



00002016110015741707
报告文号：大信专审字[2016]第23-00038号

深圳市捷夫珠宝
有限公司
审 核 报 告

大信专审字[2016]第 23-00038 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

盈利预测审核报告

大信专审字[2016]第 23-00038 号

深圳市捷夫珠宝有限公司：

我们审核了后附的深圳市捷夫珠宝有限公司（以下简称“贵公司”）编制的2016年度及2017年度盈利预测。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号—预测性财务信息的审核》。贵公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在编制说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“深圳市捷夫珠宝有限公司2016年度及2017年度盈利预测编制基础及基本假设”所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅限于北京金一文化发展股份有限公司收购贵公司股权之特定目的使用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他用途。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年十一月十五日



盈利预测表



编制单位：深圳市捷夫珠宝有限公司

预测期间：2016/2017年度

单位：人民币万元

项	2015年度 已审实现数	2016年度			2017年度 预测数
		2016年1-9月 已审实现数	2016年10-12月 预测数	合计	
一、营业收入	66,940.72	58,607.63	22,482.77	81,090.40	92,909.38
减：营业成本	59,668.49	48,290.52	18,789.43	67,079.95	77,973.04
营业税金及附加	99.94	318.22	89.21	407.43	600.26
销售费用	1,727.47	1,235.87	450.27	1,686.14	2,055.76
管理费用	816.79	592.16	213.73	805.89	912.51
财务费用	1,402.24	1,146.42	436.33	1,582.75	1,730.51
资产减值损失	-13.61	-56.05		-56.05	
加：公允价值变动收益	198.87			-	
投资收益	311.40	-921.83		-921.83	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润	3,749.67	6,158.66	2,503.80	8,662.46	9,637.30
加：营业外收入	71.09	53.12	-	53.12	
减：营业外支出	1.48	1.96	-	1.96	
其中：非流动资产处置净损失	1.48	1.86	-	1.86	
三、利润总额	3,819.28	6,209.82	2,503.80	8,713.62	9,637.30
减：所得税费用	958.83	1,608.36	625.95	2,234.31	2,409.33
四、净利润	2,860.45	4,601.46	1,877.85	6,479.31	7,227.98
其中：归属于母公司所有者的净利润	2,860.45	4,601.46	1,877.85	6,479.31	7,227.98
少数股东损益					
五、每股收益					
(一) 基本每股收益(元/股)					
(二) 稀释每股收益(元/股)					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

营业收入、成本和毛利预测表

预测期间：2016/2017年度

单位：人民币万元

业务类别	营业收入			营业成本			销售毛利			销售毛利率			增减原因说明
	2015年 已审实现数	2016年 预测数	2017年 预测数	2015年 已审实现数	2016年 预测数	2017年 预测数	2015年 已审实现数	2016年 预测数	2017年 预测数	2015年 已审实现数	2016年 预测数	2017年 预测数	
一、主营业务	66,940.72	81,090.40	92,909.38	59,668.49	67,079.95	77,973.04	7,272.23	14,010.45	14,936.34	10.86%	17.28%	16.08%	公司预计2016年新增2家直营门店，4家加盟门店；2017年新增4家直营门店，5家加盟门店。
其中：黄金	56,759.36	60,077.85	68,528.32	53,587.75	54,925.47	64,383.80	3,171.61	5,152.38	4,144.52	5.59%	8.58%	6.05%	
珠宝	9,879.33	20,680.33	24,011.10	6,061.60	12,140.02	13,570.56	3,817.73	8,540.31	10,440.54	38.64%	41.30%	43.48%	
二、其他业务	302.03	332.22	369.96	19.14	14.46	18.68	282.89	317.76	351.28	93.66%	95.65%	94.95%	随着加盟商的增加，加盟费收入增加
合计	66,940.72	81,090.40	92,909.38	59,668.49	67,079.95	77,973.04	7,272.23	14,010.45	14,936.34	10.86%	17.28%	16.08%	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业税金及附加预测表

