艺品(象牙及其制品除外)及收藏品批。

2. 关于签署战略合作协议的相关事项

公司于 2020 年 2 月 20 日与浙江数秦科技有限公司签署《战略合作协议》, 双方以建立真实、互信、透明、公开的珠宝钻石行业区块链联盟, 实现科技赋能产业发展和区块链技术真实落地应用为目的, 达成战略合作伙伴关系。

公司于 2020 年 2 月 27 日与中国联合网络通信有限公司宁波市分公司签署《关于 5G 战略合作框架协议》, 随着 5G 与经济社会各领域的深度融合和广泛应用, 通过开展大数据应用、智能客服、呼叫中心、线上互联网教育、5G 远程鉴赏等各类创新应用试点合作。

3. 关于 2020 年非公开发行的相关事项

公司分别于 2020 年 3 月 22 日、4 月 9 日，召开了第四届董事会第三十四次会议及第四届监事会第十二次会议决议、2020 年第一次临时股东大会，审议通过公司 2020 年非公开发行股票事项的相关议案，公司拟向不超过 35 名（含）特定投资者非公开发行 A 股股票，募集资金金额不超过 90,475 万元（含 90,475 万元），本次非公开发行的股票数量按照募集资金总额除以发行价格确定，且不超过 136,218,323 股（含 136,218,323 股）。公司非公开发行股票事项尚需经中国证监会核准及取得本次交易涉及的其他必要批准后方可实施，并最终经中国证监会核准的方案为准。

（二）利润分配情况

经公司董事会第四届董事会第四十次会议，为保障公司的可持续发展以及战略布局的顺利实施，从公司实际情况考虑，公司拟定 2019 年度不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

（三）其他资产负债表日后事项说明

1. 关于对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称“肺炎疫情”）于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。

肺炎疫情对公司及各子公司的销售渠道造成一定影响，一定程度上影响上下游企业经营状况，进而影响公司的经营情况，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。公司积极响应并严格执行国家对疫情防控的规定和要求，将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作尚在进行当中。

2、资产负债表日后发生的诉讼

（1）谷帅与公司等的民间借贷纠纷案

2020 年 1 月 8 日，谷帅向广东省深圳市福田区人民法院提起诉讼，诉称自 2017 年 1 月 19 日至 2018 年 5 月 3 日，合计向公司的财务人员提供资金共计人民币 3,000,000 元，截至起诉日，尚余借款本金 2,800,000 元未清偿。谷帅请求法院判决公司向其一偿还借款共计人民币 280 万元及利息。

2020 年 1 月 20 日，广东省深圳市福田区人民法院出具《民事调解书》（[2020]粤 0304 民初 7452 号），经广东省深圳市福田区人民法院主持调解，各方经友好协商，并于 2020 年 1 月 19 日签署《和解协议》。

因公司未按期向谷帅支付《民事调解书》（[2020]粤 0304 民初 7452 号）中约定的第二期还款，2020 年 2 月 24 日，广东省深圳市福田区人民法院根据谷帅的申请，将公司列为被执行人，案号为[2020]粤 0304 执 4675 号，执行标的为 2,743,000 元。

根据公司的书面确认，截至 2020 年 5 月 7 日，公司尚未向谷帅支付剩余第二期还款、第三期还款，公司正在与谷帅沟通撤销执行申请及后续还款安排等事项。

(2) 与深圳市一帆珠宝云商有限公司买卖纠纷案

2020 年 5 月 12 日，一帆珠宝起诉大盘珠宝、大盘珠宝的股东苏衍茂及其配偶苏华清、爱迪尔珠宝及控股股东苏日明，要求向其归还大盘珠宝等借用的 3030.9 万元，但大盘珠宝没有此事项的账面记录，该诉讼可能涉及到负债也未在 2019 年财务报表中体现。

十五、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

无

(二) 债务重组

无

(三) 资产置换

无

(四) 年金计划

无

(五) 终止经营

无

(六) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、爱迪尔公司诉讼

(1) 公司与刘长涛借款合同纠纷案

2019 年 10 月 31 日，刘长涛向河源市源城区人民法院提起诉讼，诉称公司未按期向其偿还借款本金及利息，请求法院判决公司向其偿还借款本金 4,000 万元及利息。

2020 年 1 月 17 日，广东省河源市源城区人民法院出具《民事调解书》（[2019]粤 1602 民初 3911 号），因公司未按期向刘长涛支付《民事调解书》（[2019]粤 1602 民初 3911

