

周大生珠宝股份有限公司
2019 年度审计报告

广会审字[2020]G19029560016 号

目 录

	页 次
一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	7-8
母公司资产负债表	9-10
合并利润表	11
母公司利润表	12
合并现金流量表	13
母公司现金流量表	14
合并股东权益变动表	15-16
母公司股东权益变动表	17-18
财务报表附注	19-109

审计报告

广会审字[2020]G19029560016号

周大生珠宝股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了周大生珠宝股份有限公司(以下简称周大生公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,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,公允反映了周大生公司2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述

如合并财务报表附注三、（二十三）及附注五、34 所示，公司主营业务收入主要包括自营收入和加盟收入。2019 年度，加盟收入为 362,112.90 万元，占主营业务收入比例为 68.25%，而加盟收入主要包括产品销售收入、品牌使用费、加盟费和加盟管理费。根据公司的收入确认政策，加盟销售系公司在指定地点将商品交付予客户或客户认可的第一承运人且客户或第一承运人已经签收，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入；品牌使用费是指加盟商在公司指定的供应商购货，货品经质检机构检测合格后使用“周大生”品牌销售，公司按照约定的收费标准向加盟商收取品牌使用权费，在已经收款或取得收取费用的依据时确认为收入；加盟费、加盟管理费系公司按照《品牌特许经营合同》的约定分别按年和按月向加盟商收取的特许经营年费和特许经营管理费，在已经收款或取得收取费用的依据时确认为收入。

我们重点关注加盟收入是否已经发生并记录于正确的会计期间，主要是因为加盟模式下的产品销售收入和服务费收入（含品牌使用费、加盟费和加盟管理费）分别是公司收入和利润的主要来源，且由于加盟商众多、业务交易发生频繁，产生错报的固有风险较高，因此我们将加盟收入确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对上述收入确认相关的关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评估管理层对加盟业务相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性。

（2）了解珠宝行业的发展情况，分析公司营业收入增长是否符合行业增长规模和发展趋势。

（3）收集同行业公司的财务信息，分析公司营业收入增长、毛利率水平是否与同行业公司相符。

（4）选取部分加盟客户，尤其是 2019 年新增的大额交易加盟店，对其与公司的交易金额、往来余额进行了函证确认。

(5) 选取部分加盟收入样本，检查加盟合同、发货记录、物流记录、收款记录等支持性文件，核实收入确认的真实性。

(6) 结合公司不同产品品牌使用费的收费标准，获取 ERP 系统中所有加盟商向指定供应商采购的入库信息，测算分析品牌使用费金额的合理性。

(7) 获取加盟店清单，结合公司加盟费、加盟管理费的收费标准，测算分析加盟费、加盟管理费金额的合理性。

(8) 执行分析性程序，包括加盟店数量与加盟收入的相关性分析、加盟收入结构性分析、店均加盟收入分析、新增和关闭加盟店收入分析等，核查加盟收入的合理性。

(9) 执行截止性测试，从期末前后若干天选取部分金额较大的加盟销售记录，检查了相应快递单/空运单/加盟商提货单上的日期，核实加盟销售收入是否存在跨期确认的情况。

(10) 选取部分加盟客户，尤其是 2019 年新增的大额交易加盟店，通过视频访谈的程序核实交易的真实性。

(二) 存货存在及减值

1. 事项描述

如合并财务报表附注三、(十一)及附注五、6 所述，公司存货主要为珠宝首饰，具有体积小、单位价值高昂、容易被盗窃、真伪难以辨别的特性，并且其价值容易受黄金、铂金及钻石原料的市场价格波动而变动，因此其存在性和减值风险较大。

由于珠宝首饰行业自身经营的特点，公司在经营过程中需要保持相当数量的存货。截至 2019 年 12 月 31 日，公司存货账面余额为 260,743.61 万元，存货跌价准备余额为 1,032.14 万元，账面价值为 259,711.47 万元，存货账面价值占流动资产比例为 62.40%。

由于公司存货具有的特殊性质，期末余额重大且存货跌价准备的评估涉及重大的管理层判断，因此我们将其确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解和评估管理层对存货相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性。

(2) 结合公司存货的分布情况，选取部分仓库和直营门店的存货实施监盘程序，以了解期末存货的数量和状况。

(3) 在实施存货监盘过程中，选取部分产品，通过查阅产品鉴定证书、检测机构网站查询、送交检测机构复检等多种方式核实产品的真伪性。

(4) 结合黄金、铂金和钻石等原料的市场价格变动趋势，选取重要品类，分析其各月份采购入库价格的合理性。

(5) 了解公司存货跌价准备的计提政策和方法，评估其合理性，通过重新计算的方法核实存货跌价准备计提的准确性。

四、其他信息

周大生公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括周大生公司 2019 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估周大生公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算周大生公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督周大生公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(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，就可能导致对周大生公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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周大生公司不能持续经营。