编制单位：深圳市捷夫珠宝有限公司

预测期间：2016/2017年度

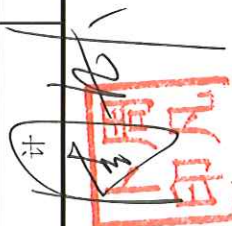
单位：人民币万元

项	计税依据	适用税率	2015年度 已审实现数	2016年度预测数		2017年度 预测数	2016年比2015年增 减变动率	2017年比2016年 增减变动率
				2016年1-9月 已审实现数	2016年10-12月 预测数			
消费税		5%	9.22	151.56	79.65	285.21	2407.70%	23.36%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%	50.59	97.22	5.58	183.78	103.20%	78.77%
教育费附加（含地方）	应纳流转税税额	5%	36.13	69.44	3.98	131.27	103.21%	78.79%
营业税		5%	4.00					
合 计			99.94	318.22	89.21	600.26	307.67%	47.33%

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业费用预测表

预测期间:2016/2017年度

单位: 人民币万元

项	2015年度 已审实现数	2016年度预测数			2017年度 预测数	2016年比2015年 增减变动率	2017年比2016 年增减变动率	增减原因说明
		2016年1-9月 已审实现数	2016年10-12月 预测数	合计				
薪酬及福利	758.61	634.65	171.13	805.78	894.58	11.02%		
装修费	155.96	41.01	7.56	48.57	59.43	22.36%		
折旧费	25.26	2.65	18.56	21.21	91.32	330.55%	新增门店柜台折旧增加。	
挂签费及品牌管理费	254.57	190.33	73.01	263.34	301.73	14.58%		
广告费	199.47	82.84	12.14	94.98	168.54	77.45%	预计2017年增加广告费投入。	
促销宣传费用	80.60	23.18	8.89	32.07	36.74	14.56%		
水电费	54.13	35.99	13.81	49.80	57.05	-8.00%		
房租物业	139.27	174.85	85.72	260.57	289.68	11.17%		
保险费	18.99	22.01	17.39	39.40	50.61	107.48%		
商场陈列物料费	18.25	0.98	21.38	22.36	31.55	22.52%		
办公费用	11.99	8.42	4.27	12.69	17.66	5.84%		
其他	10.37	18.96	16.41	35.37	56.87	241.08%		
合 计	1,727.47	1,235.87	450.27	1,686.14	2,055.76	-2.39%	21.92%	

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





编制单位: 深圳市捷夫珠宝有限公司

管理费用预测表

预测期间:2016/2017年度

单位: 人民币万元

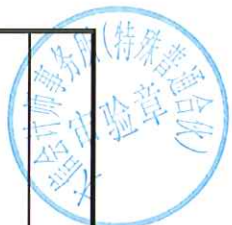
项	2015年度 已审实现数	2016年度预测数			2017年度 预测数	2016年比2015年 增减变动率	2017年比2016年 增减变动率	增减原因说明
		2016年1-9月已审 实现数	2016年10-12月 预测数	合计				
薪酬及福利	417.39	308.37	102.02	410.39	437.89	-1.68%	6.70%	
折旧摊销	141.60	93.39	25.64	119.03	104.47	-15.94%	-12.23%	
租赁费	14.11	4.67	1.63	6.30	7.05	-55.35%	11.90%	
税金	39.21	24.17	5.00	29.17	34.79	-25.61%	19.27%	
检验费	34.95	7.16	7.24	14.40	29.93	-58.80%	107.85%	随着采购业务增加, 检验费增加。
通讯费	26.78	21.35	8.59	29.94	35.51	11.80%	18.60%	
办公费	24.29	7.98	5.61	13.59	23.18	-44.05%	70.57%	
水电费	16.84	12.98	5.32	18.30	21.97	8.67%	20.05%	
保险费	13.85	12.07	4.63	16.70	19.18	20.58%	14.85%	
差旅费	13.77	15.90	5.37	21.27	22.16	54.47%	4.18%	
运杂费	13.37	7.97	3.77	11.74	15.60	-12.19%	32.88%	
其他	60.63	76.15	38.91	115.06	160.78	89.77%	39.74%	
合 计	816.79	592.16	213.73	805.89	912.51	-1.33%	13.23%	