号)中约定的第一期款项,2020 年 2 月 10 日,河源市源城区人民法院根据刘长涛的申请,将公司列为被执行人,案号为[2020]粤 1602 执 402 号,执行标的 44,678,184 元。

根据公司的书面确认,截至本报告日,公司尚未向刘长涛支付欠款,公司正在与刘长涛沟通撤销执行申请及后续还款安排等事项。

(2) 苏州爱迪尔金鼎投资中心(有限合伙)与爱迪尔的股权转让纠纷

2019 年 11 月 12 日,苏州爱迪尔金鼎投资中心(有限合伙)(以下简称“金鼎投资”)向北京市第二中级人民法院递交起诉状,诉称公司未根据各方于 2018 年 5 月签署的《深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司与江苏千年珠宝有限公司全体股东之发行股份及支付现金购买资产协议》的约定,按期、足额向金鼎投资支付交易现金对价,请求法院判决公司向金鼎投资支付现金对价 9,644.17 万元及逾期违约金等。

2019 年 11 月 28 日,北京市第二中级人民法院出具《民事调解书》([2019]京 02 民初 785 号),确认金鼎投资与公司就上述争议达成和解协议。

因公司未按照《民事调解书》([2019]京 02 民初 785 号)约定的期限向金鼎投资足额支付第一期还款,2020 年 4 月 10 日,北京市第二中级人民法院根据金鼎投资的申请,将公司列为被执行人,案号为(2020)京 02 执 284 号,执行标的 10,135.7648 万元。

截至本报告日,公司仅向金鼎投资支付了《民事调解书》([2019]京 02 民初 785 号)项下欠款中的 350 万元,公司正在与金鼎投资沟通撤销执行申请及后续款项支付安排等事项。

(3) 西藏爱鼎创业投资中心(有限合伙)与爱迪尔的股权转让纠纷

2019 年 11 月 18 日,西藏爱鼎创业投资中心(有限合伙)(以下简称“爱鼎投资”)向北京市第二中级人民法院递交起诉状,诉称公司未根据各方于 2018 年 5 月签署的《深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司与成都蜀茂钻石有限公司全体股东之发行股份及支付现金购买资产协议》的约定,按期、足额向爱鼎投资支付交易现金对价,请求法院判决公司向爱鼎投资支付现金对价 5,038.55 万元及逾期违约金。

2019 年 11 月 18 日,北京市第二中级人民法院向公司寄送《传票》等文件,告知公司与爱鼎投资的股权转让纠纷案件将于 2019 年 12 月 24 日开庭审理。2019 年 11 月 28 日,北京市第二中级人民法院出具《民事调解书》([2019]京 02 民初 796 号),确认爱鼎投资与公司就上述争议达成和解协议。

因公司未按照《民事调解书》([2019]京 02 民初 796 号)约定的期限向爱鼎投资支付第二期还款,2020 年 4 月 10 日,北京市第二中级人民法院根据爱鼎投资的申请,将公司列为被执行人,案号为(2020)京 02 执 290 号,执行标的 5,292.6016 万元。

截至本报告日，公司仅向爱鼎投资支付了《民事调解书》（[2019]京 02 民初 796 号）项下欠款中的 147.4694 万元，公司正在与爱鼎投资沟通撤销执行申请及后续款项支付安排等事项。

（4）公司与成都鑫扬远通环境治理中心（有限合伙）股权转让纠纷

2019 年 12 月 25 日成都鑫扬远通环境治理中心（有限合伙）向四川自由贸易试验区人民法院提出诉讼，要求公司支付成都蜀茂钻石有限公司股权款及利息等，2020 年 3 月 11 日四川自由贸易试验区人民法院作出民事调解书（2019）川 0193 民初 12593 号。

截至本报告日，公司尚未支付上述款项。

（5）公司与深圳前海瑞讯创业投资有限公司股权转让纠纷案

2020 年 1 月 18 日，福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司欠深圳前海瑞讯创业投资有限公司股权收购款 3330.33 万元及逾期利息的问题双方达成和解协议。截至本报告日，已作出解除财产保全申请。