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

(6) 就周大生公司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（如适用）。

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

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：何华峰
（项目合伙人）

中国注册会计师：连声柱

中国 广州

二〇二〇年四月二十五日

合并资产负债表

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,293,500,947.27	1,085,675,306.42
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	1,144,452.83	300,000.00
应收账款	3	74,366,357.07	82,964,793.93
应收款项融资			
预付款项	4	26,023,132.80	22,414,145.96
其他应收款	5	19,684,390.10	16,589,341.11
其中：应收利息			1,730,231.56
应收股利			
存货	6	2,597,114,738.73	2,589,001,614.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	149,793,771.87	631,165,542.65
流动资产合计		4,161,627,790.67	4,428,110,744.15
非流动资产：			
发放贷款和垫款	8	265,193,927.97	176,561,813.02
可供出售金融资产	9		702,377,882.00
长期股权投资	10	794,012.70	802,802.02
其他权益工具投资	11	454,251,825.84	
其他非流动金融资产	12	297,322,827.62	
投资性房地产			
固定资产	13	32,455,580.16	29,012,365.80
在建工程	14	171,186,209.97	51,108,537.46
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	15	435,160,470.44	453,440,222.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	16	66,518,152.43	18,420,289.36
递延所得税资产	17	29,669,769.84	25,326,055.28
其他非流动资产	18	7,851,128.25	2,177,359.77
非流动资产合计		1,760,403,905.22	1,459,227,326.75
资产总计		5,922,031,695.89	5,887,338,070.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	19		600,000,000.00
交易性金融负债	20	151,128,720.73	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			73,603,448.30
衍生金融负债			
应付票据	21	35,544,597.89	
应付账款	22	323,266,546.00	637,488,755.22
预收款项	23	114,529,616.14	124,637,540.24
应付职工薪酬	24	68,576,875.28	61,668,937.76
应交税费	25	143,324,866.36	127,203,862.84
其他应付款	26	316,187,598.44	279,199,257.65
其中：应付利息			906,845.02
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		1,152,558,820.84	1,903,801,802.01
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			
预计负债			
递延收益	27	11,272,960.00	11,604,960.00
递延所得税负债	17	14,822,404.50	3,375,341.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,095,364.50	14,980,301.39
负债合计		1,178,654,185.34	1,918,782,103.40
股东权益：			
股本	28	730,905,188.00	485,379,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	1,650,245,992.08	1,821,807,722.44
减：库存股	30	99,537,657.50	102,937,265.00
其他综合收益	31	20,819,007.12	
专项储备			
盈余公积	32	369,647,383.94	283,538,162.80
未分配利润	33	2,038,187,465.96	1,453,570,813.08
归属于母公司股东权益合计		4,710,267,379.60	3,941,358,933.32
少数股东权益		33,110,130.95	27,197,034.18
股东权益合计		4,743,377,510.55	3,968,555,967.50
负债和股东权益总计		5,922,031,695.89	5,887,338,070.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注十五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		944,958,285.69	736,783,219.74
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,144,452.83	300,000.00
应收账款	1	98,256,220.33	93,141,589.39
应收款项融资			
预付款项		22,150,490.27	18,171,795.25
其他应收款	2	14,139,593.43	18,873,774.97
其中：应收利息			1,072,499.37
应收股利			
存货		2,552,167,019.63	2,516,789,619.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		116,304,527.99	596,417,220.43
流动资产合计		3,749,120,590.17	3,980,477,219.23
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			284,377,882.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	937,803,922.33	917,892,658.66
其他权益工具投资		5,356,986.46	
其他非流动金融资产		297,322,827.62	
投资性房地产			
固定资产		24,857,134.26	25,338,512.01
在建工程		171,186,209.97	51,108,537.46
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		422,229,238.22	438,650,968.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		57,145,938.48	12,725,174.22
递延所得税资产		23,872,837.70	20,711,355.11
其他非流动资产			1,627,918.49
非流动资产合计		1,939,775,095.04	1,752,433,006.72
资产总计		5,688,895,685.21	5,732,910,225.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注十五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			600,000,000.00
交易性金融负债		151,128,720.73	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			73,603,448.30
衍生金融负债			
应付票据		35,544,597.89	
应付账款		344,517,833.01	670,520,877.94
预收款项		327,593,558.79	277,867,739.53
应付职工薪酬		55,037,025.05	48,667,262.34
应交税费		106,644,909.10	93,757,043.73
其他应付款		351,853,465.77	275,650,694.97
其中：应付利息			906,845.02
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		1,372,320,110.34	2,040,067,066.81
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			
预计负债			
递延收益		270,000.00	602,000.00
递延所得税负债		3,736,236.41	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,006,236.41	602,000.00
负债合计		1,376,326,346.75	2,040,669,066.81
股东权益：			
股本		730,905,188.00	485,379,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,652,818,127.13	1,824,953,538.24
减：库存股		99,537,657.50	102,937,265.00
其他综合收益		-857,260.16	
专项储备			
盈余公积		369,378,629.73	283,269,408.59
未分配利润		1,659,862,311.26	1,201,575,977.31
股东权益合计		4,312,569,338.46	3,692,241,159.14
负债和股东权益总计		5,688,895,685.21	5,732,910,225.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2019年度	2018年度
一、营业总收入		5,439,289,153.42	4,869,944,473.54
其中：营业收入	34	5,410,994,431.95	4,861,704,327.69
利息收入	34	28,294,721.47	8,240,145.85
二、营业总成本		4,266,973,269.61	3,941,270,934.69
其中：营业成本	34	3,482,066,617.86	3,214,176,639.46
税金及附加	35	55,890,808.98	46,339,141.26
销售费用	36	587,012,795.29	518,907,080.60
管理费用	37	120,974,465.86	126,042,530.62
研发费用	38	13,312,065.11	9,592,477.94
财务费用	39	7,716,516.51	26,213,064.81
其中：利息费用		16,691,282.06	22,631,106.76
利息收入		13,548,777.13	11,947,979.99
加：其他收益	40	77,237,118.40	117,970,970.06
投资收益（损失以“-”号填列）	41	1,165,079.89	24,264,368.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,789.32	-177,197.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	42	18,605,379.13	-4,306,012.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	43	328,157.28	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	44	-12,305,493.67	-40,514,680.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	45	19,623.28	89,753.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,257,365,748.12	1,026,177,937.56
加：营业外收入	46	34,820,647.61	33,271,147.46
减：营业外支出	47	108,580.09	132,358.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,292,077,815.64	1,059,316,726.42
减：所得税费用	48	300,751,539.31	253,203,806.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		991,326,276.33	806,112,919.84
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		991,326,276.33	806,112,919.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		991,420,924.96	806,116,447.13
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-94,648.63	-3,527.29
六、其他综合收益的税后净额		22,919,208.35	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		21,411,462.95	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		21,411,462.95	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		21,411,462.95	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,507,745.40	-
七、综合收益总额		1,014,245,484.68	806,112,919.84
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,012,832,387.91	806,116,447.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,413,096.77	-3,527.29
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.37	1.12
（二）稀释每股收益（元/股）		1.37	1.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十五	2019年度	2018年度
一、营业收入	4	4,865,809,910.87	4,551,329,269.79
减：营业成本	4	3,490,082,127.43	3,249,604,615.74
税金及附加		18,348,601.49	25,670,096.48
销售费用		375,896,283.64	378,199,039.07
管理费用		117,122,768.50	112,769,244.70
研发费用		13,312,065.11	9,592,477.94
财务费用		7,237,417.15	13,216,442.10
其中：利息费用		16,691,282.06	22,631,106.76
利息收入		9,830,106.20	9,674,612.25
加：其他收益		12,152,689.58	12,004,938.55
投资收益（损失以“-”号填列）	5	192,519,747.40	100,504,163.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,789.32	-177,197.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		18,605,379.13	-4,306,012.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,151,466.19	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,310,811.47	-33,149,605.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,120.02	76,623.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,055,946,238.40	837,407,461.24
加：营业外收入		30,502,693.47	18,049,515.71
减：营业外支出		77,478.49	111,108.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,086,371,453.38	855,345,868.86
减：所得税费用		221,280,847.35	194,378,021.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		865,090,606.03	660,967,847.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		865,090,606.03	660,967,847.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-264,804.33	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-264,804.33	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-264,804.33	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		864,825,801.70	660,967,847.14
七、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：

