

莱绅通灵珠宝股份有限公司

审计报告

中天运[2019]审字第 90526 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

1、 审计报告	1
2、 合并资产负债表	7
3、 母公司资产负债表.....	9
4、 合并利润表.....	11
5、 母公司利润表.....	12
6、 合并现金流量表	13
7、 母公司现金流量表	14
8、 合并所有者权益变动表.....	15
9、 母公司所有者权益变动表.....	17
10、 财务报表附注.....	19
11、 事务所营业执照复印件.....	81
12、 事务所证券、期货相关业务许可证复印件.....	82
13、 事务所执业证书复印件.....	83
14、 签字注册会计师资质证明复印件.....	84

审计报告

中天运[2019]审字第 90526 号

莱绅通灵珠宝股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了莱绅通灵珠宝股份有限公司（以下简称莱绅通灵）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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，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，公允反映了莱绅通灵 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于莱绅通灵，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

（1）事项描述

莱绅通灵主要销售钻石、翡翠等珠宝饰品。2018 年度，莱绅通灵主营业务收入为 1,663,265,250.53 元，较上年下降 15.29%。鉴于营业收入是莱绅通灵的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

根据财务报表附注三、22，莱绅通灵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。

莱绅通灵实施会员积分政策，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，并根据公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，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。

莱绅通灵主要销售钻石、翡翠等珠宝饰品，其销售模式分为直营、专厅和加盟等三种模式。①直营系莱绅通灵通过购置或租赁的直营店进行的零售，在商品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。②专厅系莱绅通灵通过百货商场设立的专厅进行的零售，莱绅通灵根据与百货商场签订的协议，由百货商场在产品交付予顾客时向顾客收取全部款项，莱绅通灵按百货商场收取的全部款项扣除百货商场应得分成后的余额确认销售收入。③加盟系在商品已交付予客户且客户已签收确认为销售收入。

（2）审计应对

① 了解莱绅通灵具体业务的收入确认会计政策及收入确认时点，确认是否符合企业会计准则的规定并保持前后各期一致；

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 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 抽取部分样本实施内部控制测试，以识别莱绅通灵内部控制对收入真实性的风险防范水平；

⑤ 莱绅通灵收入主要分为直营、专厅和加盟三种销售模式：我们对直营模式的查验执行了销售细节测试，审计人员抽取零售凭证，将发票号、POS单、订金单与信息系统清单中的金税发票号、POS收款金额、预收定金金额进行核对。将信息系统清单的结算金额与账面收入进行核对。我们对专厅模式的查验执行了专厅销售细节测试，审计人员将商场结算单与

信息系统清单进行核对，并将信息系统清单中的结算金额与财务账面收入进行核对。我们对加盟模式的查验执行了加盟销售细节测试，对凭证，发票，出库单及签收单等进行了核对。

⑥ 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。

2、存货盘点

（1）事项描述

如合并财务报表附注五、5 所列示，截至 2018 年 12 月 31 日，莱绅通灵存货的账面价值合计 14.46 亿元。鉴于存货是莱绅通灵的关键业务数据之一，因此我们将存货盘点确定为关键审计事项。

按照公司盘点文件的规定每月制定盘点计划，对各门店和总部进行不定期抽盘。盘点计划由盘点主管和外联负责人每周下发至盘点人员本周的盘点任务，盘点人员拿到任务后严格执行保密计划，自行到达目的地进行抽盘。

存货实地盘点主要由两部分组成：门店存货盘点和总部存货盘点。具体过程如下：

① 门店盘点：盘点人员对每件商品进行扫码（每件商品都有唯一的条形码），扫码结束后，信息系统比对门店商品清单与盘点清单，若存在盘点差异则查询差异原因，差异原因得到确认并取得相应证据后，由门店负责人、盘点人员在门店商品盘点表上签字确认。

② 总部仓库盘点：莱绅通灵总部仓库商品按不同库位整齐的摆放在不同的保险箱中，盘点开始时由仓库保管人员依次将商品搬运至盘点区域由盘点人员开始盘点，盘点人员对每件商品（每件商品都对应唯一的条形码）逐件进行扫码；对没有条形码的金料、裸钻用专门的称重工具来称重，称重的结果录入信息系统。盘点结束后，信息系统会自动比对商品清单与盘点清单，若存在盘点差异则查询差异原因，差异原因得到确认并取得相应证据后，由总部仓库负责人、仓库保管员、盘点人员在商品盘点汇总表上签字确认。

（2）审计应对

我们在莱绅通灵实地盘点工作中履行了存货监盘程序，具体程序如下：

① 存货盘点开始前，我们获取了莱绅通灵的盘点计划，在此基础上我们结合莱绅通灵存货的特点、存货管理制度、监盘经验，编制存货监盘计划，对存货监盘时间、人员、注意事项进行布置安排。

② 存货盘点中，我们主要执行的监盘程序是观察和检查。现场盘点开始前，观察商品是否摆放整齐。盘点过程中，我们观察盘点人员对商品逐件进行扫码；对没有条形码的金料、裸钻用专门的称重工具来称重，称重的结果录入信息系统。同时对已盘点的商品进行抽样检查，将商品的条码编号、数量与信息系统商品记录条进行了核对。

③ 存货盘点结束后，我们复核了盘点汇总表，根据盘点日与资产负债表日存货的情况进行存货账实核对，若存在差异则查询差异原因，差异原因得到确认并取得相应证据后，撰写存货监盘报告。

四、其他信息

莱绅通灵管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

莱绅通灵管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估莱绅通灵的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算莱绅通灵、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督莱绅通灵的财务报告过程。

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，就可能导致对莱绅通灵持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致莱绅通灵不能持续经营。

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

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

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。

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。

（本页无正文，为中天运会计师事务所（特殊普通合伙）关于莱绅通灵珠宝股份有限公司 2018 年度财务审计报告盖章页）



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

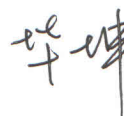
中国注册会计师：



（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二〇一九年四月十八日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(1)	70,722,698.34	144,333,302.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五(2)	115,039,457.41	176,645,482.23
其中：应收票据			
应收账款		115,039,457.41	176,645,482.23
预付款项	五(3)	43,181,285.91	47,127,824.96
其他应收款	五(4)	19,165,791.48	22,807,456.43
其中：应收利息		3,053,063.88	6,184,197.27
应收股利			
存货	五(5)	1,446,002,617.28	1,469,020,240.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(6)	881,749,988.67	755,761,086.12
流动资产合计		2,575,861,839.09	2,615,695,392.16
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五(7)	2,068,691.41	2,377,427.43
固定资产	五(8)	70,949,641.84	77,633,610.98
在建工程	五(9)	689,267.24	471,698.11
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(10)	23,614,954.05	24,737,048.62
开发支出			
商誉	五(11)	28,427,136.45	28,427,136.45
长期待摊费用	五(12)	40,525,906.61	42,326,094.87
递延所得税资产	五(13)	27,786,687.15	30,151,273.37
其他非流动资产	五(14)	11,343,594.38	9,081,057.82
非流动资产合计		205,405,879.13	215,205,347.65
资产总计		2,781,267,718.22	2,830,900,739.81

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Signature]

[Signature]

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五(15)	630,260.37	36,116,885.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五(16)	128,875,119.73	191,620,629.40
预收款项	五(17)	25,797,890.13	30,498,225.07
应付职工薪酬	五(18)	24,014,905.55	49,663,821.69
应交税费	五(19)	43,850,969.84	60,347,192.99
其他应付款	五(20)	152,663,547.60	167,202,884.36
其中：应付利息			40,745.18
应付股利			
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		375,832,693.22	535,449,639.20
非流动负债：			
长期借款	五(21)	758,776.78	2,353,103.07
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(22)	4,068,633.28	6,994,611.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,827,410.06	9,347,714.23
负债合计		380,660,103.28	544,797,353.43
股东权益：			
股本	五(23)	340,473,840.00	340,473,840.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(24)	1,093,624,761.78	1,092,749,571.60
减：库存股			
其他综合收益	五(25)	12,216.96	109,940.94
专项储备			
盈余公积	五(26)	114,887,891.29	104,588,769.37
未分配利润	五(27)	851,506,617.05	747,531,223.07
归属于母公司所有者权益合计		2,400,505,327.08	2,285,453,344.98
少数股东权益		102,287.86	650,041.40
所有者权益合计		2,400,607,614.94	2,286,103,386.38
负债及所有者权益总计		2,781,267,718.22	2,830,900,739.81

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		61,074,304.71	90,282,529.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五（1）	332,214,247.84	269,602,513.24
其中：应收票据			
应收账款		332,214,247.84	269,602,513.24
预付款项		26,361,699.68	34,506,066.61
其他应收款	十五（2）	46,152,858.46	45,302,047.01
其中：应收利息		3,053,063.88	6,184,197.27
应收股利			
存货		1,445,260,472.52	1,461,067,713.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		853,272,383.42	736,009,307.28
流动资产合计		2,764,335,966.63	2,636,770,176.93
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（3）	29,360,725.79	19,360,725.79
投资性房地产		2,068,691.41	2,377,427.43
固定资产		67,276,362.95	74,181,215.32
在建工程		689,267.24	471,698.11
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		23,102,165.66	24,648,909.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		27,648,963.12	31,552,084.62
递延所得税资产		24,702,333.11	31,288,619.62
其他非流动资产		11,343,594.38	9,068,158.18
非流动资产合计		186,192,103.66	192,948,838.43
资产总计		2,950,528,070.29	2,829,719,015.36

单位负责人：

主管会计工作负责人：\

会计机构负责人：)