（6）与深圳必达典当有限公司典当纠纷

深圳必达典当行有限公司就与福建省爱迪尔珠宝实业有限公司涉及的典当纠纷事宜向深圳市南山区人民法院提起诉讼。深圳必达典当行的诉求为：1. 请求判令爱迪尔珠宝公司向其支付当金 560 万元。2. 请求判令支付违约金。违约金按照 560 万元为基数，年利率 24% 标准计算，自 2019 年 12 月 14 日起至实际清偿日止。3. 请求法院判令深圳必达典当行对当物 462 件钻石制品及钻石裸石 4110 CT 依法享有优先受偿权，并裁定依法处分，该当物所得价款优先偿还当金违约金，诉讼费，律师费等全部费用。4. 请求法院判令，向其支付律师费 10 万元。5. 请求判令爱迪尔珠宝公司承担本案发生的所有诉讼费用；

截至本报告日，双方已签订调解协议，还款进行中。

（7）与广州必达典当有限公司典当纠纷

广州必达典当有限公司针对与福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司间涉及的典当纠纷事宜，诉至深圳市南山区人民法院。广州必达典当有限公司诉求为：1. 请求法院判令福建省爱迪尔珠宝公司向其支付当金 700 万元，2. 请求法院判令福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司支付其违约金，违约金按照 700 万元为基数，年利率 24% 标准计算，自 2019 年 12 月 14 日起至实际还清之日止。3. 请求法院判令广州必达典当有限公司对商务 2210 件钻石饰品依法享有优先受偿权，并裁定依法处分该当物，所得价款优先偿还当金违约金，诉讼费，律师费等全部费用。4. 请求判令福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司支付律师费 10 万元。5. 要求承担本案所有诉讼费用。

截至本报告日，双方已签订调解协议，履行约定中。

(8) 公司及子公司运营管理与深圳市运得莱公司加工合同纠纷

深圳市运德莱珠宝有限公司与福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司和深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司加工合同纠纷向法院提起诉讼，由胡罗湖区人民法院受理此案。

截至本报告日，三方已签订调解书，调解书未送达，已向法院申请解封，还款计划进行中。

(9) 公司与深圳市金利福钻石有限公司买卖合同纠纷，此纠纷已经广东省深圳市罗湖区人民法院作出(2019)粤 0303 民初 26903 号民事判决书，要求：金利福支付货款 821042.26 元及相应的违约金和利息。应收账款余额 825,682.26 元，计提预期信用损失 825,682.26 元，公司目前已申请强制执行。

(10) 公司与河南爱心华珠宝有限公司买卖合同纠纷，此纠纷已经广东省深圳市罗湖区人民法院作出(2019)粤 0303 民初 20299 号民事判决书，要求爱心华珠宝支付货款 1,906,162.34 元及相应违约金，借货返还及利息等；应收账款余额 1,902,820.45 元，计提预期信用损失 761,128.18 元，

(11) 公司与安徽庆丰实业有限公司、周天杰买卖合同纠纷，公司已经向广东省深圳市罗湖区人民法院提起诉讼，目前尚未开庭；应收账款余额 31,302,129.00 元，计提预期信用损失 25,041,703.20 元。

2、爱迪尔公司子公司大盘珠宝公司诉讼

(1) 大盘珠宝与河南爱心华珠宝有限公司买卖合同纠纷

大盘珠宝 2019 年 8 月 30 日向河南爱心华珠宝有限公司、张泽买卖纠纷向广东省深圳市罗湖区人员法院提出诉讼，2020 年 2 月 18 日广东省深圳市罗湖区人员法院作出(2019)粤 0303 民初 30786 号民事判决书判决大盘珠宝胜诉。2019 年 12 月 31 日，应收账款余额 9,633,377.24 元，计提预期信用损失 1,872,607.73 元。

(2) 大盘珠宝与深圳市特发小额贷款有限公司诉讼案

公司控股子公司深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司(以下简称“大盘珠宝”)于 2018 年 11 月 19 日与深圳市特发小额贷款有限公司(以下简称“特发贷款公司”)签订《不可撤销连带责任担保函》(编号：TFXD(B)2018287 号)，为大盘珠宝时任法定代表人、董事苏建明先生及其配偶郎娇狮女士的 700 万元借款提供担保。借款期限 10 个月，自 2019 年 3 月份开始，每月 21 日偿还本金 100 万元。