合并现金流量表

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2019年度	2018年度
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		5,934,140,645.23	5,432,400,971.02
收取利息、手续费及佣金的现金		28,995,519.10	7,726,045.49
拆入资金净增加额			
收到的税费返还		54,572,096.94	102,729,562.62
收到其他与经营活动有关的现金	49	120,939,934.94	83,426,791.75
经营活动现金流入小计		6,138,648,196.21	5,626,283,370.88
购买商品、接受劳务支付的现金		4,148,245,083.92	4,182,240,840.01
客户贷款及垫款净增加额		68,281,206.88	89,357,023.56
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		302,040,698.27	271,682,235.70
支付的各项税费		490,345,578.02	440,558,381.94
支付其他与经营活动有关的现金	49	331,950,457.19	275,866,179.04
经营活动现金流出小计		5,340,863,024.28	5,259,704,660.25
经营活动产生的现金流量净额		797,785,171.93	366,578,710.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,380,000,000.00	1,910,090,000.00
取得投资收益收到的现金		18,076,925.21	23,929,125.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,398,077,425.21	1,934,019,125.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		180,992,134.21	381,030,669.35
投资支付的现金		904,500,000.00	2,041,070,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			377,298,072.97
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,085,492,134.21	2,799,398,742.32
投资活动产生的现金流量净额		312,585,291.00	-865,379,617.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		31,462,611.84	107,445,965.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,500,000.00	
取得借款收到的现金		150,000,000.00	800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		181,462,611.84	907,445,965.00
偿还债务支付的现金		750,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		334,012,816.54	313,235,909.89
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	49	1,923.50	412,529.50
筹资活动现金流出小计		1,084,014,740.04	513,648,439.39
筹资活动产生的现金流量净额		-902,552,128.20	393,797,525.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		142,861.94	1,035,656.15
五、现金及现金等价物净增加额		207,961,196.67	-103,967,724.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,085,539,750.60	1,189,507,475.30
六、期末现金及现金等价物余额		1,293,500,947.27	1,085,539,750.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2019年度	2018年度
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		5,495,356,419.36	5,293,984,216.28
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
收到的税费返还		1,226.73	
收到其他与经营活动有关的现金		152,120,877.28	76,393,841.98
经营活动现金流入小计		5,647,478,523.37	5,370,378,058.26
购买商品、接受劳务支付的现金		4,240,228,279.57	4,208,416,588.75
客户贷款及垫款净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		190,364,065.96	190,703,675.97
支付的各项税费		316,799,594.11	345,476,577.47
支付其他与经营活动有关的现金		297,040,230.09	242,307,144.34
经营活动现金流出小计		5,044,432,169.73	4,986,903,986.53
经营活动产生的现金流量净额		603,046,353.64	383,474,071.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,260,000,000.00	1,550,000,000.00
取得投资收益收到的现金		209,403,362.16	104,011,209.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,070.59
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,469,403,862.16	1,654,019,280.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		157,223,021.65	371,993,119.45
投资支付的现金		800,000,000.00	1,991,680,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			375,649,343.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		957,223,021.65	2,739,322,462.45
投资活动产生的现金流量净额		512,180,840.51	-1,085,303,182.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		26,962,611.84	107,445,965.00
取得借款收到的现金		150,000,000.00	800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		176,962,611.84	907,445,965.00
偿还债务支付的现金		750,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		334,012,816.54	313,235,909.89
支付其他与筹资活动有关的现金		1,923.50	412,529.50
筹资活动现金流出小计		1,084,014,740.04	513,648,439.39
筹资活动产生的现金流量净额		-907,052,128.20	393,797,525.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		208,175,065.95	-308,031,584.95
加：期初现金及现金等价物余额		736,783,219.74	1,044,814,804.69
六、期末现金及现金等价物余额		944,958,285.69	736,783,219.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	485,379,500.00	-	1,821,807,722.44	102,937,265.00	-	-	283,538,162.80	1,453,570,813.08	3,941,358,933.32	27,197,034.18	3,968,555,967.50
加：会计政策变更					-592,455.83		-399,839.47	-3,598,555.22	-4,590,850.52		-4,590,850.52
前期差错更正									-		-
同一控制下企业合并									-		-
其他									-		-
二、本年期初余额	485,379,500.00	-	1,821,807,722.44	102,937,265.00	-592,455.83	-	283,138,323.33	1,449,972,257.86	3,936,768,082.80	27,197,034.18	3,963,965,116.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	245,525,688.00	-	-171,561,730.36	-3,399,607.50	21,411,462.95	-	86,509,060.61	588,215,208.10	773,499,296.80	5,913,096.77	779,412,393.57
（一）综合收益总额					21,411,462.95			991,420,924.96	1,012,832,387.91	1,413,096.77	1,014,245,484.68
（二）股东投入和减少资本	1,874,188.00	-	67,325,217.08	-3,399,607.50	-	-	-	-	72,599,012.58	4,500,000.00	77,099,012.58
1. 股东投入的普通股	1,923,500.00		25,465,325.38	-3,868,733.75					31,257,559.13	4,500,000.00	35,757,559.13
2. 其他权益工具持有者投入资本									-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额			42,279,705.95						42,279,705.95		42,279,705.95
4. 其他	-49,312.00		-419,814.25	469,126.25					-938,252.50		-938,252.50
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	86,509,060.61	-403,205,716.86	-316,696,656.25	-	-316,696,656.25
1. 提取盈余公积							86,509,060.61	-86,509,060.61	-		-
2. 对股东的分配								-316,696,656.25	-316,696,656.25		-316,696,656.25
3. 其他									-		-
（四）股东权益内部结转	243,651,500.00	-	-243,651,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	243,651,500.00		-243,651,500.00						-		-
2. 盈余公积转增股本									-		-
3. 盈余公积弥补亏损									-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									-		-
5. 其他综合收益结转留存收益									-		-
6. 其他									-		-
（五）专项储备						-			-		-
1. 本期提取									-		-
2. 本期使用									-		-
（六）其他			4,764,552.56						4,764,552.56		4,764,552.56
四、本期期末余额	730,905,188.00	-	1,650,245,992.08	99,537,657.50	20,819,007.12	-	369,647,383.94	2,038,187,465.96	4,710,267,379.60	33,110,130.95	4,743,377,510.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项目	2018年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	477,850,000.00	-	1,681,575,666.59				217,441,378.09	1,004,769,850.66	3,381,636,895.34		3,381,636,895.34
加：会计政策变更									-		-
前期差错更正									-		-
同一控制下企业合并									-		-
其他									-		-
二、本年期初余额	477,850,000.00	-	1,681,575,666.59	-	-	-	217,441,378.09	1,004,769,850.66	3,381,636,895.34	-	3,381,636,895.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,529,500.00	-	140,232,055.85	102,937,265.00	-	-	66,096,784.71	448,800,962.42	559,722,037.98	27,197,034.18	586,919,072.16
（一）综合收益总额								806,116,447.13	806,116,447.13	-3,527.29	806,112,919.84
（二）股东投入和减少资本	7,529,500.00	-	140,232,055.85	102,937,265.00	-	-	-	-	44,824,290.85	27,200,561.47	72,024,852.32
1. 股东投入的普通股	7,529,500.00		99,527,286.23	102,937,265.00					4,119,521.23		4,119,521.23
2. 其他权益工具持有者投入资本									-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额			40,704,769.62						40,704,769.62		40,704,769.62
4. 其他									-	27,200,561.47	27,200,561.47
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	66,096,784.71	-357,315,484.71	-291,218,700.00	-	-291,218,700.00
1. 提取盈余公积							66,096,784.71	-66,096,784.71	-		-
2. 提取一般风险准备									-		-
3. 对股东的分配								-291,218,700.00	-291,218,700.00		-291,218,700.00
4. 其他									-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 设定受益计划变动额结转留存收益									-		-
5. 其他综合收益结转留存收益									-		-
6. 其他									-		-
（五）专项储备							-		-		-
1. 本期提取									-		-
2. 本期使用									-		-
（六）其他									-		-
四、本期期末余额	485,379,500.00	-	1,821,807,722.44	102,937,265.00	-	-	283,538,162.80	1,453,570,813.08	3,941,358,933.32	27,197,034.18	3,968,555,967.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	485,379,500.00	-	1,824,953,538.24	102,937,265.00	-	-	283,269,408.59	1,201,575,977.31	3,692,241,159.14
加：会计政策变更					-592,455.83	-	-399,839.47	-3,598,555.22	-4,590,850.52
前期差错更正									-
其他									-
二、本年期初余额	485,379,500.00	-	1,824,953,538.24	102,937,265.00	-592,455.83	-	282,869,569.12	1,197,977,422.09	3,687,650,308.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	245,525,688.00	-	-172,135,411.11	-3,399,607.50	-264,804.33	-	86,509,060.61	461,884,889.17	624,919,029.84
（一）综合收益总额					-264,804.33			865,090,606.03	864,825,801.70
（二）股东投入和减少资本	1,874,188.00	-	67,325,217.08	-3,399,607.50	-	-	-	-	72,599,012.58
1. 股东投入的普通股	1,923,500.00		25,465,325.38	-3,868,733.75					31,257,559.13
2. 其他权益工具持有者投入资本	-			-					-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-		42,279,705.95	-					42,279,705.95
4. 其他	-49,312.00		-419,814.25	469,126.25					-938,252.50
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	86,509,060.61	-403,205,716.86	-316,696,656.25
1. 提取盈余公积							86,509,060.61	-86,509,060.61	-
2. 对股东的分配								-316,696,656.25	-316,696,656.25
3. 其他									-
（四）股东权益内部结转	243,651,500.00	-	-243,651,500.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	243,651,500.00		-243,651,500.00						-
2. 盈余公积转增股本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									-
（五）专项储备						-			-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他			4,190,871.81						4,190,871.81
四、本期期末余额	730,905,188.00	-	1,652,818,127.13	99,537,657.50	-857,260.16	-	369,378,629.73	1,659,862,311.26	4,312,569,338.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：周大生珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	477,850,000.00	-	1,684,721,482.39			-	217,172,623.88	897,923,614.88	3,277,667,721.15
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年期初余额	477,850,000.00	-	1,684,721,482.39	-	-	-	217,172,623.88	897,923,614.88	3,277,667,721.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,529,500.00	-	140,232,055.85	102,937,265.00	-	-	66,096,784.71	303,652,362.43	414,573,437.99
（一）综合收益总额								660,967,847.14	660,967,847.14
（二）股东投入和减少资本	7,529,500.00	-	140,232,055.85	102,937,265.00	-	-	-	-	44,824,290.85
1. 股东投入的普通股	7,529,500.00		99,527,286.23	102,937,265.00					4,119,521.23
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入股东权益的金额			40,704,769.62						40,704,769.62
4. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	66,096,784.71	-357,315,484.71	-291,218,700.00
1. 提取盈余公积							66,096,784.71	-66,096,784.71	-
2. 对股东的分配								-291,218,700.00	-291,218,700.00
3. 其他									-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									-
（五）专项储备						-			-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他									-
四、本期期末余额	485,379,500.00	-	1,824,953,538.24	102,937,265.00	-	-	283,269,408.59	1,201,575,977.31	3,692,241,159.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

（一）公司历史沿革

周大生珠宝股份有限公司（以下简称“公司”），原为深圳市周大生珠宝股份有限公司，于2007年10月15日由深圳市周氏投资有限公司、周宗文共同投资设立，注册资本为10000万元，其中：深圳市周氏投资有限公司出资9000万元，占注册资本的90%；周宗文出资1000万元，占注册资本的10%。

2007年11月22日，公司股东会决议同意周宗文将其所持股份全部转让给深圳市金大元投资有限公司，同时将公司名称变更为深圳市周大生珠宝有限公司。

2007年12月6日，公司股东会决议同意将公司注册资本由原10000万元增至20000万元，由深圳市周氏投资有限公司和深圳市金大元投资有限公司分别以货币资金增资9000万元和1000万元；本次增资后，深圳市周氏投资有限公司出资18000万元，占注册资本的90%；深圳市金大元投资有限公司出资2000万元，占注册资本的10%。

2008年8月13日，公司股东会决议同意将公司名称变更为周大生珠宝有限公司。

2009年10月20日，经公司股东会决议并于2010年1月25日获深圳市科技工贸和信息化委员会“深科工贸信资字[2010]0206号”文件批准，公司向境外投资者Aurora Investment Limited定向增资，注册资本由原20000万元增至40000万元，由Aurora Investment Limited以货币资金增资20000万元，同时公司变更为中外合资经营企业。