编制单位: 深圳市捷夫珠宝有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



财务费用预测表

编制单位：深圳市捷夫珠宝有限公司

预测期间：2016/2017年度

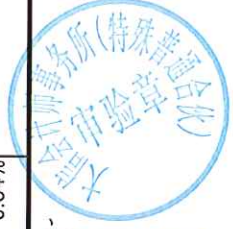
单位：人民币万元

项目	2015年度 已审实现数	2016年度预测数			2017年度 预测数	2016年比2015年增 减变动率	2017年比2016年增 减变动率	增减原因说明
		2016年1-9月 已审实现数	2016年10-12月 预测数	合计				
借款利息支出	1,438.97	1,045.81	395.87	1,441.68	1,552.44	0.19%	7.68%	收入规模增加的同时采购也增加，需要的营运资金也随之增加，借款利息支出也增加。
减：利息收入	76.84	57.25		57.25		-25.49%	-100.00%	
手续费支出	40.11	104.79	40.46	145.25	178.07	262.13%	22.60%	公司直营门店增加，产生的刷卡手续费增加。
其他		53.07		53.07			-100.00%	
合计	1,402.24	1,146.42	436.33	1,582.75	1,730.51	12.87%	9.34%	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



深圳市捷夫珠宝有限公司

2016 年度及 2017 年度盈利预测编制说明



(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

重要提示：深圳市捷夫珠宝有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）盈利预测报告是管理层在最佳估计假设的基础上编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、编制基础

本公司编制的 2016 年度及 2017 年度盈利预测是以 2015 年度及 2016 年 1-9 月份经大信会计师事务所（特殊普通合伙）所审计的财务报表为基础，结合本公司 2016、2017 年度的经营计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了 2016 年度及 2017 年度盈利预测报告。编制该盈利预测所依据的主要会计政策和会计估计与公司目前实际采用的和收购完成后拟采用的主要会计政策和会计估计相一致。本报告遵循了国家现有法律法规以及《企业会计准则》及其补充规定。

二、基本假设

本公司盈利预测报告基于以下重要假设：

- 1、国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。
- 2、本公司在未来预测期内的所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。
- 3、本公司在未来预测期内的管理层尽职，并继续保持基准日现有的经营管理模式持续经营。
- 4、本公司在未来预测期内的资产构成，主营业务、产品的结构，收入与成本的构成以及销售策略和成本控制等仍保持其基准日前后的状态持续，而不发生较大变化。不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境等变化导致的资产构成以及主营业务、产品结构等状况的变化所带来的损益。
- 5、在未来的预测期内，本公司的各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将

保持其最近几年的变化趋势，并随经营规模的变化而同步变动。本编制说明所指的财务费用是企业生产经营过程中，为筹集正常经营或建设性资金而发生的融资成本费用。鉴于企业的货币资金或银行存款等在生产经营过程中频繁变化且变化较大，本次盈利预测时不考虑存款产生的利息收入，也不考虑付息债务之外的其他不确定性损益。

6、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

三、 盈利预测编制说明

（一） 企业的基本情况

1、 企业注册地、组织形式和总部地址

深圳市捷夫珠宝有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2010年3月注册成立，设立股本为人民币10,000万元整。2015年11月2日，公司由股份有限公司整体变更为有限责任公司，注册资本为人民币10,000.00万元，实收资本为人民币10,000.00万元。公司2016年6月27日增加注册资本6,100.00万元。

截止2016年9月30日，公司注册资本为人民币161,000,000.00元。

公司注册地为深圳市罗湖区田贝四路85号广发综合楼408#。

2、 企业的业务性质和主要经营活动

公司主要从事黄金饰品、铂金饰品、珠宝首饰的批发零售；投资兴办实业（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）；商务信息咨询服务。

3、 报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本盈利预测报告经公司董事会于2016年11月15日批准报出。

4、 公司合并财务报表范围

截至2016年9月30日，公司直接控制子公司1家，该子公司纳入公司期末财务报表的合并范围，也同时纳入本次盈利预测的编制范围。

（二） 财务报表的编制基础

1、编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营：本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。