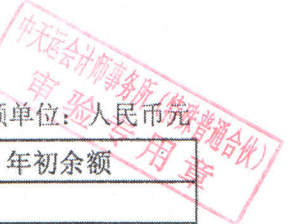


母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元



负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		183,715,772.98	187,576,386.48
预收款项		365,957,637.40	194,566,609.95
应付职工薪酬		19,608,802.59	45,768,532.63
应交税费		16,656,545.52	36,235,966.52
其他应付款		138,506,694.64	146,954,185.34
其中：应付利息			
应付股利			
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		724,445,453.13	611,101,680.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,068,633.28	5,137,084.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,068,633.28	5,137,084.70
负债合计		728,514,086.41	616,238,765.62
股东权益：			
股本		340,473,840.00	340,473,840.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,092,802,414.04	1,091,927,223.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		114,570,952.50	104,271,830.58
未分配利润		674,166,777.34	676,807,355.30
所有者权益合计		2,222,013,983.88	2,213,480,249.74
负债及所有者权益总计		2,950,528,070.29	2,829,719,015.36

单位负责人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五(28)	1,663,265,250.53	1,963,559,788.17
减：营业成本	五(28)	740,237,232.80	893,384,109.70
税金及附加	五(29)	48,351,443.86	52,622,771.01
销售费用	五(30)	483,508,604.17	487,986,565.04
管理费用	五(31)	158,627,689.03	148,572,741.85
研发费用	五(32)	1,888,807.56	205,784.96
财务费用	五(33)	3,585,977.57	-136,300.21
其中：利息费用		416,799.26	716,891.32
利息收入		1,317,648.13	1,421,490.86
资产减值损失	五(34)	-3,184,217.33	-861,563.73
加：其他收益	五(35)	12,974.68	5,416.42
投资收益	五(36)	34,110,942.96	21,339,586.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益	五(37)	-1,042,690.46	-591,628.80
二、营业利润		263,330,940.05	402,539,053.79
加：营业外收入	五(38)	22,003,912.78	10,785,977.77
减：营业外支出	五(39)	1,270,253.40	1,573,379.63
三、利润总额		284,064,599.43	411,751,651.93
减：所得税费用	五(40)	74,997,772.02	102,268,527.35
四、净利润		209,066,827.41	309,483,124.58
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		209,066,827.41	309,483,124.58
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		209,607,191.10	309,207,135.57
2.少数股东损益		-540,363.69	275,989.01
同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-105,113.83	125,363.91
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-97,723.98	109,940.94
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-97,723.98	109,940.94
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-97,723.98	109,940.94
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-7,389.85	15,422.97
六、综合收益总额		208,961,713.58	309,608,488.49
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		209,509,467.12	309,317,076.51
归属于少数股东的综合收益总额		-547,753.54	291,411.98
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.6156	0.9154
(二) 稀释每股收益		0.6108	0.9082

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

母公司利润表

2018年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五（4）	1,372,371,751.73	1,667,717,363.33
减：营业成本	十五（4）	734,264,696.06	885,448,136.78
税金及附加		29,601,306.33	33,936,048.85
销售费用		356,386,154.74	377,163,159.65
管理费用		141,170,159.05	135,259,662.18
研发费用			
财务费用		2,313,278.43	-2,140,295.41
其中：利息费用			
利息收入		1,275,514.09	1,358,368.38
资产减值损失		2,332,567.05	14,358,274.69
加：其他收益			
投资收益		34,110,942.96	181,339,586.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益		-983,771.80	-575,025.27
二、营业利润		139,430,761.23	404,456,937.94
加：营业外收入		2,313,860.64	2,922,546.35
减：营业外支出		1,162,864.58	1,560,679.18
三、利润总额		140,581,757.29	405,818,805.11
减：所得税费用		37,590,538.13	63,174,982.67
四、净利润		102,991,219.16	342,643,822.44
（一）持续经营净利润		102,991,219.16	342,643,822.44
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		102,991,219.16	342,643,822.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：)

会计机构负责人：)



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

合并现金流量表

2018年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期发生额	上期发生额
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		2,113,336,909.93	2,385,386,439.34
收到的税费返还		12,974.68	55,456.52
收到其他与经营活动有关的现金	五(41)	36,111,446.50	14,370,626.45
经营活动现金流入小计		2,149,461,331.11	2,399,812,522.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,090,687,284.07	1,467,126,481.05
支付给职工以及为职工支付的现金		297,252,160.22	252,745,260.80
支付的各项税费		290,990,998.39	283,502,076.07
支付其他与经营活动有关的现金	五(41)	302,062,777.52	234,970,224.12
经营活动现金流出小计		1,980,993,220.20	2,238,344,042.04
经营活动产生的现金流量净额	五(41)	168,468,110.91	161,468,480.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,628,000,000.00	1,868,000,000.00
取得投资收益收到的现金		37,242,076.35	15,155,389.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,514,504.54	345,576.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,667,756,580.89	1,883,500,965.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,463,697.34	40,679,601.90
投资支付的现金		4,728,000,000.00	2,601,968,751.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			23,369,165.24
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,774,463,697.34	2,666,017,518.14
投资活动产生的现金流量净额		-106,707,116.45	-782,516,552.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		3,947,047.90	43,519,347.93
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(41)	37,510,000.00	
筹资活动现金流入小计		41,457,047.90	43,519,347.93
偿还债务支付的现金		39,433,673.22	9,229,707.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,790,219.64	49,315,266.14
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	五(41)		37,610,000.00
筹资活动现金流出小计		135,223,892.86	96,154,973.91
筹资活动产生的现金流量净额		-93,766,844.96	-52,635,625.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,094,753.42	1,141,980.49
五、现金及现金等价物净增加额		-36,100,603.92	-672,541,717.58
加：期初现金及现金等价物余额		106,823,302.26	779,365,019.84
六、期末现金及现金等价物余额		70,722,698.34	106,823,302.26

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期发生额	上期发生额
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		1,684,070,418.45	1,875,638,625.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,378,791.17	3,902,588.55
经营活动现金流入小计		1,687,449,209.62	1,879,541,214.49
购买商品、接受劳务支付的现金		890,430,189.19	1,319,203,565.19
支付给职工以及为职工支付的现金		242,333,745.83	211,256,218.07
支付的各项税费		176,691,221.06	193,622,280.02
支付其他与经营活动有关的现金		206,758,377.52	185,317,837.07
经营活动现金流出小计		1,516,213,533.60	1,909,399,900.35
经营活动产生的现金流量净额		171,235,676.02	-29,858,685.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,628,000,000.00	1,868,000,000.00
取得投资收益收到的现金		37,242,076.35	175,155,389.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,394,044.43	528,724.88
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,667,636,120.78	2,043,684,114.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,413,356.94	31,033,463.09
投资支付的现金		4,738,000,000.00	2,618,068,751.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,770,413,356.94	2,649,102,214.09
投资活动产生的现金流量净额		-102,777,236.16	-605,418,099.86
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		37,510,000.00	
筹资活动现金流入小计		37,510,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,332,675.20	48,639,120.00
支付其他与筹资活动有关的现金			37,510,000.00
筹资活动现金流出小计		95,332,675.20	86,149,120.00
筹资活动产生的现金流量净额		-57,822,675.20	-86,149,120.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,333,989.33	858,898.34
五、现金及现金等价物净增加额		8,301,775.33	-720,567,007.38
加：期初现金及现金等价物余额		52,772,529.38	773,339,536.76
六、期末现金及现金等价物余额		61,074,304.71	52,772,529.38

单位负责人：

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

2018年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	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
一、上年年末余额	340,473,840.00			1,092,749,571.60		109,940.94		104,588,769.37	747,531,223.07	650,041.40
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	340,473,840.00			1,092,749,571.60		109,940.94		104,588,769.37	747,531,223.07	650,041.40
三、本年增减变动金额				875,190.18		-97,723.98		10,299,121.92	103,975,393.98	-547,753.54
(一)综合收益总额						-97,723.98			209,607,191.10	-547,753.54
(二)所有者投入和减少资本				875,190.18						
1.所有者投入资本				875,190.18						
2.股份支付计入所有者权益的金额										
3.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积								10,299,121.92	-105,631,797.12	
2.对所有者(或股东)的分配								10,299,121.92	-10,299,121.92	
3.其他									-95,332,675.20	
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	340,473,840.00			1,093,624,761.78		12,216.96		114,887,891.29	851,506,617.05	102,287.86

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

单位负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	上期发生额									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	其他权益工具 优先股	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	243,195,600.00		1,189,602,178.84				70,324,387.13	521,227,589.74	-2,590,621.96	2,021,759,133.75
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	243,195,600.00		1,189,602,178.84				70,324,387.13	521,227,589.74	-2,590,621.96	2,021,759,133.75
三、本年年增减变动金额	97,278,240.00		-96,852,607.24		109,940.94		34,264,382.24	226,303,633.33	3,240,663.36	264,344,252.63
(一)综合收益总额					109,940.94			309,207,135.57	291,411.98	309,608,488.49
(二)所有者投入和减少资本			425,632.76						2,949,251.38	3,374,884.14
1.所有者投入资本										
2.股份支付计入所有者权益的金额			268,182.65							2,681,825.65
3.其他			-225,6192.89						2,949,251.38	693,058.49
(三)利润分配										
1.提取盈余公积							34,264,382.24	-82,903,502.24		-48,639,120.00
2.对所有者(或股东)的分配							34,264,382.24	-34,264,382.24		
3.其他								-48,639,120.00		-48,639,120.00
(四)所有者权益内部结转	97,278,240.00		-97,278,240.00							
1.资本公积转增资本(或股本)	97,278,240.00		-97,278,240.00							
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	340,473,840.00		1,092,749,571.60		109,940.94		104,588,769.37	747,531,223.07	650,041.40	2,286,103,386.38