2012年3月26日，经公司第一届第七次董事会会议决议并于2012年4月25日获得深圳市经济贸易和信息化委员会“深经贸信息资字[2012]0390号”文件批准，由周大生珠宝有限公司原有全体股东作为发起人，将周大生珠宝有限公司依法整体变更为股份有限公司。各发起人以周大生珠宝有限公司截至2011年12月31日的净资产额698,309,619.75元按1.7414:1比例折合为股份总数401,000,000股，每股票面金额为人民币1元。折股后，公司注册资本为401,000,000元，其中：深圳市周氏投资有限公司出资270,675,000元，占注册资本的67.50%；Aurora Investment Limited出资100,250,000元，占注册资本的25.00%；深圳市金大元投资有限公司出资30,075,000元，占注册资本的7.50%。该次股份制改制业经广东正中珠江会计师事务所有限公司出具的“广会所验字[2012]第10003210065号”《验资报告》验证。

2014年7月1日，公司股东大会决议同意Aurora Investment Limited将其所持公司3%股份转让给深圳市金大元投资有限公司。

2014年10月17日，公司股东大会决议同意深圳市金大元投资有限公司、Aurora Investment Limited分别将其所持公司1.7626055%、0.4971451%股份转让给深圳市泰有投资合伙企业（有限合伙）。

2017年3月24日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]400号”文《关于核准周大生珠宝股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司首次公开发行人民币普通股[A股]股票76,850,000.00股，每股面值1元，每股发行价格19.92元，发行后注册资本增加为人民币477,850,000.00元。

2018年1月26日，公司股东大会决议同意向第一期限限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票

7,529,500.00股，授予日为2018年1月31日，授予价格为每股 14.27 元，授予股份于2018年3月16日发行上市，本次发行后注册资本增加为485,379,500.00元。

2019年1月3日，公司召开的第三届董事会第五次会议审议通过《关于向第一期限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，向激励对象授予预留限制性股票数量为1,923,500股，授予日为2019年1月3日，授予价格为每股 14.24 元，授予股份于2019年1月31日发行上市，本次发行后注册资本增加为487,303,000.00元。

2019年6月27日，公司召开的2018年度股东大会审议通过《关于2018年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，以公司现有总股本487,303,000股为基数，向全体股东每10股派6.50元人民币现金，同时以资本公积金向全体股东每10股转增5股，转增后公司注册资本增加为730,954,500.00元；同时，本次股东大会审议通过《关于回购注销部分首次授予的限制性股票的议案》，同意公司对首次授予的部分限制性股票49,312股进行回购注销，回购价格为8.68元/股，并于2019年9月6日完成限制性股票回购注销手续，公司注册资本变更为730,905,188.00元。

（二）公司业务性质及主要经营活动

公司主要从事“周大生”品牌珠宝首饰的设计、推广和连锁经营，主要产品包括钻石镶嵌首饰、素金首饰等。

（三）公司注册地址及总部地址

公司注册地址和总部地址均为深圳市罗湖区翠竹街道布心路3033号水贝壹号A座19-23楼。

（四）公司财务报告批准报出日

本财务报告业经公司第三届董事会第十二次会议批准于2020年4月25日报出。

（五）公司合并财务报表范围及变化情况

本报告期纳入公司合并财务报表范围的子公司包括：

序号	单位名称
1	上海周大生进出口有限公司
2	周大生珠宝（天津）有限公司
3	周大生珠宝销售管理（深圳）有限公司
4	周大生珠宝销售（重庆）有限公司
5	周大生珠宝（香港）有限公司
6	深圳市宝通天下供应链有限公司
7	深圳市互联天下信息科技有限公司
8	深圳市美利天下设计有限公司

序号	单位名称
9	深圳市宝通天下小额贷款有限公司
10	深圳市弗兰德斯珠宝有限公司
11	天津风创新能股权投资基金合伙企业（有限合伙）
12	周大生股权投资基金管理（深圳）有限公司
13	深圳周和庄置业有限公司
14	四川周大生珠宝有限公司
15	周大生珠宝（福建）有限公司
16	周大生珠宝销售（天津）有限公司

合并范围的变更详见“本附注六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”中的有关内容。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起12个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事珠宝首饰的生产、加工、批发及零售。本公司及各子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、（二十三）“收入”各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

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。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：a.在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。b.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转为购买日所属当期投资收益。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。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

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

按照《企业会计准则第33号-合并财务报表》的规定，在合并时，对公司的重大内部交易和往来余额均进行抵销。

在报告期内，同一控制下企业合并取得的子公司，合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

在报告期内，非同一控制下企业合并取得的子公司，合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并日至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

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股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

2、当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3、当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币财务报表折算

1、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇

率指交易发生日当期期初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 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，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

2、外币财务报表的折算方法

本公司以外币为记账本位币的子公司在编制折合人民币财务报表时，所有资产、负债类项目按照合并财务报表日即期汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。利润表中收入和费用项目按照合并财务报表期间即期汇率平均汇率折算为母公司记账本位币。产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 分类和计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

A、以摊余成本计量

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

② 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(2) 金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自

初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据和应收账款，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	加盟业务的应收账款
应收账款组合 2	联营业务的应收账款
应收账款组合 3	零售业务的应收账款
应收账款组合 4	其他业务的应收账款
应收账款组合 5	合并范围内关联方的应收账款
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收保证金
其他应收款组合 4	应收员工往来款
其他应收款组合 5	合并范围外单位的其他应收款
其他应收款组合 6	合并范围内关联方的其他应收款
发放贷款及垫款组合 1	应收利息
发放贷款及垫款组合 2	发放贷款及垫款

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，

编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的发放贷款及垫款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(3) 金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及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，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及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，计入当期损益。

2、金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、银行借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3、金融工具的公允价值确定

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。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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可

观察输入值。

（十一） 存货

1、 存货的分类

本公司存货主要分为原材料、半成品、库存商品、委托加工材料、周转材料。

2、 存货的计价方法

（1）入库的存货按照买价加上应由公司负担的各种杂费、途中合理损耗、入库前的加工整理费以及按税法规定应计入存货成本的税金等计价；

（2）委托加工的存货按照加工存货的原料成本、加工费和运杂费以及应负担的税金计价；

（3）投资者投入的存货按照资产评估确认的价值计价；

（4）盘盈的存货按同类存货的实际成本计价；

（5）接受捐赠的存货按发票金额加上必须负担的费用、税金等计价；无发票的，按同类存货的市场价格计价；

（6）领用或者发出的存货，按加权平均法或个别计价法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 周转材料的摊销方法

周转材料于领用时采用一次摊销法核算。

（十二） 持有待售资产

1、 划分持有待售确认标准

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

2、划分为持有待售核算方法

公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十三）长期股权投资

1、投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

① 同一控制下的企业合并：合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 非同一控制下的企业合并：在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：a.在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。b.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转为购买日所属当期投资收益。

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

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量，其长期股权投资成本以换出资产的公允价值计量；如果该交换不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量，则长期股权投资成本以换出资产的账面价值计量。

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，将放弃债权而享有的股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与长期股权投资的公允价值之间的差额，记入当期损益；债权人已计提坏帐准备的，先将该差额冲减减值准备，不足冲减的部分，记入当期损益。

2、后续计量及收益确认方法

(1) 后续计量

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(2) 长期股权投资收益确认方法：

① 采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认投资收益。

② 采用权益法核算的长期股权投资，中期期末或年度终了，按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资损益。

③ 处置股权投资时，将股权投资的账面价值与实际取得的价款的差额，作为当期投资的损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

期（年）末对长期股权投资进行逐项检查，如果被投资单位的市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按其可收回金额低于账面价值的差额单项计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十四) 固定资产

1、固定资产确认条件、计价和折旧方法：

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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法(年限平均法)提取折旧。

2、各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
专用设备仪器	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	5	5	19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末，逐项检查预计的使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额提取减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值，同时调整预计净残值。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

(1)公司的融资租入固定资产是指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。公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

- 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；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；
- ④ 在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；
- 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。

(2)融资租入固定资产的计价方法：在租赁开始日，公司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。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

(3)融资租入固定资产折旧方法：公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折

旧。

（十五） 在建工程

1、在建工程按各项工程实际发生的成本入账；与在建工程相关的借款所发生的借款费用，按照借款费用的会计政策进行处理。

2、在建工程达到预定可使用状态时，根据工程预算、合同造价或工程实际成本，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

3、期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十六） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。企业发生的借款费用，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，包括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和存货等资产。

2、借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

3、借款费用资本化的停止

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

4、暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

5、借款费用资本化金额的计算方法：

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

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，

减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产按照实际发生的成本进行初始计量。

① 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

② 自行开发的无形资产，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、产品等的支出为开发阶段支出。除满足下列条件的开发阶段支出确认为无形资产外，其余确认为费用：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出在发生时计入当期费用。