截至 2019 年 8 月 21 日，借款人未还清借款，2020 年 1 月 16 日特发贷款公司向深圳国际仲裁院提起仲裁，并提起诉前保全冻结大盘珠宝银行账户。

截至本报告日，借款人尚余 54.804 万元本金未偿还。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	153,897,110.19	372,116,313.72
6 个月至 1 年	445,955,893.84	280,562,996.96
1 至 2 年	467,137,790.06	151,030,655.77
2 至 3 年	106,784,256.94	21,821,648.06
3 至 4 年	14,929,699.93	7,465,769.43
4 至 5 年	6,245,772.43	674.00
5 年以上	674.00	-
小计	1,194,951,197.39	832,998,057.94
减：坏账准备	282,564,172.78	40,199,756.65
合计	912,387,024.61	792,798,301.29

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	408,711,862.50	34.20	262,410,625.02	64.20	146,301,237.48
按组合计提预期信用损失的应收账款	786,239,334.89	65.80	20,153,547.76	2.56	766,085,787.13
其中：组合 1 账龄组合	189,427,543.97	15.85	20,153,547.76	10.64	169,273,996.21
组合 2 关联方组合	596,811,790.92	49.49			596,811,790.92
合计	1,194,951,197.39	100.00	282,564,172.78	23.65	912,387,024.61

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	832,998,057.94	100.00	40,199,756.65	4.83	792,798,301.29
其中：组合 1 账龄组合	812,623,871.81	97.55	40,199,756.65	4.95	772,424,115.16

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 关联方组合	20,374,186.13	2.45			20,374,186.13
合计	832,998,057.94	100.00	40,199,756.65	4.83	792,798,301.29

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
外部第三方	408,711,862.50	262,410,625.02	64.20	预计可收回性较小

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	4,200,128.49	42,001.28	1.00
6 个月至 1 年	26,185,372.75	1,309,268.64	5.00
1 至 2 年	144,467,004.54	14,446,700.45	10.00
2 至 3 年	10,133,578.40	2,026,715.68	20.00
3 至 4 年	4,081,469.74	2,040,734.87	50.00
4 至 5 年	359,316.05	287,452.84	80.00
5 年以上	674.00	674.00	100.00
合计	189,427,543.97	20,153,547.76	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		262,410,625.02				262,410,625.02
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,199,756.65		20,046,208.89			20,153,547.76
其中：组合 1	40,199,756.65		20,046,208.89			20,153,547.76
组合 2						
合计	40,199,756.65	262,410,625.02	20,046,208.89	-	-	282,564,172.78

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	522,247,706.78	43.70	
成都蜀茂钻石有限公司	47,264,789.78	3.96	
安徽庆丰实业有限公司	31,302,129.00	2.62	25,041,703.20
深圳市卡仑帝珠宝有限公司	24,911,982.87	2.08	14,954,828.94
四平市宝泰珠宝有限公司	24,025,425.40	2.01	12,012,712.70
合计	649,752,033.83	54.37	52,009,244.84

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	206,159,090.79	74,843,767.37
合计	206,159,090.79	74,843,767.37

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

无

(二) 应收股利

无

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	148,476,697.27	7,571.23	0.01
6 个月至 1 年	826,008.32	38,233.05	4.63
1 至 2 年	2,250,329.96	13,463.84	0.60
2 至 3 年	2,203,314.10	179,827.40	8.16
3 至 4 年	1,533,270.40	3,700.00	0.24
4 至 5 年	10,983,871.54	-	-
5 年以上	41,999,106.60	1,870,711.88	4.45
小计	208,272,598.19	2,113,507.40	

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
减：坏账准备	2,113,507.40		
合计	206,159,090.79		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并关联方往来	203,838,926.43	58,536,672.01
保证金	2,012,775.38	2,230,931.08
其他		1,273,574.04
押金	879,111.88	882,811.88
代付款项（证书、标签、邮寄、保费）	75,784.50	
往来款	1,466,000.00	14,787,500.00
合计	208,272,598.19	77,711,489.01

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	208,272,598.19	100.00	2,113,507.40	1.01	206,159,090.79
其中：组合 1 账龄组合	4,433,671.76	2.13	2,113,507.40	47.67	2,320,164.36
组合 2 关联方组合	203,838,926.43	97.87			203,838,926.43
合计	208,272,598.19	100.00	2,113,507.40	1.01	206,159,090.79

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	77,711,489.01	100.00	2,867,721.64	3.69	74,843,767.37
其中：组合 1 账龄组合	19,174,817.00	24.67	2,867,721.64	14.96	16,307,095.36

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 关联方组合	58,536,672.01	75.33			58,536,672.01
合计	77,711,489.01	100.00	2,867,721.64	3.69	74,843,767.37