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Signature)

(Signature)

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期发生额						
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	340,473,840.00			1,091,927,223.86			
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	340,473,840.00			1,091,927,223.86			
三、本年增减变动金额				875,190.18			
(一)综合收益总额							
(二)所有者投入和减少资本				875,190.18			
1.所有者投入资本							
2.股份支付计入所有者权益的金额				875,190.18			
3.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.其他							
(五)专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本年年末余额	340,473,840.00			1,092,802,414.04			
未分配利润							
盈余公积							
专项储备							
所有者权益合计							

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)



母公司股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 莱绅通灵珠宝股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	上期发生额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		
一、上年年末余额	243,195,600.00			1,186,523,638.21			417,067,035.10	1,916,793,721.65
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	243,195,600.00			1,186,523,638.21			417,067,035.10	1,916,793,721.65
三、本年增减变动金额	97,278,240.00			-94,596,414.35			259,740,320.20	296,686,528.09
(一)综合收益总额							342,643,822.44	342,643,822.44
(二)所有者投入和减少资本				2,681,825.65				2,681,825.65
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额				2,681,825.65				2,681,825.65
3.其他								
(三)利润分配								
1.提取盈余公积							-82,903,502.24	-82,903,502.24
2.对所有者(或股东)的分配							-34,264,382.24	-34,264,382.24
3.其他							-48,639,120.00	-48,639,120.00
(四)所有者权益内部结转	97,278,240.00			-97,278,240.00				
1.资本公积转增资本(或股本)	97,278,240.00			-97,278,240.00				
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
(五)专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(六)其他								
四、本年年末余额	340,473,840.00			1,091,927,223.86			676,807,355.30	2,213,480,249.74

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



[Signature]

[Signature]

莱绅通灵珠宝股份有限公司

财务报表附注

2018 年 1 月 1 日——2018 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

1、公司概况

莱绅通灵珠宝股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由江苏通灵翠钻有限公司整体改制设立的股份有限公司。江苏通灵翠钻有限公司于 1999 年 11 月由马峻、沈东军共同出资组建，成立时注册资本 200 万元人民币，马峻、沈东军各出资 100 万元人民币，占注册资本的 50%，并已经南京公正会计师事务所宁公事验（1999）0502 号验资报告验证。

2001 年 5 月公司股东会通过增资 700 万元人民币的决议，马峻、沈东军各增资 350 万元人民币，增资后注册资本变为 900 万元人民币，各方出资比例不变，该次增资经江苏兴瑞会计师事务所有限公司兴瑞验字（2001）第 235 号验资报告验证。

2002 年 5 月公司股东会通过增资 600 万元人民币的决议，马峻、沈东军各增资 300 万元人民币，增资后注册资本变为 1,500 万元人民币，各方出资比例不变，该次增资经江苏兴瑞会计师事务所有限公司兴瑞验字（2002）第 0800 号验资报告验证。

2003 年 9 月公司股东会通过增资 2,500 万元人民币的决议，马峻、沈东军各增资 1,250 万元人民币，增资后注册资本变为 4,000 万元人民币，各方出资比例不变，该次增资经江苏兴瑞会计师事务所有限公司兴瑞验字（2003）第 1731 号验资报告验证。

2007 年 11 月，马峻、沈东军分别将持有的公司 0.25% 的股权转让给自然人王芳，此次转让后，马峻、沈东军、王芳对公司的出资比例分别为 49.75%、49.75%、0.5%。

2009 年 8 月，王芳将其持有的公司 0.5% 的股权转让给南京特诗诺贸易有限公司，转让后，马峻、沈东军、南京特诗诺贸易有限公司对公司的出资比例分别为 49.75%、49.75%、0.5%。

2010 年 11 月，南京特诗诺贸易有限公司将其持有的公司 0.5% 的股权转让给王芳，转让后，马峻、沈东军、王芳对公司的出资比例分别为 49.75%、49.75%、0.5%。

2011 年 11 月，马峻将其持有的公司 4.48% 的股权转让给蔺毅泽；2011 年 12 月，马峻将其持有的公司 4.52% 的股权转让给蔺毅泽。本次股权转让后，公司的股权结构为：

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	19,900,000.00	49.75%
马峻	16,300,000.00	40.75%
蔺毅泽	3,600,000.00	9.00%
王芳	200,000.00	0.50%
合计	40,000,000.00	100.00%

2011 年 12 月，根据公司股东大会决议，公司整体变更为股份有限公司，经江苏天衡会计师事务所有限公司出具的天衡审字（2011）1026 号审计报告审定，原江苏通灵翠钻有限公司截至 2011 年 9 月 30 日止的净资产为 454,866,467.36 元，各股东按原持股比例享有的净资产按 3.03:1 的比例折合股本 150,000,000.00 元，其余 304,866,467.36 元计入资本公积。公司本次变更的注册资本已经江苏天衡会计师事务所有限公司天衡验字（2011）110 号验资报告验证。变更后公司的股权结构为：

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	74,625,000.00	49.75%
马峻	61,125,000.00	40.75%
蔺毅泽	13,500,000.00	9.00%
王芳	750,000.00	0.50%
合计	150,000,000.00	100.00%

2011 年 12 月，根据公司股东大会决议，公司决定增加注册资本，新增股份 26,470,600.00 股。2012 年 3 月 9 日南京市投资促进委员会出具“宁投外管[2012]68”同意贵公司外资增资及变更为中外合资股份有限公司。变更后公司股本为人民币 176,470,600.00 元，截至 2012 年 5 月 30 日，公司已经收到新股东投入的资本折算人民币合计 144,588,985.30 元，其中：增加注册资本人民币 26,470,600.00 元，增加资本公积人民币 118,118,385.30 元。上述增资经天衡会计师事务所有限公司天衡验字（2012）00043 号验资报告验证。增资后公司股本结构为：

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	74,625,000.00	42.29%
马峻	61,125,000.00	34.64%
蔺毅泽	13,500,000.00	7.65%
王芳	750,000.00	0.42%

股东名称	出资额	出资比例
EurostarDiamondsInternationalS.A.	17,647,100.00	10.00%
欧陆之星控股（香港）有限公司	8,823,500.00	5.00%
合计	176,470,600.00	100.00%

2012年2月，根据公司股东大会决议，公司决定增加注册资本，新增股份5,926,100.00股。变更后公司股本为人民币182,396,700.00元，截至2012年6月4日，公司已经收到新股东投入的资本折算人民币合计12,998,000.00元，其中：增加注册资本人民币5,926,100.00元，增加资本公积人民币7,071,900.00元。上述增资经天衡会计师事务所有限公司天衡验字（2012）00045号验资报告验证。增资后公司股本结构为：

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	74,625,000.00	40.91%
马峻	61,125,000.00	33.51%
蔺毅泽	13,500,000.00	7.40%
王芳	1,370,100.00	0.75%
EurostarDiamondsInternationalS.A.	17,647,100.00	9.68%
欧陆之星控股（香港）有限公司	8,823,500.00	4.84%
南京传世美璟投资管理有限公司	5,306,000.00	2.91%
合计	182,396,700.00	100.00%

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016] 2445 号《关于核准通灵珠宝股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司于 2016 年 11 月 17 日采取“网下向配售对象询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合”的方式，公开发行人民币普通股（A 股）6,079.89 万股，每股面值 1.00 元，发行价为每股人民币 14.25 元。发行后公司的股本增至人民币 24,319.56 万元。公司已于 2017 年 1 月办理了注册资本变更登记手续。

2017 年 8 月 7 日，公司第二届董事会第二十一次会议通过了“关于变更公司名称的议案”，公司变更公司名称为“莱绅通灵珠宝股份有限公司”，已经 2017 年 8 月 23 日的股东大会审批通过，2017 年 8 月 30 日完成工商变更。

2017 年 8 月 28 日，公司第二届董事会第二十二次会议通过了资本公积转增股本的议案。公司基于经营业绩有所增长，且未来业绩持续增长可期，同时公司资本公积较为充足，根据《公司章程》等相关规定，公司以总股本 243,195,600 股为基数，用资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 97,278,240 股，本次转增后公司总股本增加至 340,473,840 股。2017 年 11 月 3 日完成工商变更。

2、 公司行业性质和业务范围

公司属于珠宝首饰行业，主要经营范围包括：珠宝饰品、工艺美术品、铂金制品及黄金饰品的零售、收购、生产、加工、修理改制、以旧换新，办公用品零售、批发，经营本企业自产产品及技术的出口业务，经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务，经营进料加工和“三来一补”业务，企业管理咨询及服务。

3、 公司注册地及实际经营地、企业法人营业执照注册号

莱绅通灵珠宝股份有限公司于 1999 年 11 月在南京注册成立。公司注册地及实际经营地位于南京市雨花台区花神大道 19 号。2016 年 11 月 22 日公司完成“三证合一”登记，换发新的营业执照，现社会统一征信码：913201007140920822。

4、 财务报表批准

本财务报表经本公司董事会于 2019 年 4 月 19 日决议批准报出。

5、 报告期内合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2018 年 12 月 31 日纳入合并范围子公司共 21 户，本期合并报表范围比上年度增加 3 户（含浙江莱绅通灵珠宝有限公司，广西莱绅通灵商务服务有限公司的子公司南宁莱绅通灵珠宝有限公司、桂林莱绅通灵珠宝有限公司），具体详见“本附注六、合并范围的变动”。

本期合并范围详见“本附注七、在其他主体中权益第 1、在子公司中的权益之（1）企业集团构成”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司以持续经营为基础，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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、 持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、10“应收款项”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