③ 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照相关会计准则确定的方法计价。

(2) 无形资产的摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。对于使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产，每一个会计期间对该无形资产的使用寿命重新进行复核，根据重新复核后的使用寿命进行摊销。

(3) 无形资产的减值

期末，逐项检查无形资产，对于已被其他新技术所代替，使其为企业创造经济利益受到更大不利影响的或因市值大幅度下跌，在剩余摊销期内不会恢复的无形资产，按单项预计可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。对出现下列情形的无形资产，公司按其预计可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备：

- ① 某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ② 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③ 某项无形资产已超过法律保护期限，仍然具有部分使用价值；其他足以证明某项无形资产实质已经发生了减值的情形。

2、内部研究开发支出会计政策

(1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

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

(十八) 长期资产减值

1、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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

2、商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九） 长期待摊费用

公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性记入当期损益。正式退休日之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（二十一） 预计负债

1、如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；
- (3) 如果清偿已确认预计负债所需支出的全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十二） 股份支付

公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份

支付，并以授予日的公允价值计量。

1、以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内的期末，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

2、以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期内的期末，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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和相应的负债。后续信息表明公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。在相关负债结算前的期末以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 收入

1、收入确认原则

(1) 商品销售收入：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，公司选用已完工作的测量确定完工进度。

(3) 让渡资产使用权收入：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠地计量。

2、收入确认的具体方法

(1) 货品销售

公司货品销售主要分为两种方式：自营（商场联营、专卖店直营及电商等）销售及加盟销售，这两种方式下销售收入的确认方法分别为：

① 商场联营系公司通过百货商场店中店形式进行的零售，公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在商品零售给顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于约定结算期间（一般为次月）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。

② 专卖店直营系公司通过购置开设或租赁的专卖店或其他方式进行的零售，在商品销售给顾客并收取货款时确认销售收入。

③ 电商销售系公司通过第三方电子商务平台进行的零售，在经客户签收并已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

④ 加盟销售系公司在指定地点将商品交付予客户或客户认可的第一承运人且客户或第一承运人已经签收，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

(2) 服务收入

公司服务类收入包括加盟费、加盟管理费、品牌使用费以及供应链服务等，收入的确认按照有关合同、协议规定的收费时间和方法在满足下列条件时计算确认营业收入：

- A. 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- B. 收入的金额能够可靠地计量。

① 品牌使用费是指加盟商在公司指定的供应商购货，货品经质检机构检测合格后使用“周大生”品牌销售，公司按照约定的收费标准向加盟商收取品牌使用权费，在已经收款或取得收取费用的依据时确认为收入。

② 加盟费、加盟管理费系公司按照《品牌特许经营合同》的约定分别按年和按月向加盟商收取的特许经营年费和特许经营管理费，在已经收款或取得收取费用的依据时确认为收入。

③ 供应链服务是指公司向珠宝行业上下游客户提供订单管理执行、信息管理咨询、商品物流服务等供应链管理服务，公司按照协议约定的收费标准收取供应链服务费，在已经收款或取得收取费用的依据时确认为收入。

(3) 贷款利息收入

在与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按资金使用时间和实际利率确认利息收入。

公司仅对逾期 90 天（含 90 天）以内的贷款应收未收的利息确认收入，并对贷款自结息日起，逾期 90 天（含 90 天）以内的应收未收利息，继续计入当期损益，贷款逾期 90 天（不含 90 天）以上，发生的应收未收利息不再计入当期损益，在表外核算，实际收回时再计入损益；对已经纳入损益的应收未收利息，在其贷款逾期超过 90 天（不含 90 天）以后，本公司相应作冲减利息收入处理。

(4) 公司退换货、以旧换新业务的会计处理

① 退货：公司在收到退货时按货品原销售金额直接冲减当期主营业务收入，同时冲回原来结转的主营业务成本。

② 换货（指镶嵌类产品以旧款换新款）：公司在收到旧货时按货品原销售金额直接冲减当期主营业务收入，同时冲回原来结转的主营业务成本；按发出新货的销售金额确认为主营业务收入，同时按新货的实际成本结转主营业务成本。

③ 以旧换新（指素金类产品以旧料换新货）：公司按新货的实际销售价格确定为主营业务收入，同时

按新货的实际成本结转主营业务成本；按旧货的抵值金额确认为存货。

（二十四） 政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ① 能够满足政府补助所附条件；
- ② 能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

② 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。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，公司应区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，公司应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3、不同经济业务实质的政府补助以及已确认政府补助退回的会计处理

（1）与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，直接计入营业外收入。

（2）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- ① 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ② 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③ 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法；

1、递延所得税资产的确认

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 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。

（3）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

2、递延所得税负债的确认

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。但是，下列交易中产生的递延所得税负债，不予确认：

- ① 商誉的初始确认；
- ② 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债，但同时满足下列条件所产生的递延所得税负债，不予确认：

- ① 投资企业能够控制暂时性差异的转回时间；
- ② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不转回。

（二十六） 租赁

1、经营租赁的会计处理方法

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十七) 套期会计

公司的套期主要包括公允价值套期、现金流量套期等。

1、公司的套期业务必须同时满足下列条件，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

2、公允价值套期

公允价值套期是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。其中，影响其他综合收益的情形，仅限于公司对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动风险敞口进行的套期。

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

（2）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

3、现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（二十八） 商誉

在非同一控制下企业合并时，支付的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。

公司于年末，将商誉分摊至相关的资产组进行减值测试，计提的减值准备计入当期损益，减值准备一经计提，在以后的会计期间不转回。

（二十九） 其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1、以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划变动额、权益法下不能转损益的其他综合收益、其他权益工具投资公允价值变动及企业自身信用风险公允价值变动等。

2、以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括权益法下可转损益的其他综合收益、其他债权投资公允价值变动、金融资产重分类计入其他综合收益的金额、其他债权投资信用减值准备、现金流量套期储备和外币财务报表折算差额等。

（三十） 其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营的确认标准

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在

本公司内单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、回购公司股份

(1) 公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润。

（三十一） 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下合称“新金融工具准则”），公司于2019年4月22日召开的第三届董事会第六次会议，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

对于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，公司按照新金融工具准则的要求进行追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

①执行新金融工具准则对公司2019年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表 (合并)			资产负债表 (母公司)		
	2018年12月31日	新金融工具准则调整影响	2019年1月1日	2018年12月31日	新金融工具准则调整影响	2019年1月1日
其他应收款	16,589,341.11	-1,730,231.56	14,859,109.55	18,873,774.97	-1,072,499.37	17,801,275.60
其中：应收利息	1,730,231.56	-1,730,231.56		1,072,499.37	-1,072,499.37	
其他流动资产	631,165,542.65	1,072,499.37	632,238,042.02	596,417,220.43	1,072,499.37	597,489,719.80
发放贷款和垫款	176,561,813.02	657,732.19	177,219,545.21			
可供出售金融资产	702,377,882.00	-702,377,882.00		284,377,882.00	-284,377,882.00	

项 目	资产负债表 (合并)			资产负债表 (母公司)		
	2018年12月31日	新金融工具准则调整影响	2019年1月1日	2018年12月31日	新金融工具准则调整影响	2019年1月1日
其他权益工具投资		419,210,058.89	419,210,058.89		1,210,058.89	1,210,058.89
其他非流动金融资产		277,046,689.08	277,046,689.08		277,046,689.08	277,046,689.08
递延所得税资产	25,326,055.28	1,530,283.51	26,856,338.79	20,711,355.11	1,530,283.51	22,241,638.62
短期借款	600,000,000.00	844,020.83	600,844,020.83	600,000,000.00	844,020.83	600,844,020.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	73,603,448.30	-73,603,448.30	-	73,603,448.30	-73,603,448.30	-
交易性金融负债		73,666,272.49	73,666,272.49		73,666,272.49	73,666,272.49
其他应付款	279,199,257.65	-906,845.02	278,292,412.63	275,650,694.97	-906,845.02	274,743,849.95
其中：应付利息	906,845.02	-906,845.02	-	906,845.02	-906,845.02	-
其他综合收益		-592,455.83	-592,455.83		-592,455.83	-592,455.83
盈余公积	283,538,162.80	-399,839.47	283,138,323.33	283,269,408.59	-399,839.47	282,869,569.12
未分配利润	1,453,570,813.08	-3,598,555.22	1,449,972,257.86	1,201,575,977.31	-3,598,555.22	1,197,977,422.09