(三) 重要会计政策和会计估计

1、 执行的企业会计准则

本公司的财务报表按照《企业会计准则》的相关规定编制。

2、 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 企业合并

(1) 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍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，计入当期营业外收入。

6、 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。



(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间
子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

7、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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款



项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收



益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为持续下跌超过 6 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利



终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公



允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

8、 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。

1、 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2、 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，



包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	按款项的账龄确定。包括非关联方、押金及保证金等款项。
备用金组合	按款项的性质确定。包括备用金及社会保险及住房公积金等款项。
关联方组合	按与本公司的关联关系。
待抵扣进项税组合	按款项的性质确定。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法组合	按账龄分析法计提
备用金组合	单独测试无特别风险的不计提
关联方组合	单独测试无特别风险的不计提
待抵扣进项税组合	单独测试无特别风险的不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6个月	1.00	1.00
7-12个月	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00



③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、 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、在生产过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

除主要以重量计价的黄金采用加权平均法；其他类存货采用个别计价法。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

10、 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输工具、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的

土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35	5	2.71
运输工具	4	5	23.75
办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

11、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

12、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



13、资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

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

(4) 其他长期职工福利



本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

15、预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

16、收入

(1) 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

本公司销售主要分为三种方式：自营、代销、经销，这三种方式下销售收入的确认方法分别为：

①自营包括实体店销售和 network 销售。实体店销售包括直营、联营销售等。直营系本公司在商业中心租赁场地，设立专卖店或旗舰店，直接面向最终消费者进行销售，经营所需人、财、物全部由公司负责，货款由公司自行收取；联营系本公司在商场里设立专柜销售本公司品牌珠宝首饰，与商场联合经营，直接面向最终消费者进行销售。本公司在产品交付予顾客时开具销售清单后确认销售收入。网络销售系本公司在天猫开设旗舰店，利用网络渠道为客户提供产品，在顾客确认收货后确认销售收入。

②代销系本公司与代销商通过委托代销协议，在代销商销售产品后收取货款的销售方式。本公司根据代销商提供代销清单确认销售收入。

③经销系本公司与加盟商、经销商签订销售协议，销售均为先定价后发货，本公司在发货后根据发货清单及发票来确认收入。

(2) 提供劳务



在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

17、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断



依据：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

18、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

四、 税项

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	6%、17%
消费税	应税收入	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%



五、盈利预测表主要项目的说明

1、营业收入及营业成本

单位：人民币万元

项目	2015年 已审实现数	2016年1-9月 已审实现数	2016年10-12月 预测数	2016年度 预测数	2017年度 预测数
主营业务收入	66,940.72	58,607.63	22,482.77	81,090.40	92,909.38
主营业务成本	59,668.49	48,290.52	18,789.43	67,079.95	77,973.04

(1) 主营业务收入预测主要依据公司的历史数据并结合 2016、2017 年度公司的经营计划、方案及已签订的主要业务合同，谨慎考虑了市场竞争及宏观经济环境因素。

公司 2016 年度主营业务收入预测数为 81,090.40 万元，比 2015 年度主营业务收入 66,940.72 万元增加 14,149.68 万元，增幅为 21.14%。2017 年度主营业务收入预测数为 92,909.38 万元，比 2016 年度主营业务收入预测数增加 11,818.98 万元，增幅为 14.58%。

主营业务收入增长的主要原因为：1、公司加大自主设计研发力度，推出多款系列产品，精准定位，提升品牌影响力；2、公司逐步优化和调整经营模式和销售结构，稳定了低毛利产品的销售额，提高了高毛利产品的销售额。

(2) 主营业务成本预测主要依据公司历史营业成本实际发生情况、毛利率水平及预测期间内增长变化等因素进行预测。

公司 2016 年度主营业务成本预测数为 67,079.95 万元，比 2015 年度主营业务成本 59,668.49 万元增加 7,411.46 万元，增幅为 12.42%。增加原因主要为公司 2016 年度营业收入预测量比 2015 年度有较大幅度增长，相应的营业成本也随之增加。

2017 年度主营业务成本预测数为 77,973.04 万元，比 2016 年度主营业务成本预测数增加 10,893.09 万元，增幅为 16.24%。增加的主要原因为由于公司新开门店的增加，营业收入将有较大幅度增长，相应的营业成本也随之增加。