（1）同一控制下企业合并的会计处理

1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取

得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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）非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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，确认为商誉。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，计入当期损益。

2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属

当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

（3）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应

的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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、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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，表明应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。

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用年平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

（3）金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“附注三、10 应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，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。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，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。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

对于权益工具投资，本公司具体情况判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定。

10、 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。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款及其他应收款为期末余额大于等于 100 万元的应收款项；
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计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。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合一	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合一	账龄分析法

组合一中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内的 POS 款	0	0
1 年以内其他款项	5	5
1 至 2 年	20	20
2 至 3 年	50	50
3 至 4 年	100	100
4 至 5 年	100	100
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	客户公司破产、清算、解散、法律诉讼等确定无法收回的应收款项
坏账准备的计提方法	对无法收回的应收款项全额计提坏账准备

11、 存货

(1) 本公司存货包括原材料、委托加工物资、库存商品、低值易耗品等。

(2) 原材料中的翡翠及钻石、委托加工物资中的翡翠及钻石、库存商品发出时采用个别计价法核算，原材料中的金料及后勤物资、委托加工物资中的金料发出时采用加权平均法核算，低值易耗品采用领用时一次摊销法核算。

(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。

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

12、 长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

13、 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
土地使用权	法定使用年限	-	按法定使用年限确定

14、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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：

- 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、运输设备、专用设备、其他设备等；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。本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	5	4.75
运输设备	10 年	5	9.50
专用设备	5 年	5	19.00
其他设备	5 年	5	19.00

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

15、 在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

16、 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，分别为：①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。②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）使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

（3）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：①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；②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确定。

（4）内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研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，同时满足下列条件的，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；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

17、 长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

18、 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，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

19、 职工薪酬

（1）职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（2）职工薪酬会计处理方法

① 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

② 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

④ 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

20、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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。

（2）预计负债的计量方法

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。

21、 股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、 收入

（1） 销售商品收入

在将商品出售并交付给购货方时，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，确认销售商品收入。

公司实施会员积分政策，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础，并根据公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，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。

公司主要销售钻石、翡翠等珠宝饰品，其销售模式分为直营、专厅和加盟等三种模式。

①直营系公司通过购置或租赁的直营店进行的零售，在商品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。②专厅系公司通过百货商场店设立的专厅进行的零售，公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在产品交付予顾客时向顾客收取全部款项，公司按百货商场收取的全部款项扣除百货商场应得分成后的余额确认销售收入。③加盟系在商品已交付予客户

且客户已签收确认为销售收入。

（2） 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，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，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

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

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

（3） 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

23、 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。

（2）资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

24、 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

25、 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(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。

26、 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

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作

为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、 持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

28、 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》的通知（财会[2018]15 号），执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和本通知要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。公司经第三届董事会第七次会议审议通过按照规定，相应对财务报表格式进行了修订，对会计报表的主要影响如下：

内容	影响		
	报表项目	本期金额	上期金额
在资产负债表中列示	应收票据及应收账款	-	176,645,482.23

“应收票据及应收账款”项目，比较数据相应调整	应收账款	-	-176,645,482.23
	应收票据	-	-
在资产负债表中列示“其他应收款”项目，比较数据相应调整	其他应收款	-	22,807,456.43
	其他应收款	-	-16,623,259.16
	应收利息	-	-6,184,197.27
	应收股利	-	-
在资产负债表中列示“其他应付款”项目，比较数据相应调整	其他应付款	-	167,202,884.36
	其他应付款	-	-167,202,884.36
	应付利息	-	-
	应付股利	-	-
在利润表中增加“研发费用”项目	研发费用	-	205,784.96

执行上述准则，未对本公司及其子公司本报告期的财务状况和经营成果产生重大影响。

除上述外，本期公司无重要的会计政策发生变更。

（2）会计估计变更

本年度公司未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减可抵扣进项税后的余额	17%、16%、6%、5%
消费税	应税消费品的销售额	5%
城市维护建设税	应缴增值税、消费税税额	5%[注 1]、7%
教育附加	应缴增值税、消费税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、33.99%[注 2]

注 1：公司子公司南京通灵首饰有限公司适用 5%（2018 年 6 月份之后变更为 7%），公司及其他子公司适用 7%。

注 2：公司子公司香港通灵投资有限公司利得税适用 16.5%，公司子公司 Joaillerie Leysen Freres SA 所得税适用 33.99%。

2、税收优惠及批文

公司子公司上海通灵珠宝有限公司根据财税[2006]第 065 号，自上海钻石交易所销往

国内市场的成品钻石，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。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
现金	1,110,009.99	1,552,943.42
银行存款	69,308,058.73	104,828,994.07
其他货币资金	304,629.62	37,951,364.77
合计	70,722,698.34	144,333,302.26
其中：存放在境外的款项总额	3,845,192.05	41,571,528.17

(2) 其他货币资金分类情况

项目	期末余额	期初余额
借款质押	-	37,510,000.00
电商账户	304,629.62	441,364.77
合计	304,629.62	37,951,364.77

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	115,039,457.41	176,645,482.23
合 计	115,039,457.41	176,645,482.23

(2) 应收账款

1) 分类情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,103,392.28	0.91	1,103,392.28	0.91	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	120,578,493.98	99.09	5,539,036.57	4.55	115,039,457.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	121,681,886.26	100	6,642,428.85	5.46	115,039,457.41

(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	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,103,392.28	0.59	1,103,392.28	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	185,451,879.58	99.28	8,806,397.35	4.75	176,645,482.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	236,899.44	0.13	236,899.44	100.00	-
合计	186,792,171.30	100.00	10,146,689.07	5.43	176,645,482.23

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
连云港九龙大世界商贸有限公司	1,103,392.28	1,103,392.28	100.00%	对方单位资金周转困难
合计	1,103,392.28	1,103,392.28	100.00%	--

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收 pos 款	11,199,210.89	-	-
1 年以内	108,912,133.64	5,445,606.68	5
1 至 2 年	467,149.45	93,429.89	20
2 至 3 年	-	-	50
3 至 4 年	-	-	100
4 至 5 年	-	-	100
5 年以上	-	-	100
合计	120,578,493.98	5,539,036.57	4.55%

2) 本报告期计提坏账准备金额-3,341,200.62 元。

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京中央商场集团联合营销有限公司(南京中央商场专厅)	货款	8,231,153.43	一年以内	6.76	411,557.67
南京新街口百货商店股份有限公司(南京新百专厅)	货款	3,310,555.48	一年以内	2.72	165,527.77
南京中央商场集团联合营销有限公司(淮安中央新亚专厅)	货款	3,290,882.33	一年以内	2.70	164,544.12

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
泰州金鹰商贸有限公司(泰州金鹰专厅)	货款	3,100,605.11	一年以内	2.55	155,030.26
无锡商业大厦大东方股份有限公司(无锡商业大厦专厅)	货款	2,094,002.38	一年以内	1.72	104,700.12
合计	--	20,027,198.73	--	16.45	1,001,359.94

4) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

5) 本报告期无转移应收款项且继续涉入形成的资产及负债。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	41,727,647.40	96.64	46,587,052.92	98.85
1至2年	1,288,151.70	2.98	496,930.94	1.05
2至3年	151,645.71	0.35	13,841.10	0.04
3年以上	13,841.10	0.03	30,000.00	0.06
合计	43,181,285.91	100.00	47,127,824.96	100

(2) 预付款项金额前五名单位情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 15,614,693.53 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 36.16 %。

4. 其他应收款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	3,053,063.88	6,184,197.27
应收股利	-	-
其他应收款	16,112,727.60	16,623,259.16
合 计	19,165,791.48	22,807,456.43

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息	3,053,063.88	6,184,197.27
合计	3,053,063.88	6,184,197.27

(3) 其他应收款

1) 分类情况

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,056,547.54	100	8,943,819.94	35.69	16,112,727.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	25,056,547.54	100	8,943,819.94	35.69	16,112,727.60

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,175,275.83	100.00	9,552,016.67	36.49	16,623,259.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	26,175,275.83	100.00	9,552,016.67	36.49	16,623,259.16

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,231,894.38	511,594.73	5
1 至 2 年	6,013,759.69	1,202,751.93	20
2 至 3 年	3,162,840.38	1,581,420.19	50
3 至 4 年	867,607.96	867,607.96	100
4 至 5 年	691,339.19	691,339.19	100
5 年以上	4,089,105.94	4,089,105.94	100
合计	25,056,547.54	8,943,819.94	36.91

2) 本期计提坏账准备金额 320,042.89 元；

3) 本期实际核销的其他应收款 928,239.62 元；

4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	24,370,386.59	22,892,346.23
备用金	121,228.92	1,248,345.52
其他	564,932.03	2,034,584.08
合计	25,056,547.54	26,175,275.83

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
房东-宜兴长桥河步行街管理公司	保证金及押金	975,776.40	5 年以上	3.89	975,776.40
房东-上海淮海商业(集团)有限公司	保证金及押金	850,000.00	5 年以上	3.39	850,000.00
房东-北京国锐房地产开发有限公司	保证金及押金	833,531.52	2 年以内	3.33	166,706.30
房东-武汉万达东湖置业有限公司	保证金及押金	406,323.10	5 年以内	1.62	274,453.05
房东-刘刚	保证金及押金	400,000.00	3 年以内	1.60	200,000.00
合计	--	3,465,631.02	--	13.83	2,466,935.75

6) 本期无涉及政府补助的应收款项;

7) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款;

8) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 存货

(1) 分类情况

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	213,942,629.49	-	213,942,629.49	204,587,850.51	-	204,587,850.51
库存商品	1,183,000,931.33	-	1,183,000,931.33	1,154,931,387.28	-	1,154,931,387.28
委托加工物资	49,059,056.46	-	49,059,056.46	109,501,002.37	-	109,501,002.37
合计	1,446,002,617.28	-	1,446,002,617.28	1,469,020,240.16	-	1,469,020,240.16

(2) 期末存货未计提存在跌价准备。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	36,883,958.92	21,761,085.12
预交所得税	10,866,028.75	-

项目	期末余额	期初余额
理财产品	834,000,001.00	734,000,001.00
合计	881,749,988.67	755,761,086.12

7. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产变动情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,402,463.62	-	-	6,402,463.62
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转回固定资产	-	-	-	-
4.期末余额	6,402,463.62	-	-	6,402,463.62
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	4,025,036.19	-	-	4,025,036.19
2.本期增加金额	308,736.02	-	-	308,736.02
(1) 计提或摊销	308,736.02	-	-	308,736.02
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转回固定资产	-	-	-	-
4.期末余额	4,333,772.21	-	-	4,333,772.21
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转回固定资产	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,068,691.41	-	-	2,068,691.41
2.年初账面价值	2,377,427.43	-	-	2,377,427.43

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

8. 固定资产**(1) 分类情况**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	70,949,641.84	77,633,610.98
固定资产清理	-	-
合 计	70,949,641.84	77,633,610.98

(2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	111,994,368.80	8,754,578.83	4,772,892.64	30,479,193.83	156,001,034.10
2.本期增加金额	-	4,217,165.06	-	3,762,221.26	7,979,386.32
(1) 购置	-	4,217,165.06	-	3,762,221.26	7,979,386.32
3.本期减少金额	-	2,585,056.82	2,972,188.67	7,640,433.34	13,197,678.83
(1) 处置或报废	-	2,585,056.82	2,972,188.67	7,640,433.34	13,197,678.83
4.期末余额	111,994,368.80	10,386,687.07	1,800,703.97	26,600,981.75	150,782,741.59
二、累计折旧					
1.期初余额	49,120,983.23	4,537,262.06	2,371,553.60	22,337,624.23	78,367,423.12
2.本期增加金额	5,403,131.36	1,685,141.51	313,161.35	2,468,008.94	9,869,443.16
(1) 计提	5,403,131.36	1,685,141.51	313,161.35	2,468,008.94	9,869,443.16
3.本期减少金额	-	979,821.14	1,786,267.07	5,637,678.32	8,403,766.53
(1) 处置或报废	-	979,821.14	1,786,267.07	5,637,678.32	8,403,766.53
4.期末余额	54,524,114.59	5,242,582.43	898,447.88	19,167,954.85	79,833,099.75
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	57,470,254.21	5,144,104.64	902,256.09	7,433,026.90	70,949,641.84
2.期初账面价值	62,873,385.57	4,217,316.77	2,401,339.04	8,141,569.60	77,633,610.98

(3) 期末无暂时闲置的固定资产情况；

(4) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况；

(5) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况；

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

9. 在建工程**(1) 分类情况**

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	689,267.24	471,698.11
工程物资	-	-
合 计	689,267.24	471,698.11

(2) 在建工程

项目	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
莱绅通灵 1855 商品部监控安装维护项目	689,267.24	-	689,267.24	-	-	-
莱绅通灵 1855 企业文化展厅室内装饰	-	-	-	471,698.11	-	471,698.11
合计	689,267.24	-	689,267.24	471,698.11	-	471,698.11

(3) 本期无重要在建工程变动。

10. 无形资产**(1) 无形资产情况：**

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,370,471.95	30,607,662.46	31,800.00	44,009,934.41
2.本期增加金额	-	3,819,692.89	973,914.18	4,793,607.07
(1) 购置	-	3,819,692.89	973,914.18	4,793,607.07
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	13,370,471.95	34,427,355.35	100,571.18	48,003,541.48
二、累计摊销				
1.期初余额	2,531,722.07	16,738,513.72	2,650.00	19,272,885.79
2.本期增加金额	279,109.44	5,560,368.64	76,223.56	5,915,701.64
(1) 计提	279,109.44	5,560,368.64	76,223.56	5,915,701.64
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	2,810,831.51	22,298,882.36	78,873.56	25,188,587.43
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-

项目	土地使用权	软件	商标	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	10,559,640.44	12,128,472.99	926,840.62	23,614,954.05
2.期初账面价值	10,838,749.88	13,869,148.74	29,150.00	24,737,048.62

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无尚未办妥产权证书的土地使用权情况。

11. 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
		企业合并形成的	处置	
Joallerie Leysen Freres SA	28,427,136.45	-	-	28,427,136.45
合 计	28,427,136.45	-	-	28,427,136.45

公司全资子公司香港通灵投资有限公司于布鲁塞尔当地时间 2017 年 4 月 12 日午间，根据协议的约定，完成收购 Joallerie Leysen Freres SA 的交割手续。公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。在商誉减值测试中，将本公司整个作为统一的资产组，计算资产组未来现金流量的现值与包含商誉的莱绅通灵股份的账面价值进行比较，资产组预计未来现金流量的现值采用收益法，未来现金流量的现值大于包含商誉的公司账面价值，未发现需商誉减值准备的情况。

12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少	期末余额
装修费	42,326,094.87	30,317,030.88	32,117,219.14	-	40,525,906.61
合计	42,326,094.87	30,317,030.88	32,117,219.14	-	40,525,906.61

13. 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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	15,478,489.35	3,865,402.22	19,614,221.50	4,903,555.40
以后年度可弥补亏损	23,331,645.55	5,723,223.39	16,580,435.68	4,053,706.91
递延收益	4,068,633.28	1,017,158.32	6,994,611.16	1,748,652.80
预提费用	51,025,444.22	12,756,361.06	69,179,783.15	17,294,945.79
未付职工薪酬	-	-	8,601,649.86	2,150,412.47
内部交易未实现利润	17,698,168.63	4,424,542.16	-	-
合计	111,602,381.03	27,786,687.15	120,970,701.35	30,151,273.37

(2) 未确认为递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额	备注
坏账准备	107,759.44	84,484.24	-
可弥补亏损	2,844,019.43	4,211,510.36	-
合计	2,951,778.87	4,295,994.60	-

(3) 未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度:

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	833,895.08	4,211,510.36	-
2023 年	2,010,124.35	-	-
合计	2,844,019.43	4,211,510.36	-

14. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购买长期资产款项	3,144,679.38	882,142.82
其他[注]	8,198,915.00	8,198,915.00
合计	11,343,594.38	9,081,057.82

注: 2016 年 1 月, 公司与海宁东开之星影视投资有限公司联合投资摄制“翡翠恋人”电视剧, 公司支付 8,198,915.00 元作为“翡翠恋人”电视剧项目投资款, 截止 2018 年 12 月 31 日在中国尚未播放。

15. 短期借款

(1) 分类情况

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	630,260.37	1,006,570.82
保证借款	-	35,110,314.87
合计	630,260.37	36,116,885.69

(2) 期末无已到期未偿还的短期借款。

16. 应付票据及应付账款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	128,875,119.73	191,620,629.40
合 计	128,875,119.73	191,620,629.40

(2) 应付账款

1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
购买商品及接受劳务	128,454,921.62	189,726,502.06
应付款中的应付长期资产款	420,198.11	1,894,127.34
合 计	128,875,119.73	191,620,629.40

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17. 预收款项

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	25,797,890.13	30,498,225.07
合 计	25,797,890.13	30,498,225.07

(2) 期末无账龄超过一年的重要的预收账款情况。

18. 应付职工薪酬

(1) 分类情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期职工薪酬	49,658,300.83	251,625,507.36	277,291,088.14	23,992,720.05
二、离职后福利-设定提存计划	5,520.86	17,842,241.29	17,825,576.65	22,185.50
三、辞退福利	-	2,402,280.41	2,402,280.41	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	49,663,821.69	271,870,029.06	297,518,945.20	24,014,905.55

(2) 短期职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	49,299,978.56	221,144,331.79	248,698,586.43	21,745,723.92

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费	108,777.09	8,791,957.18	8,692,760.18	207,974.09
三、社会保险费	2,977.10	9,581,311.56	9,568,156.96	16,131.70
其中：1.医疗保险费	2,583.10	8,418,370.11	8,406,948.01	14,005.20
2.工伤保险费	171.17	477,048.78	476,075.28	1,144.67
3.生育保险费	222.83	685,892.67	685,133.67	981.83
四、住房公积金	6,640.00	9,277,510.11	9,266,841.11	17,309.00
五、工会经费和职工教育经费	239,928.08	2,830,396.72	1,064,743.46	2,005,581.34
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	49,658,300.83	251,625,507.36	277,291,088.14	23,992,720.05

(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
一、基本养老保险费	5,363.70	17,295,438.34	17,279,369.80	21,432.24
二、失业保险费	157.16	546,802.95	546,206.85	753.26
合 计	5,520.86	17,842,241.29	17,825,576.65	22,185.50

19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,960,673.48	13,279,679.64
消费税	19,230,257.94	3,364,211.60
企业所得税	568,632.42	40,558,771.73
个人所得税	51,534.47	748,120.49
城市维护建设税	1,432,377.90	1,196,354.44
教育费附加	1,100,960.82	855,799.29
地方基金等	99.00	117.00
印花税	306,264.62	8,206.90
房产税	25,267.30	310,664.60
土地使用税	2,174,901.89	25,267.30
合 计	43,850,969.84	60,347,192.99

20. 其他应付款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	40,745.18
应付股利	-	-
其他应付款	152,663,547.60	167,162,139.18