②2019年1月1日，公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则				新金融工具准则			
列报项目	计量类别	账面价值(合并)	账面价值(母公司)	列报项目	计量类别	账面价值(合并)	账面价值(母公司)
其他应收款	摊余成本	16,589,341.11	18,873,774.97	其他应收款	以摊余成本计量的金融资产	14,859,109.55	17,801,275.60
其中：应收利息		1,730,231.56	1,072,499.37	其中：应收利息			
其他流动资产	以成本计量(权益工具)	631,165,542.65	596,417,220.43	其他流动资产		632,238,042.02	597,489,719.80
发放贷款和垫款	摊余成本	176,561,813.02		发放贷款和垫款		177,219,545.21	
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	702,377,882.00	284,377,882.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	419,210,058.89	1,210,058.89
				其他非流动金	以公允价值计量且其变动计入当	277,046,689.08	277,046,689.08

原金融工具准则				新金融工具准则			
列报项目	计量类别	账面价值 (合并)	账面价值 (母公司)	列报项目	计量类别	账面价值 (合并)	账面价值 (母公司)
短期借款		600,000,000.00	600,000,000.00	融资产 短期借款	期损益 以摊余成本计量的金融资产	600,844,020.83	600,844,020.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	金融负债	73,603,448.30	73,603,448.30	交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	73,666,272.49	73,666,272.49
其他应付款		279,199,257.65	275,650,694.97	其他应付款		278,292,412.63	274,743,849.95
其中：应付利息	其他金融负债	906,845.02	906,845.02	其中：应付利息	以摊余成本计量的金融负债		

③2019年1月1日，公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

项 目	账面价值 (合并)	账面价值 (母公司)	备注
其他应收款			
2018年12月31日	16,589,341.11	18,873,774.97	
减：相关金融工具未到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息（新金融工具准则）	1,730,231.56	1,072,499.37	注1
2019年1月1日	14,859,109.55	17,801,275.60	
其他应收款/应收利息			
2018年12月31日	1,730,231.56	1,072,499.37	
减：相关金融工具未到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息（新金融工具准则）	1,730,231.56	1,072,499.37	注1
2019年1月1日	-	-	
其他流动资产			
2018年12月31日	631,165,542.65	596,417,220.43	注1
加：相关金融工具未到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息（新金融工具准则）	1,072,499.37	1,072,499.37	
2019年1月1日	632,238,042.02	597,489,719.80	
发放贷款和垫款			
2018年12月31日	176,561,813.02		
加：相关金融工具未到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息（新金融工具准则）	657,732.19		注1
2019年1月1日	177,219,545.21		

项 目	账面价值 (合并)	账面价值 (母公司)	备注
可供出售金融资产			
2018年12月31日	702,377,882.00	284,377,882.00	
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（新金融工具准则）	420,000,000.00	2,000,000.00	注2
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新金融工具准则）	282,377,882.00	282,377,882.00	注3
2019年1月1日			
其他权益工具投资			
2018年12月31日			
加：自可供出售金融资产转入（原金融工具准则）	420,000,000.00	2,000,000.00	注2
从成本计量变更为公允价值计量的影响数	-789,941.11	-789,941.11	
2019年1月1日	419,210,058.89	1,210,058.89	
其他非流动金融资产			
2018年12月31日			
加：自可供出售金融资产转入（原金融工具准则）	282,377,882.00	282,377,882.00	注3
从成本计量变更为公允价值计量的影响数	-5,331,192.92	-5,331,192.92	
2019年1月1日	277,046,689.08	277,046,689.08	
短期借款			
2018年12月31日	600,000,000.00	600,000,000.00	
加：相关金融工具未到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息（新金融工具准则）	844,020.83	844,020.83	注4
2019年1月1日	600,844,020.83	600,844,020.83	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
2018年12月31日	73,603,448.30	73,603,448.30	
减：转出至交易性金融负债（新金融工具准则）	73,603,448.30	73,603,448.30	注5
2019年1月1日	-	-	
交易性金融负债			
2018年12月31日			
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债转入（原金融工具准则）	73,603,448.30	73,603,448.30	注5
加：相关金融工具未到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息（新金融工具准则）	62,824.19	62,824.19	注4
2019年1月1日	73,666,272.49	73,666,272.49	
其他应付款			
2018年12月31日	279,199,257.65	275,650,694.97	

项 目	账面价值 (合并)	账面价值 (母公司)	备注
减：相关金融工具未到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息（新金融工具准则）	906,845.02	906,845.02	注 4
2019 年 1 月 1 日	278,292,412.63	274,743,849.95	
其他应付款/应付利息			
2018 年 12 月 31 日	906,845.02	906,845.02	
减：相关金融工具未到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息（新金融工具准则）	906,845.02	906,845.02	注 4
2019 年 1 月 1 日	-	-	

注 1: 2018 年 12 月 31 日, 公司其他应收款/应收利息账面余额为 1,730,231.56 元, 包含: A、应收贷款利息 657,732.19 元, B、固定利率理财产品应收利息 1,072,499.37 元; 于 2019 年 1 月 1 日, 公司根据新金融工具准则对应收利息的核算方法, 即应收利息仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息, 基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。相应地, 公司将该部分未到期金融工具的应收利息 1,730,231.56 元, 调整至发放贷款和垫款 657,732.19 元、其他流动资产/理财产品 1,072,499.37 元。

注 2: 2018 年 12 月 31 日, 公司持有的以成本计量的非上市公司股权投资包括: A、对深圳市中美钻石珠宝有限公司的股权投资, 账面余额为 2,000,000.00 元; B、对恒信玺利实业股份有限公司的股权投资, 账面余额为 418,000,000.00 元; 于 2019 年 1 月 1 日, 公司根据管理该类金融资产的业务模式和合同现金流量选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。相应地, 公司将公允价值与原账面价值的差额-789,941.11 元, 调整期初递延所得税资产 197,485.28 元、其他综合收益-592,455.83 元。

注 3: 2018 年 12 月 31 日, 公司持有的以成本计量的深圳远致富海三号投资企业(有限合伙)(非上市公司)股权投资, 账面余额为 282,377,882.00 元, 属于有固定期限的权益工具投资, 于 2019 年 1 月 1 日, 公司根据管理该类金融资产的业务模式和合同现金流量将该股权投资确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列示为其他非流动金融资产, 相应地, 公司将公允价值与原账面价值的差额-5,331,192.92 元, 调整期初递延所得税资产 1,332,798.23 元、盈余公积-399,839.47 元和未分配利润-3,598,555.22 元。

注 4: 2018 年 12 月 31 日, 公司其他应付款/应付利息账面余额为 906,845.02 元, 包含: A、短期借款应付利息 844,020.83 元, B、黄金租赁应付利息 62,824.19 元; 于 2019 年 1 月 1 日, 公司根据新金融工具准则对应付利息的核算方法, 即应付利息仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息; 基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。相应地, 公司将该部分未到期金融工具的应付利息 906,845.02 元, 调整至短期借款 844,020.83 元、交易性金融负债 62,824.19 元。

注 5：2018 年 12 月 31 日，公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为黄金租赁业务，账面余额为 73,603,448.30 元；公司根据管理该类金融负债的业务模式和合同现金流量选择将该金融负债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，列示为交易性金融负债；相应地，减少以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 73,603,448.30 元，增加交易性金融负债 73,603,448.30 元。

(2) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，公司对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订：将资产负债表原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目；将资产负债表原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目；在资产负债表所有者权益项下新增“专项储备”项目，同时相应所有者权益变动表新增“专项储备”项目；将利润表原“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”。公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据根据本通知进行调整。

上述会计政策变更对公司 2018 年度财务报表的影响如下：

原列报报表项目及金额			新列报报表项目及金额		
列报项目	账面价值 (合并)	账面价值 (母公司)	列报项目	账面价值 (合并)	账面价值 (母公司)
应收票据及 应收账款	83,264,793.93	93,441,589.39	应收票据	300,000.00	300,000.00
			应收账款	82,964,793.93	93,141,589.39
应付票据及 应付账款	637,488,755.22	670,520,877.94	应付票据		
			应付账款	637,488,755.22	670,520,877.94
资产减值损 失	40,514,680.48	33,149,605.60	资产减值 损失	-40,514,680.48	-33,149,605.60

(3) 财政部于 2019 年 5 月 9 日颁布了《关于修订印发<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会[2019]8 号)，根据要求，本准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本项会计政策变更对公司财务报表没有影响。

(4) 财政部于 2019 年 5 月 16 日颁布了《关于修订印发<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》(财会[2019]9 号)，根据要求，本准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本项会计政策变更对公司财务报表没有影响。