4. 无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	757,123.46	7,571.23	1.00
6 个月至 1 年	764,661.04	38,233.05	5.00
1 至 2 年	134,638.38	13,463.84	10.00
2 至 3 年	899,137.00	179,827.40	20.00
3 至 4 年	7,400.00	3,700.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	1,870,711.88	1,870,711.88	100.00
合计	4,433,671.76	2,113,507.40	

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,867,721.64			2,867,721.64
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	754,214.24			754,214.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,113,507.40			2,113,507.40

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	合并关联方往来	145,231,951.46	1 年以内	69.73	-
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	合并关联方往来	52,665,641.64	5 年以内	25.29	-
龙岩爱迪尔珠宝首饰有限公司	合并关联方往来	3,300,000.00	5 年以上	1.58	-
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	合并关联方往来	1,610,000.00	1-6 个月	0.77	-
深圳市工商联	保证金	1,110,000.00	5 年以上	0.53	1,110,000.00
合计		203,917,593.10		97.90	1,110,000.00

8. 无涉及政府补助的其他应收款

9. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,038,527,940.00	175,950,000.00	1,862,577,940.00	490,027,940.00		490,027,940.00
对联营、合营企业投资	19,708,725.83		19,708,725.83	49,491,798.69		49,491,798.69
合计	2,058,236,665.83	175,950,000.00	1,882,286,665.83	539,519,738.69		539,519,738.69

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	176,942,200.00	176,942,200.00			176,942,200.00		
重庆市灵感珠宝首饰有限公司	16,500,000.00	16,500,000.00		16,500,000.00	-		
成都市爱迪尔珠宝首饰有限公司	18,500,000.00	18,500,000.00		18,500,000.00	-		
北京爱迪尔灵感珠宝首饰有限公司	20,500,000.00	20,500,000.00		20,500,000.00	-		
爱迪尔珠宝（上海）有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
爱迪尔珠宝（香港）有限公司	85,740.00	85,740.00			85,740.00		
杭州爱杭珠宝首饰有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	-		
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	255,000,000.00	255,000,000.00			255,000,000.00	175,950,000.00	175,950,000.00
江苏千年珠宝有限公司	900,000,000.00		900,000,000.00		900,000,000.00		
成都蜀茂钻石有限公司	700,000,000.00		700,000,000.00		700,000,000.00		
深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计	2,095,027,940.00	490,027,940.00	1,605,000,000.00	56,500,000.00	2,038,527,940.00	175,950,000.00	175,950,000.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
苏州爱迪尔金鼎投资中心（有限合伙）	20,943,942.64		20,943,942.64	0.00	
中宝协（北京）基金管理有限公司	2,825,264.68		0.00	-232,491.58	
西藏爱鼎创业投资中心基金托管	8,573,687.30		8,573,687.30	0.00	
深圳爱华红润一号投资中心（有限合伙）	8,124,062.45		0.00	-29,161.04	
宿迁丰扬金鼎资产管理合伙企业（有限合伙）	9,024,841.62		0.00	-3,790.30	
合计	49,491,798.69		29,517,629.94	-265,442.92	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
一、合营企业						
苏州爱迪尔金鼎投资中心（有限合伙）					0.00	
中宝协（北京）基金管理有限公司					2,592,773.10	
西藏爱鼎创业投资中心基金托管					0.00	
深圳爱华红润一号投资中心（有限合伙）					8,094,901.41	
宿迁丰扬金鼎资产管理合伙企业（有限合伙）					9,021,051.32	
合计					19,708,725.83	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	418,095,410.20	401,677,487.45	1,173,044,554.71	1,016,820,625.44
其他业务	2,886,766.71	1,584,245.11	12,316,204.63	3,336,141.81
合计	420,982,176.91	403,261,732.56	1,185,360,759.34	1,020,156,767.25

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-265,442.92	-132,375.46
成本法核算的长期股权投资收益		1,521,224.66
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,358,082.34	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	183,995.91
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融负债取得的投资收益	-2,834,097.72	
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
理财产品		111,000.00
合计	-10,457,622.98	1,683,845.11

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-8,328,590.31	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,122,810.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-1,511,369.27	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,709,697.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,465,817.37	
少数股东权益影响额（税后）	0.40	
合计	-3,892,664.26	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	-22.71	-0.69	-0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-22.41	-0.68	-0.68

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

(公章)

二〇二〇年五月二十九日