项 目	期末余额	期初余额
合 计	152,663,547.60	167,202,884.36

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	-	40,745.18
合 计	-	40,745.18

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	32,489,840.20	32,732,976.19
装修工程费用	28,837,322.43	30,186,332.42
应付广告费、业务宣传费	30,398,451.27	36,158,943.98
应付商场费用	5,446,666.64	6,000,758.49
应付房租	4,219,625.18	4,680,832.05
代收加盟商装修工程款	30,689,158.82	41,460,660.95
其他	20,582,483.06	15,941,635.10
合 计	152,663,547.60	167,162,139.18

2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	758,776.78	2,353,103.07
合 计	758,776.78	2,353,103.07

22. 递延收益

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
会员积分	4,068,633.28	6,994,611.16
合 计	4,068,633.28	6,994,611.16

(2) 增减变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
会员积分	6,994,611.16	262,882.62	3,188,860.50	4,068,633.28
合 计	6,994,611.16	262,882.62	3,188,860.50	4,068,633.28

23. 股本

项 目	期初余额	本期增减 (+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	340,473,840.00	-	-	-	-	-	340,473,840.00

24. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加[注]	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,080,457,666.30	-	-	1,080,457,666.30
其他资本公积	12,291,905.30	875,190.18	-	13,167,095.48
合计	1,092,749,571.60	875,190.18	-	1,093,624,761.78

注：资本公积本期增加是员工股权激励增加所致。

25. 其他综合收益

项目	期初余额	2018 年度					期末余额
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	109,940.94	-97,723.98	-	-	-97,723.98	-	12,216.96
其中：1、外币财务报表折算差额	109,940.94	-97,723.98	-	-	-97,723.98	-	12,216.96
三、其他综合收益合计	109,940.94	-97,723.98	-	-	-97,723.98	-	12,216.96

26. 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	104,588,769.37	10,299,121.92	-	114,887,891.29
合计	104,588,769.37	10,299,121.92	-	114,887,891.29

27. 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	747,531,223.07	-
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	747,531,223.07	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	209,607,191.10	-
减：提取法定盈余公积	10,299,121.92	10%

项目	金额	提取或分配比例
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	95,332,675.20	-
期末未分配利润	851,506,617.05	-

28. 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	1,635,737,431.66	727,892,838.05	1,940,553,527.88	882,980,483.39
其他业务	27,527,818.87	12,344,394.75	23,006,260.29	10,403,626.31
合计	1,663,265,250.53	740,237,232.80	1,963,559,788.17	893,384,109.70

29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	24,715,363.29	29,196,092.42
城市维护建设税	11,672,132.95	11,582,648.02
教育费附加	8,851,826.53	8,468,745.67
房产税	1,242,124.94	1,245,507.97
土地使用税	101,320.40	101,257.60
印花税	765,081.83	727,871.30
各项基金	1,003,593.92	1,300,648.03
合计	48,351,443.86	52,622,771.01

30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	168,457,229.78	169,602,970.37
租赁费	119,855,023.75	114,279,909.31
广告费	22,516,450.53	13,387,613.15
低值易耗品	10,004,012.34	7,929,816.37
办公费	5,958,239.42	4,788,714.14
折旧费	2,518,086.31	2,395,759.71
差旅及交通费	6,859,556.40	7,061,249.20
业务招待费	2,125,023.96	1,488,161.80
通讯费	928,481.08	828,140.30
水电费	3,408,484.12	3,418,734.31
咨询服务费	3,152,450.49	5,591,994.65
修理费	3,452,288.34	8,942,657.64
业务宣传及促销费	68,744,985.86	77,647,109.68

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产及长期待摊费用	29,761,272.08	27,379,042.73
商场费用	30,470,769.62	32,924,604.16
其他	5,296,250.09	10,320,087.52
合计	483,508,604.17	487,986,565.04

31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	101,998,967.94	89,932,312.07
通讯费	825,306.02	962,248.16
办公费	1,947,316.62	1,840,987.25
折旧费	6,944,870.84	7,193,099.11
差旅及交通费	8,489,015.49	9,143,068.31
业务招待费	7,210,572.89	5,612,077.49
水电费	1,253,421.46	1,084,803.85
咨询服务费	5,757,802.32	6,053,823.99
租赁费	4,364,698.93	5,686,739.01
无形资产及长期待摊费用	8,271,648.70	6,984,938.94
其他	11,564,067.82	14,078,643.67
合计	158,627,689.03	148,572,741.85

32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,413,831.34	205,784.96
折旧	406,486.01	-
其他	68,490.21	-
合计	1,888,807.56	205,784.96

33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	416,799.26	716,891.32
减：利息收入	1,317,648.13	1,421,490.86
POS 手续费	1,563,779.45	1,702,307.46
汇兑损益	2,436,406.53	-348,887.85
现金折扣	-160,429.52	-1,205,454.07
其他手续费	647,069.98	420,333.79
合计	3,585,977.57	-136,300.21

34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,184,217.33	-861,563.73
合计	-3,184,217.33	-861,563.73

35. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加等返还	12,974.68	5,416.42
合计	12,974.68	5,416.42

36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	34,110,942.96	21,339,586.62
合计	34,110,942.96	21,339,586.62

37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	-1,042,690.46	-591,628.80
其中：固定资产处置利得或损失	-1,042,690.46	-591,628.80
合计	-1,042,690.46	-591,628.80

38. 营业外收入**(1) 分类情况**

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常经营活动无关的政府补助	20,116,098.01	9,775,069.81
其他	1,887,814.77	1,010,907.96
合计	22,003,912.78	10,785,977.77

(2) 与企业日常经营活动无关的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
南京市社会保险局给予的稳岗补贴收入	134,379.01	160,540.81	与收益相关
企业发展扶持资金	19,253,719.00	6,681,400.00	与收益相关
资本市场融资补贴和奖励	650,000.00	1,950,000.00	与收益相关
项目入区补贴	-	921,429.00	与收益相关
宁波海曙区江夏街道财政补贴款	78,000.00	61,700.00	与收益相关
合计	20,116,098.01	9,775,069.81	

(3) 本期营业外收入均计入非经常性损益。

39. 营业外支出

(1) 分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	28,301.89	471,698.11
赔偿支出	1,037,996.55	-
其他	203,954.96	1,101,681.52
合计	1,270,253.40	1,573,379.63

(2) 本期营业外支出均计入非经常性损益。

40. 所得税费用

(1) 分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	72,633,185.80	112,505,138.98
递延所得税费用	2,364,586.22	-10,236,611.63
合计	74,997,772.02	102,268,527.35

(2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	284,064,599.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,016,149.86
子公司适用不同税率的影响	-303,821.42
调整以前期间所得税的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,284,790.54
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	1,000,653.04
所得税费用	74,997,772.02

41. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,317,648.13	1,421,490.86
政府补助	20,116,098.01	9,780,486.23
房租收入	1,329,198.81	446,396.60
其他	13,348,501.55	2,722,252.76
合计	36,111,446.50	14,370,626.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	125,757,174.46	118,163,439.15
广告费、业务宣传及促销费	96,844,454.12	64,729,637.68
通讯费	1,753,787.10	1,790,388.46
办公费	7,900,551.99	6,629,701.39
水电费	4,661,905.58	4,503,538.16
差旅、交通费、运输费	18,018,526.46	19,038,030.70
业务招待费	9,335,504.85	7,100,239.29
修理费	4,031,934.83	10,743,278.82
手续费支出	647,069.98	420,333.79
其他	33,111,868.15	1,851,636.68
合计	302,062,777.52	234,970,224.12

(3) 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
定期存单质押（借款保证金收回）	37,510,000.00	-
合计	37,510,000.00	-

(4) 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
定期存单质押（借款保证金）	-	37,510,000.00
购买苏州通灵珠宝有限公司少数股权支付的现金	-	100,000.00
合计	-	37,610,000.00

42. 现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：	-	-
净利润	209,066,827.41	309,483,124.58
加：资产减值准备	-4,112,456.95	-861,563.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,178,179.18	9,893,496.82
无形资产摊销	5,915,701.64	5,561,679.98
长期待摊费用摊销	32,117,219.14	28,890,241.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,042,690.46	591,628.80
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	2,853,205.79	368,003.47
投资损失	-34,110,942.96	-21,339,586.62
递延所得税资产减少	2,364,586.22	-10,236,611.63
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	23,017,622.88	-135,993,225.83
经营性应收项目的减少	45,140,096.78	-53,826,086.84
经营性应付项目的增加	-125,879,808.86	26,255,554.21
其他	875,190.18	2,681,825.65
经营活动产生的现金流量净额	168,468,110.91	161,468,480.27
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	70,722,698.34	106,823,302.26
减：现金的期初余额	106,823,302.26	779,365,019.84
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	-36,100,603.92	-672,541,717.58

(2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	70,722,698.34	106,823,302.26
其中：库存现金	1,110,009.99	1,552,943.42
可随时用于支付的银行存款	69,308,058.73	104,828,994.07
可随时用于支付的其他货币资金	304,629.62	441,364.77
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	70,722,698.34	106,823,302.26

43. 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	-	-	4,545,405.24
其中：欧元	578,763.51	7.8473	4,541,730.89

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	4,193.50	0.8762	3,674.34
应收账款	-	-	-
其中：欧元	194,640.83	7.8473	1,527,404.99
其他应收账款	-	-	-
其中：欧元	20,000.00	7.8473	156,946.00
短期借款	-	-	-
其中：欧元	80,315.57	7.8473	630,260.37
应付账款	-	-	-
其中：欧元	527,023.98	7.8473	4,135,715.28
其他应付款	-	-	-
其中：欧元	578,500.00	7.8473	4,539,663.05
长期借款	-	-	-
其中：欧元	96,692.72	7.8473	758,776.78