上述会计政策(2)、(3)、(4)变更业经公司 2019 年 8 月 24 日召开的第三届董事会第十次会议审议通过。

2、会计估计变更

本报告期，公司无主要会计估计的变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税目	计税依据	税率或费率	备注
增值税	应税收入	3%、6%、13%、16%	注1及(二)税收优惠及批文
消费税	应税收入	5%	
城市维护建设税	应交流转税	5%、7%	
教育费附加	应交流转税	3%	
地方教育附加	应交流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%	注2及(二)税收优惠及批文

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

注2：各纳税主体企业所得税率情况如下：

序号	纳税主体名称	企业所得税税率(%)
1	周大生珠宝股份有限公司	25%
2	上海周大生进出口有限公司	25%
3	周大生珠宝(天津)有限公司	25%
4	周大生珠宝销售管理(深圳)有限公司	25%
5	周大生珠宝销售(重庆)有限公司	15%
6	周大生珠宝(香港)有限公司	16.5%
7	深圳市宝通天下供应链有限公司	15%
8	深圳市互联天下信息科技有限公司	25%
9	深圳市美利天下设计有限公司	25%
10	深圳市宝通天下小额贷款有限公司	25%
11	深圳市弗兰德斯珠宝有限公司	25%
12	周大生股权投资基金管理(深圳)有限公司	20%
13	深圳周和庄置业有限公司	25%
14	四川周大生珠宝有限公司	25%
15	周大生珠宝(福建)有限公司	25%

序号	纳税主体名称	企业所得税税率（%）
16	周大生珠宝销售（天津）有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1、按照《财政部 海关总署 国家税务总局关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》（财税[2006]65号）的规定，本公司之全资子公司上海周大生进出口有限公司享受自上海钻石交易所销往国内市场的成品钻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的税收优惠。

2、根据《财政部 国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税[2014]26号）的规定，本公司之全资子公司深圳市宝通天下供应链有限公司适用15%的企业所得税优惠税率。

3、根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税[2011]58号）和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公示》（2012年第12号）的有关规定，本公司之全资子公司周大生珠宝销售（重庆）有限公司从事的经营业务符合国家鼓励类企业，符合享受西部大开发战略税收优惠政策的条件，企业所得税率为15%。

4、根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）的有关规定，本公司之全资子公司周大生股权投资基金管理（深圳）有限公司满足小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；本公司之分公司满足月销售额10万元以下（按季纳税，季度销售额未超过30万元）的增值税小规模纳税人，免征增值税；本公司之分公司满足增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	191,856.17	175,365.52
银行存款	1,260,435,571.63	1,081,843,590.02
其他货币资金	32,873,519.47	3,656,350.88
合 计	<u>1,293,500,947.27</u>	<u>1,085,675,306.42</u>
其中：存放在境外的款项总额	1,717,558.37	441,060.52

—截至2019年12月31日，不存在使用受到限制的货币资金。

—截至2019年12月31日，不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑票据		300,000.00
商业承兑票据	1,144,452.83	
合 计	<u>1,144,452.83</u>	<u>300,000.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,361,162.22	100.00	216,709.39	15.92	1,144,452.83
其中:银行承兑汇票					
商业承兑票据	1,361,162.22	100.00	216,709.39	15.92	1,144,452.83
合 计	<u>1,361,162.22</u>	<u>100.00</u>	<u>216,709.39</u>	<u>15.92</u>	<u>1,144,452.83</u>

(续上表)

类 别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	300,000.00	100.00			300,000.00
其中:银行承兑汇票	300,000.00	100.00			300,000.00
商业承兑票据					
合 计	<u>300,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>300,000.00</u>

按组合计提坏账准备

- ① 组合 1: 银行承兑汇票: 本期末不存在银行承兑汇票;
 ② 组合 2: 商业承兑汇票

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,361,162.22	216,709.39	15.92
合 计	<u>1,361,162.22</u>	<u>216,709.39</u>	<u>15.92</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类 别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑汇票组合		216,709.39			216,709.39
合 计	=	<u>216,709.39</u>	=	=	<u>216,709.39</u>

② 本期公司无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 截至2019年12月31日，公司不存在已质押的应收票据；

(5) 截至2019年12月31日，公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

(6) 截至2019年12月31日，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

(7) 本报告期，公司无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,437,701.04	13.74	12,437,701.04	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,112,254.21	86.26	3,745,897.14	4.80	74,366,357.07
合 计	<u>90,549,955.25</u>	<u>100.00</u>	<u>16,183,598.18</u>	<u>17.87</u>	<u>74,366,357.07</u>

(续上表)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账	14,279,339.30	14.13	14,279,339.30	100.00	

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	86,754,130.89	85.87	3,789,336.96	4.37	82,964,793.93
合计	<u>101,033,470.19</u>	<u>100.00</u>	<u>18,068,676.26</u>	<u>17.88</u>	<u>82,964,793.93</u>

①按单项计提坏账准备

单位名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 A	2,116,286.16	2,116,286.16	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 B	1,847,351.20	1,847,351.20	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 C	1,573,414.60	1,573,414.60	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 D	1,403,581.90	1,403,581.90	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 E	1,389,456.90	1,389,456.90	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 F	658,345.36	658,345.36	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 G	644,544.15	644,544.15	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 H	526,691.54	526,691.54	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 I	404,156.10	404,156.10	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 J	398,495.89	398,495.89	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 K	353,149.42	353,149.42	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 L	286,810.34	286,810.34	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 M	223,376.22	223,376.22	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 N	161,895.71	161,895.71	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 O	106,726.73	106,726.73	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 P	86,720.00	86,720.00	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 Q	86,166.44	86,166.44	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回

单位名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				定性, 预计无法收回
客户 R	58,569.00	58,569.00	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 S	50,000.00	50,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 T	21,590.09	21,590.09	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 U	20,861.89	20,861.89	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 V	11,789.05	11,789.05	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 W	7,039.50	7,039.50	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 X	682.85	682.85	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
合计	<u>12,437,701.04</u>	<u>12,437,701.04</u>	<u>100.00</u>	—

②按组合计提坏账准备

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
加盟业务的应收账款	23,940,142.19	2,973,276.34	12.42
联营业务的应收账款	48,383,847.76	772,004.92	1.60
零售业务的应收账款	5,241,521.26	91.63	0.002
其他业务的应收账款	546,743.00	524.25	0.10
合计	<u>78,112,254.21</u>	<u>3,745,897.14</u>	<u>4.80</u>

③按账龄披露

项目	2019.12.31
	账面余额
1 年以内	79,255,174.95
1-2 年	1,585,190.96
2-3 年	329,318.72
3 年以上	9,380,270.62
其中: 3 至 4 年	467,246.90
4 至 5 年	3,248,081.38
5 年以上	5,664,942.34

项 目	2019.12.31
	账面余额
小计	90,549,955.25
减：坏账准备	16,183,598.18
合 计	<u>74,366,357.07</u>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类 别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	核销	
加盟业务的应收账款	3,065,929.11		52,279.48		3,013,649.63
联营业务的应收账款	14,929,494.81	2,196,389.10	3,956,551.24		13,169,332.67
零售业务的应收账款	64,971.91		64,880.28		91.63
其他业务的应收账款	8,280.43		7,756.18		524.25
合 计	<u>18,068,676.26</u>	<u>2,196,389.10</u>	<u>4,081,467.18</u>		<u>16,183,598.18</u>

② 本报告期，公司无重要的坏账准备收回或转回；

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期，公司不存在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
第一名	货款	2,882,002.94	1年以内	3.18	244,514.48
第二名	货款	2,412,099.01	1年以内	2.66	
第三名	货款	2,336,681.50	1年以内	2.58	
第四名	货款	2,116,286.16	1年以内、1-2年	2.34	2,116,286.16
第五名	货款	1,961,051.00	1年以内	2.17	
合 计		<u>11,708,120.61</u>		<u>12.93</u>	<u>2,360,800.64</u>

(5) 截至2019年12月31日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(6) 截至2019年12月31日，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	25,903,532.01	99.54	22,414,145.96	100.00
1 至 2 年	119,600.79	0.46		
合 计	<u>26,023,132.80</u>	<u>100.00</u>	<u>22,414,145.96</u>	<u>100.00</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	5,716,981.00	21.97
第二名	4,323,899.19	16.62
第三名	2,960,122.15	11.37
第四名	2,293,396.24	8.81
第五名	820,226.39	3.15
合 计	<u>16,114,624.97</u>	<u>61.92</u>

5、其他应收款

项 目	2019.12.31	2019.1.1
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,684,390.10	14,859,109.55
合 计	<u>19,684,390.10</u>	<u>14,859,109.55</u>