2、营业税金及附加

单位：人民币万元

项目	2015年 已审实现数	2016年1-9月 已审实现数	2016年10-12月 预测数	2016年度 预测数	2017年度 预测数
营业税金及附加	99.94	318.22	89.21	407.43	600.26

营业税金及附加系根据公司 2016、2017 年度预计应交流转税税额，按适用税率进行测算。

上述营业税金及附加的逐年增长主要系公司业务收入逐年增长所致。

3、销售费用

单位：人民币万元

项目	2015年 已审实现数	2016年1-9月 已审实现数	2016年10-12月 预测数	2016年度 预测数	2017年度 预测数
销售费用	1,727.47	1,235.87	450.27	1,686.14	2,055.76

销售费用系根据公司2016年、2017年度经营计划及精细化管理的要求，结合公司目前费用水平，按适度的增长水平进行预测。

2016年度销售费用预测数为1,686.14万元，比2015年度销售费用1,727.47万元减少41.33万元，降低幅度为2.39%，主要原因为：公司“中国黄金”业务2016年全部交由加盟商经营，减少了直接门店的数量，相应的员工工资费用和门店费用减少。

2017年度销售费用预测数为2,055.76万元，比2016年预测数增加369.62万元，增幅为21.92%，系根据公司的业务规模而产生的适度增长。

4、管理费用

单位：人民币万元

项目	2015年 已审实现数	2016年1-9月 已审实现数	2016年10-12月 预测数	2016年度 预测数	2017年度 预测数
管理费用	816.79	592.16	213.73	805.89	912.51

管理费用系依据公司近年费用水平及预测期间的经营变动趋势而预测的。其中管理人员工资根据人员编制和工资增长计划进行预测；工资性费用（主要系为职工缴纳的社保类费用）根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测；折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测；其他各项费用依据公司近年管理费用实际发生情况及预测期间内管理费用增长变化等因素进行预测。

2016年管理费用预测数为805.89万元，比2015年度管理费用减少10.90万元，降低幅度为1.33%，主要原因为：公司部分资产折旧已经计提完毕，2016年度折旧摊销费用减少。

2017年管理费用预测数为912.51万元，比2016年预测数增加106.62万元，增幅为13.23%。增加的主要原因系公司预计职工薪酬、差旅费支出将有较大幅度增长。

5、财务费用

单位：人民币万元

项目	2015年 已审实现数	2016年1-9月 已审实现数	2016年10-12月 预测数	2016年度 预测数	2017年度 预测数
财务费用	1,402.24	1,146.42	436.33	1,582.75	1,730.51

其中：“财务费用-利息支出”依据公司贷款额，按贷款合同约定的利率、收入增长情况及未来融资需求进行测算。

鉴于公司未来期间的货币资金或银行存款等在经营过程中频繁变化且变化较大，本次盈



利预测时不考虑存款产生的利息收入，也不考虑付息债务之外的其他不确定性损益。

6、营业外收支

营业外收支属与日常经营活动无直接关系的收入和支出，具有不可控性，因此公司未将营业外收支纳入预测范围。2016 年度营业外收支的预测数均为 1-9 月份实际发生数。

7、所得税费用

公司所得税费用是依据预测期间内的应纳税所得额和递延所得税影响为基础，按照公司预期适用的所得税率计算。

公司 2016 年所得税费用预测数为 2,234.31 万元，较 2015 年度增加 1,275.48 万元，增幅为 133.02%。2017 年所得税费用预测数为 2,409.33 万元，比 2016 年预测数增加 175.02 万元，增幅为 7.83%。上述增加主要系各预测期利润总额增加所致。

六、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

1、宏观经济环境

本公司对收入的预测主要考虑了国家宏观经济环境、珠宝零售行业发展趋势和公司的业务发展战略等综合因素，整体情况能否达到预期效果还有待市场的考验。因此，收入能否达到预期的目标存在一定的风险，同样影响盈利目标的实现。