六、 合并范围的变更

1、其他原因导致的合并范围变动

(1) 2018 年 4 月 11 日，子公司浙江莱绅通灵珠宝有限公司新设成立，2018 年纳入合并范围。

(2) 2018 年 3 月 26 日广西莱绅通灵商务服务有限公司投资设立子公司南宁莱绅通灵珠宝有限公司，2018 年 3 月 28 日广西莱绅通灵商务服务有限公司投资设立子公司桂林莱绅通灵珠宝有限公司，2018 年纳入合并范围。

七、 在其他主体中权益的披露

1、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	
南京通灵珠宝有限公司	南京	南京	销售	100.00	-	同一控制下企业合并
苏州通灵珠宝有限公司	苏州	苏州	销售	100.00	-	投资设立
常州通灵珠宝有限公司	常州	常州	销售	100.00	-	投资设立
合肥通灵珠宝有限公司	合肥	合肥	销售	100.00	-	投资设立
太仓通灵珠宝有限公司	太仓	太仓	销售	100.00	-	投资设立
张家港通灵珠宝有限公司	张家港	张家港	销售	100.00	-	投资设立
淮安通灵珠宝有限公司	淮安	淮安	销售	100.00	-	投资设立

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	
南通通灵珠宝有限公司	南通	南通	销售	100.00	-	投资设立
南京通灵首饰有限公司	南京	南京	销售	100.00	-	投资设立
上海通灵珠宝有限公司	上海	上海	销售	100.00	-	投资设立
香港通灵投资有限公司	香港	香港	投资	100.00	-	投资设立
克拉恋人珠宝有限公司	北京	北京	销售	100.00	-	投资设立
亚洲电影电视推进促进会	香港	香港	服务	-	100.00	投资设立
广西莱绅通灵商务服务有限公司	南宁	南宁	服务、销售	100.00	-	投资设立
南宁莱绅通灵珠宝有限公司	南宁	南宁	销售	100.00	-	投资设立
桂林莱绅通灵珠宝有限公司	桂林	桂林	销售	100.00	-	投资设立
张家港通灵首饰有限公司	张家港	张家港	销售	100.00	-	投资设立
蓝色火焰珠宝科技有限责任公司	南京	南京	生产、销售	100.00		投资设立
浙江莱绅通灵珠宝有限公司	舟山市	舟山市	销售	100.00		投资设立
Joallerie Leysen Freres SA	比利时	比利时	销售	-	81.00	非同一控制下企业合并
Maxri S.C.R.L	比利时	比利时	销售	-	81.00	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司:

子公司名称	少数股东的持股比例	2018年归属于少数股东的损益	2018年向少数股东支付的股利	2018年12月31日末少数股东权益余额
Joallerie Leysen Freres SA	19.00%	-540,363.69	-	337,163.90

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Joallerie Leysen Freres SA	10,374,840.16	3,032,185.29	13,407,025.45	10,873,701.88	758,776.78	11,632,478.66

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Joallerie Leysen Freres SA	12,659,861.55	2,476,595.22	15,136,456.77	9,362,083.23	2,353,103.07	11,715,186.30

(续)

子公司名称	本期发生金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Joallerie Leysen Freres SA	15,166,626.97	-2,844,019.43	-2,844,019.43	27,058.71

(续)

子公司名称	上期发生金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	上期发生金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Joillerie Leysen Freres SA	15,403,581.93	-833,895.08	-833,895.08	-1,163,418.89

八、与金融工具相关的风险

本公司 的主要金融工具包括权益投资，借款，应收及其他应收款，应付账款，其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、市场风险

(1) 外汇风险：外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有现金和银行存款、部分供应商货款有关，由于美元、港币或欧元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，美元、港币或欧元的现金和银行存款、部分供应商货款于本公司总资产所占比例较小，此外本集团主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

(2) 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。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。由于固定利率借款主要为短期借款，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。

(3) 其他价格风险：无

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合

同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险，是指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。管理流动风险时，本公司通过利用银行借款及债务等方式维持资金延续性与灵活性之间的平衡，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。本公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

九、公允价值的披露

本公司本期无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联方交易

1、本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
沈东军、马峻、蔺毅泽	控股股东	64.03	64.03

本企业的控股股东情况的说明：

本公司控股股东、实际控制人为沈东军、马峻、蔺毅泽。

沈东军先生直接持有本公司 10,608.58 万元的股权，持股比例为 31.16%；马峻先生直接持有本公司 8,557.5 万元的股权，持股比例为 25.13%。此外，沈东军先生和马峻先生通过持有传世美璟的股权间接控制公司 2.18%的股权。另外，马峻先生之配偶蔺毅泽女士直接持有公司 5.55%的股份，马峻及沈东军合计控制公司的股权比例为 64.03%，对本公司的表决权比例为 64.03%。

本企业最终控制方是沈东军、马峻、蔺毅泽。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营及联营企业情况

本公司无合营及联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系	统一社会信用代码
乐朗葡萄酒有限公司	同受实际控制人控制的公司	913201145588990351
钻石影业有限公司	同受实际控制人控制的公司	91330481MA28ABTJ2G
欧陆之星钻石（上海）有限公司	持有公司 7.26% 股权的股东 Eurostar Diamonds International S.A. 之控股子公司	91310115735420700Y
上海欧宝丽实业有限公司	原欧陆之星钻石（上海）有限公司的控股子公司，2017 年 5 月 8 日欧陆之星钻石（上海）有限公司将股权转让，但仍是公司董事 Jiang Jacky 的母亲担任董事长和参股的公司	91310115551564654X
南京传世美璟投资管理有限公司	同受实际控制人控制的公司	913201145850891778
马峭	实际控制人沈东军的妻子	-

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
欧陆之星钻石（上海）有限公司	采购商品	-	54,451,611.27
上海欧宝丽实业有限公司	采购商品	69,332,249.79	158,637,125.73
乐朗葡萄酒有限公司	采购商品	5,350,855.77	1,752,572.70
钻石影业有限公司	接受劳务	2,032,075.47	1,132,075.47

(2) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	本期发生额	上期发生额	租赁收益确定依据
马峻、沈东军、马峭、蔺毅泽	常州通灵珠宝有限公司	常州市南大街商业步行街 100 号	2018-1-1	2018-12-31	1,452,000.00	1,452,000.00	市场价
马峻、沈东军	淮安通灵珠宝有限公司	淮安市金马广场 43 号名品城 11-12 号房	2018-1-1	2018-08-09	839,500.00	1,380,000.00	市场价
马峻、沈东军	莱绅通灵珠宝股份有限公司	南京市正洪街 30 号	2018-1-1	2018-12-31	3,980,000.00	3,980,000.00	市场价
马峻、沈东军	莱绅通灵珠宝股份有限公司	南京市洪武路 88 号万达购物广场一层 3 号 3 铺	2018-1-1	2018-12-31	5,090,000.00	5,090,000.00	市场价
马峻、沈东军	莱绅通灵珠宝股份有限公司	常熟市方塔街 45 号	2018-1-1	2018-12-31	2,310,000.00	2,310,000.00	市场价
马峻、沈东军、马峭、蔺毅泽	莱绅通灵珠宝股份有限公司	泰州市海陵北路 288 号二单元 169—171 号	2018-1-1	2018-12-31	1,360,000.00	1,360,000.02	市场价
马峻、沈东军	莱绅通灵珠宝股份有限公司	靖江市上海城南京路 119、121、123、125、127 号和江丰路 150、156、158 号	2018-1-1	2018-12-31	1,350,000.00	1,350,000.00	市场价
马峭、蔺毅泽	莱绅通灵珠宝股份有限公司	盐城市浹沧商业街 15 号楼 111 室	2018-1-1	2018-12-31	480,000.00	480,000.00	市场价
马峻、沈东军	莱绅通灵珠宝股份有限公司	连云港市新浦陇海步行街中街 2-128	2018-1-1	2018-12-31	600,000.00	600,000.00	市场价
马峻、沈东军	莱绅通灵珠宝股份有限公司	连云港市新浦陇海步行街东街	2018-1-1	2018-12-31	1,130,000.00	1,130,000.00	市场价
莱绅通灵珠宝股份有限公司	乐朗葡萄酒有限公司	南京市雨花台区花神大道 19 号	2018-1-1	2018-12-31	50,000.00	50,000.00	市场价
莱绅通灵珠宝股份有限公司	南京传世美璟投资管理有限公司	南京市雨花台区花神大道 19 号	2018-1-1	2018-12-31	24,000.00	24,000.00	市场价

(4) 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	814.58	959.91

6、关联方往来款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付款项	马峻	-	128,416.66
预付款项	沈东军	-	128,416.67
预付款项	钻石影业有限公司	-	1,132,075.47
应付账款	欧陆之星钻石（上海）有限公司	23,494,471.98	23,494,471.98
应付账款	上海欧宝丽实业有限公司	8,604,835.43	34,675,843.48
应付账款	乐朗葡萄酒有限公司	-	455,982.63
其他应付款	上海欧宝丽实业有限公司	-	1,287.00
其他应付款	乐朗葡萄酒有限公司	203,600.00	-
其他应付款	沈东军	-	218.00

十一、 股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	84 万股股票期权
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	239.4 万股股票期权
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予日为 2017 年 7 月 24 日的激励对象取得的限制性股票期权在授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日起可行权 30%；自授予日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日起可行权 30%；自授予日起 60 个月后的首个交易日起至首次授予日起 72 个月内的最后一个交易日当日起可行权 40%。授予日为 2018 年 6 月 8 日的激励对象取得的限制性股票期权在授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日起可行权 50%；自授予日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日起可行权 50%。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

注：根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2017 年股票期权激励计划（草案）》的有关规定及公司 2016 年年度股东大会的授权，公司 2017 年股票期权的首次授予条件已经成就，公司 2017 年 7 月 24 日为授予日，向符合条件的 42 名激励对象授予股票期权 243 万份。2018 年 6 月 8 日，公司 2017 年股票期权预留权益的授予条件已经

成就，公司第三届董事会第四次会议和第三届监事会第四次会议审议通过了，同意对 4 名激励对象进行授予，授予日为 2018 年 6 月 8 日，授予数量为 84 万份。截止 2018 年 12 月 31 日扣除已离职人员股权期权为 113.4 万份，已离职人员股权期权注销尚未经董事会审批。

2、以权益结算的股份支付情况

单位：人民币元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据二叉树模型计算期权的公允价值
对可行权权益工具数量的确定依据	公司预计激励对象不存在离职的可能，并且预计能达到可行权条件，故预计可行权权益工具数量的最佳估计为 113.4 万股
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,557,015.83
以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,557,015.83

十二、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止资产负债表日，公司无需说明的重大承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，公司除关联担保外无其他需说明的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、2019 年 1 月 10 日公司第三届董事会第九次会议审议通过了“关于聘任财务负责人的议案”。

2.经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2018 年实现归属于母公司所有者的净利润为 209,607,191.10 元；截止 2018 年 12 月 31 日，母公司可供股东分配的利润为 674,166,777.34 元。根据法律法规和《公司章程》等相关规定，公司拟以 2018 年 12 月 31 日总股本 340,473,840 股为基数，每 10 股派发现金红利 6.00 元（含税），共计派发现金红利 204,284,304.00 元（含税），占公司 2018 年归属于母公司所有者的净利润的 97.46%；不进行以资本公积金转增股本。

截止报告日，公司除上述事项外无其他重大的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

1、截止 2018 年 12 月 31 日，本公司股东沈东军将其持有的本公司股权 2,714 万股进行了质押；EUROSTAR DIAMONDS INTERNATIONAL S.A.将其持有的本公司股权 1,400 万股

进行了质押；EURO DIAMOND (HK) LIMITED 将其持有的本公司股权 1,106 万股进行了质押。

2、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

3、截止 2018 年 12 月 31 日，公司子公司南通通灵珠宝有限公司已取得国、地税局的注销批复，工商注销手续正在办理过程中。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	332,214,247.84	269,602,513.24
应收票据	-	-
合 计	332,214,247.84	269,602,513.24

(2) 应收账款

1) 分类情况

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,103,392.28	0.31	1,103,392.28	0.31	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	349,483,099.84	99.69	17,268,852.00	4.93	332,214,247.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	350,586,492.12	100	18,372,244.28	5.24	332,214,247.84

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,103,392.28	0.39	1,103,392.28	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	284,145,228.48	99.53	14,542,715.24	5.12	269,602,513.24

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	236,899.44	0.08	236,899.44	100.00	-
合计	285,485,520.20	100.00	15,883,006.96	5.56	269,602,513.24

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
连云港九龙大世界商贸有限公司	1,103,392.28	1,103,392.28	100.00%	对方单位资金周转困难
合计	1,103,392.28	1,103,392.28	100.00%	--

② 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收 pos 款	5,507,508.24	-	-
1 年以内	343,508,442.15	17,175,422.11	5
1 至 2 年	467,149.45	93,429.89	20
2 至 3 年	-	-	50
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	349,483,099.84	17,268,852.00	4.93

2) 本期计提坏账准备金额 2,489,237.32 元。

3) 本期无实际核销的应收账款。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江莱绅通灵珠宝有限公司	货款	172,772,235.58	一年以内	49.28	8,638,611.78
苏州通灵珠宝有限公司	货款	14,071,368.44	一年以内	4.01	703,568.42
南京通灵珠宝有限公司	货款	12,078,431.06	一年以内	3.45	603,921.55
南京中央商场集团联合营销有限公司(南京中央商场专厅)	货款	8,231,153.43	一年以内	2.35	411,557.67
南京通灵珠宝有限公司天津分公司	货款	4,447,330.48	一年以内	1.27	222,366.52
合计	--	211,600,518.99	--	60.36	10,580,025.94

5) 无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6) 无转移应收款项且继续涉入的, 分项列示继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	43,099,794.58	39,117,849.74
应收利息	3,053,063.88	6,184,197.27
应收股利	-	-
合 计	46,152,858.46	45,302,047.01

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息	3,053,063.88	6,184,197.27
合计	3,053,063.88	6,184,197.27

(3) 其他应收款

1) 分类情况

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	51,578,151.21	100	8,478,356.63	16.44	43,099,794.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	51,578,151.21	100	8,478,356.63	16.44	43,099,794.58

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	48,681,116.26	100.00	9,563,266.52	19.64	39,117,849.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	48,681,116.26	100.00	9,563,266.52	19.64	39,117,849.74

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,362,976.35	2,118,148.82	5
1 至 2 年	2,645,458.97	529,091.79	20
2 至 3 年	1,477,199.74	738,599.87	50
3 至 4 年	546,805.56	546,805.56	100
4 至 5 年	456,854.65	456,854.65	100
5 年以上	4,088,855.94	4,088,855.94	100
合计	51,578,151.21	8,478,356.63	16.44

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额-156,670.27 元; 本报告期无收回或转回坏账准备。

3) 本期核销的其他应收款 928,239.62 元。

4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	13,073,541.54	13,824,625.22
备用金	1,671,566.48	411,588.38
与子公司往来款	36,377,901.79	32,425,285.02
其他	455,141.40	2,019,617.64
合计	51,578,151.21	48,681,116.26

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
香港通灵投资有限公司	关联往来	33,295,454.05	1 年以内	64.55	1,664,772.70
JOAILLERIE LEYSEN FRERES SA	关联往来	3,081,180.00	1 年以内	5.97	154,059.00
宜兴长桥河步行街 管理公司	保证金及押金	975,776.40	5 年以上	1.89	975,776.40
北京国锐房地产开发 有限公司	保证金及押金	833,531.52	1-2 年	1.62	166,706.30
上海淮海商业(集团) 有限公司	保证金及押金	850,000.00	5 年以上	1.65	850,000.00
合计		39,035,941.97		75.68	3,811,314.40

6) 无涉及政府补助的应收款项;

7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款;

8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	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
联营企业	-	-	-	-	-	-
合营企业	-	-	-	-	-	-
对子公司投资	46,225,379.79	16,864,654.00	29,360,725.79	36,225,379.79	16,864,654.00	19,360,725.79
合计	46,225,379.79	16,864,654.00	29,360,725.79	36,225,379.79	16,864,654.00	19,360,725.79

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股比例	表决权比例	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州通灵珠宝有限公司	100%	100%	2,964,654.00	2,964,654.00	-	-	2,964,654.00
常州通灵珠宝有限公司	100%	100%	2,731,171.00	2,731,171.00	-	-	2,731,171.00
合肥通灵珠宝有限公司	100%	100%	12,900,000.00	12,900,000.00	-	-	12,900,000.00
太仓通灵珠宝有限公司	100%	100%	1,413,531.00	1,413,531.00	-	-	1,413,531.00
张家港通灵珠宝有限公司	100%	100%	835,230.00	835,230.00	-	-	835,230.00
淮安通灵珠宝有限公司	100%	100%	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
南通通灵珠宝有限公司	100%	100%	300,000.00	300,000.00	-	-	300,000.00
南京通灵珠宝有限公司	100%	100%	8,080,793.79	8,080,793.79	-	-	8,080,793.79
南京通灵首饰有限公司	100%	100%	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
上海通灵珠宝有限公司	100%	100%	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
广西莱绅通灵商务服务有限公司	100%	100%	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
香港通灵投资有限公司	100%	100%	-	-	-	-	-
克拉恋人珠宝有限公司	100%	100%	-	-	-	-	-
张家港通灵首饰有限公司	100%	100%	-	-	-	-	-
蓝色火焰珠宝科技有限责任公司	100%	100%	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
浙江莱绅通灵珠宝有限公司	100%	100%	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合计			46,225,379.79	36,225,379.79	10,000,000.00	-	46,225,379.79

(3) 按权益法核算的长期股权投资：无

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合肥通灵珠宝有限公司	12,900,000.00	-	-	12,900,000.00
张家港通灵珠宝有限公司	800,000.00	-	-	800,000.00
南通通灵珠宝有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州通灵珠宝有限公司	2,864,654.00	-	-	2,864,654.00
合计	16,864,654.00	-	-	16,864,654.00

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,345,705,212.64	719,670,373.75	1,645,883,361.30	873,138,807.50
其他业务	26,666,539.09	14,594,322.31	21,834,002.03	12,309,329.28
合 计	1,372,371,751.73	734,264,696.06	1,667,717,363.33	885,448,136.78

十六、 补充财务资料

1、 报告期非经常性损益明细表

单位：人民币元

非经常性损益明细项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,042,690.46	-
计入当期损益的政府补助	20,116,098.01	-
委托他人投资或管理资产的损益	34,110,942.96	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	617,561.37	-
其他非经常性损益项目		-
税前非经常性损益合计	53,801,911.88	-
减：非经常性损益的所得税影响数	13,450,929.43	-
税后非经常性损益	40,350,982.45	-
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-	-
归属于母公司股东的税后非经常性损益	40,350,982.45	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	169,256,208.65	-

2、 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（元）	
		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	9.01%	0.6156	0.6108
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.27%	0.4971	0.4932

莱绅通灵珠宝股份有限公司

2019年4月18日