对策：（1）充分发挥公司珠宝的品牌规模效应以及人才管理团队的优势，积极拓展相关黄金珠宝零售业务，不断加强内部管理，提高业务综合服务水平，提高公司的总体盈利水平；（2）不断优化销售结构和经营模式，提高高毛利产品的份额，带动低毛利产品的销售额，提升整体毛利水平。

2、管理和业务技术人员流失风险

公司核心管理和业务技术人员因不可控因素离开公司，可能导致公司管理水平下降和客户流失，因此收入能否达到预期的目标存在一定的风险，这些因素都将可能对公司未来盈利造成一定的影响。

对策：加强对核心管理人员的激励，使其自身利益与公司利益进行捆绑，最终实现双方利益最大化。

3、黄金价格波动风险

公司的主营业务成本中，黄金成本占比较高。如果黄金价格波动，有可能对公司未来经营收益产生一定的影响。

对策：合理配置黄金产品的库存，加快黄金产品的周转率，减少黄金价格波动对公司毛利的影响。

4、费用支出控制风险

公司业务规模的迅速扩张，在资源整合、市场拓展、人力资源等各方面均要加强管理和协调，在此过程中如不能对公司费用的支出进行很好的控制，将对公司盈利能力产生重大影响。

对策：公司将严格执行年度预算计划及公司费用报销管理制度、提升内部管理效率，以控制公司运营的相关费用支出。





证书序号：000418

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡咏华



证书号：08

发证时间：

证书有效期至：二〇〇八年一月二十五日



证书序号: NO. 019736

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年三月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 胡咏华
 办公场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦15层
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11010141
 注册资本(出资额): 3130万元
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0073号
 批准设立日期: 2011-09-09



编号: 101781340



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年01月05日

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

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

王敏康 (仅在出具报告或标特时使用)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 **王敏康**
Full name

性别 **男**
Sex

出生日期 **1970-12-21**
Date of birth

工作单位 **北京天华中兴会计师事务所有限公司江苏分所**
Working unit

身份证号码 **320622701221155**
Identity card No.




年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。

证书编号: **320100070001**
No. of Certificate

批准注册协会: **江苏省注册会计师协会**
Authorized Institute of CPAs

发证日期: **1998 年 9 月 22 日**
Date of Issuance




年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。



王敏康(320100070001)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会




王敏康(320100070001)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会





注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

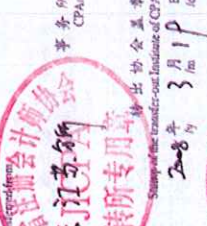
同意调入
Agree the holder to be transferred to



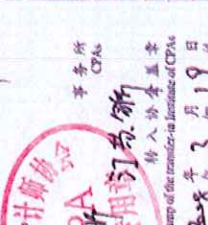
转出协会盖章
转出日期: **2018 年 3 月 18 日**



转入协会盖章
转入日期: **2018 年 3 月 18 日**



转出协会盖章
转出日期: **2018 年 3 月 19 日**



转入协会盖章
转入日期: **2018 年 3 月 19 日**

裴灿 (仅在出具报告或证书时使用)



姓名: 裴灿
 Full name: 裴灿
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-08-18
 Date of birth: 1982-08-18
 工作单位: 大信会计师事务所有限公司
 Working unit: 大信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 429004198208180417
 Identity card No.: 429004198208180417

证书编号: 420003204843
 No. of Certificate: 420003204843
 批准注册协会: 湖北省注册会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会
 发证日期: 2007 年 7 月 30 日
 Date of Issuance: 2007 / 7 / 30

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

CPA
 湖北省注册会计师协会
 湖北省注册会计师协会
 湖北省注册会计师协会

经办人: 郭博男

2008年 5月 28日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2009年度任职资格考试合格

2010年度任职资格考试合格

2009年 5月 28日

2010年 5月 28日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

原单位: 大信会计师事务所
 Original Unit: 大信会计师事务所
 新单位: 大信会计师事务所
 New Unit: 大信会计师事务所

同意
 Agree the holder to be transferred to 大信会计师事务所

同意
 Agree the holder to be transferred to 大信会计师事务所

2009年 5月 28日

2010年 5月 28日