(1) 应收利息

① 应收利息 2019 年 1 月 1 日余额与 2018 年 12 月 31 日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)、③、注 1”之说明；

② 截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在重要逾期利息。

(2) 其他应收款

① 按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2019.1.1
保证金	16,691,652.49	11,972,363.13

款项性质	2019.12.31	2019.1.1
员工往来款	3,170,827.61	3,064,336.42
单位往来款	60,525.67	60,525.67
小计	19,923,005.77	15,097,225.22
减：坏账准备	238,615.67	238,115.67
合 计	<u>19,684,390.10</u>	<u>14,859,109.55</u>

② 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额			238,115.67	238,115.67
2019 年 1 月 1 日余额在本 期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提			500.00	500.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额		=	<u>238,615.67</u>	<u>238,615.67</u>

③ 按账龄披露

账龄	2019.12.31
	账面余额
1 年以内	12,555,365.71
1-2 年	4,998,362.74
2-3 年	939,484.25
3 年以上	1,429,793.07
其中：3 至 4 年	201,505.70
4 至 5 年	244,235.00

账龄	2019.12.31
	账面余额
5年以上	984,052.37
小计	19,923,005.77
减：坏账准备	238,615.67
合计	<u>19,684,390.10</u>

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

类别	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	238,115.67	500.00			238,615.67
按组合计提坏账准备					
合计	<u>238,115.67</u>	<u>500.00</u>			<u>238,615.67</u>

B、本报告期，公司无重要的坏账准备收回或转回；

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期，公司不存在实际核销的其他应收款；

⑥ 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
第一名	保证金	3,171,515.97	1年以内、1-2年	15.92	
第二名	保证金	2,000,000.00	1年以内	10.04	
第三名	保证金	1,076,406.00	1年以内	5.40	
第四名	保证金	938,034.14	1年以内	4.71	
第五名	保证金	294,969.60	1-2年	1.48	
合计		<u>7,480,925.71</u>		<u>37.55</u>	≡

⑦ 截至2019年12月31日，公司不存在涉及政府补助的应收款项；

⑧ 截至2019年12月31日，公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑨ 截至2019年12月31日，公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	369,048,426.33	116.16	369,048,310.17	350,306,787.67	164,773.89	350,142,013.78
黄金原料	20,207,864.65		20,207,864.65	37,184,303.77	18,487.88	37,165,815.89
铂金原料	4,586,178.14	6.05	4,586,172.09	6,570,970.45	146,156.17	6,424,814.28
钻石原料	343,097,658.77		343,097,658.77	293,860,597.33		293,860,597.33
其他原料	1,156,724.77	110.11	1,156,614.66	12,690,916.12	129.84	12,690,786.28
库存商品	2,216,264,841.19	10,321,234.01	2,205,943,607.18	2,060,674,925.23	21,942,237.78	2,038,732,687.45
黄金成品	814,675,482.11	9,073,365.26	805,602,116.85	559,676,520.05	19,941,090.39	539,735,429.66
铂金成品	43,385,054.16	748,801.17	42,636,252.99	59,500,724.09	2,001,147.39	57,499,576.70
K金成品	60,995,237.67	499,067.58	60,496,170.09	53,999,377.11		53,999,377.11
镶嵌成品	1,290,267,273.16		1,290,267,273.16	1,385,119,048.47		1,385,119,048.47
其他成品	6,941,794.09		6,941,794.09	2,379,255.51		2,379,255.51
委托加工物资	18,263,009.74		18,263,009.74	194,469,194.80		194,469,194.80
黄金原料	1,334,473.18		1,334,473.18	4,140,721.33		4,140,721.33
铂金原料				32,648.70		32,648.70
钻石原料	13,832,376.82		13,832,376.82	185,723,916.93		185,723,916.93
其他原料	3,096,159.74		3,096,159.74	4,571,907.84		4,571,907.84
周转材料	3,859,811.64		3,859,811.64	5,657,718.05		5,657,718.05
合 计	<u>2,607,436,088.90</u>	<u>10,321,350.17</u>	<u>2,597,114,738.73</u>	<u>2,611,108,625.75</u>	<u>22,107,011.67</u>	<u>2,589,001,614.08</u>

(2) 存货跌价准备

项 目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	164,773.89	1,501,726.51		1,666,384.24		116.16
库存商品	21,942,237.78	34,056,468.84		45,677,472.61		10,321,234.01
合 计	<u>22,107,011.67</u>	<u>35,558,195.35</u>	=	<u>47,343,856.85</u>	=	<u>10,321,350.17</u>

(3) 截至2019年12月31日，存货余额中不含有借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2019.1.1
理财产品		481,072,499.37
待认证及待抵扣进项税	149,793,771.87	151,165,433.55
预缴印花税		109.10
合 计	<u>149,793,771.87</u>	<u>632,238,042.02</u>

—其他流动资产/理财产品 2019年1月1日余额与2018年12月31日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)、③、注1”之说明。

8、发放贷款和垫款

项 目	2019.12.31	2019.1.1
发放贷款和垫款	268,177,062.72	179,250,571.59
应收贷款利息	1,055,351.46	667,748.42
小计	269,232,414.18	179,918,320.01
减：贷款损失准备	4,038,486.21	2,698,774.80
合 计	<u>265,193,927.97</u>	<u>177,219,545.21</u>

(1) 发放贷款和垫款

①发放贷款和垫款按担保方式分类

项 目	2019.12.31		2019.1.1	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
信用贷款	22,910,000.00	8.54	58,651,582.03	32.72
保证贷款	225,767,062.72	84.19	94,098,989.56	52.50
抵押贷款			2,000,000.00	1.12
质押贷款	4,000,000.00	1.49		
抵押及保证贷款	15,500,000.00	5.78	10,500,000.00	5.86
质押及保证贷款			14,000,000.00	7.80
合 计	<u>268,177,062.72</u>	<u>100.00</u>	<u>179,250,571.59</u>	<u>100.00</u>

②发放贷款和垫款的五级分类情况

项 目	2019.12.31			2019.1.1		
	账面余额	贷款损失准备	拨贷比例(%)	账面余额	贷款损失准备	拨贷比例(%)
正常类贷款	268,177,062.72	4,022,655.94	1.50	179,250,571.59	2,688,758.57	1.50

项 目	2019.12.31			2019.1.1		
	账面余额	贷款损失准备	拨贷比例(%)	账面余额	贷款损失准备	拨贷比例(%)
关注类贷款						
次级类贷款						
可疑类贷款						
损失类贷款						
合 计	<u>268,177,062.72</u>	<u>4,022,655.94</u>	<u>1.50</u>	<u>179,250,571.59</u>	<u>2,688,758.57</u>	<u>1.50</u>

③发放贷款和垫款按照期限分布

项 目	2019.12.31	2019.1.1
一年以内流动贷款	264,611,062.93	176,750,571.59
中期贷款	3,565,999.79	2,500,000.00
发放贷款和垫款总额	268,177,062.72	179,250,571.59
减：贷款损失准备	4,022,655.94	2,688,758.57
其中：单项计提数		
组合计提数	4,022,655.94	2,688,758.57
发放贷款和垫款账面价值	<u>264,154,406.78</u>	<u>176,561,813.02</u>

④前五名单一客户贷款和垫款

借 款 人	期末余额	五级分类	占贷款总额比例(%)
第一名	15,000,000.00	正常	5.59
第二名	12,000,000.00	正常	4.47
第三名	11,000,000.00	正常	4.10
第四名	10,000,000.00	正常	3.73
第五名	10,000,000.00	正常	3.73
合 计	<u>58,000,000.00</u>		<u>21.62</u>

⑤截至 2019 年 12 月 31 日止，无持有本公司 5%及 5%以上股份的股东的贷款。

(2) 应收贷款利息分类披露

组合中按照风险级次计提坏账准备的应收贷款利息

账龄	2019.12.31			2019.1.1		
	账面余额		计提比例 (%)	账面余额		计提比例 (%)
	金额	坏账准备		金额	坏账准备	
正常类贷款	1,055,351.46	15,830.27	1.50	667,748.42	10,016.23	1.50
关注类贷款						
次级类贷款						
可疑类贷款						
损失类贷款						
合计	<u>1,055,351.46</u>	<u>15,830.27</u>	<u>1.50</u>	<u>667,748.42</u>	<u>10,016.23</u>	<u>1.50</u>

—发放贷款和垫款/应收贷款利息 2019 年 1 月 1 日余额与 2018 年 12 月 31 日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)、③、注 1”之说明。

9、可供出售金融资产

可供出售金融资产/可供出售权益工具 2019 年 1 月 1 日余额为 0，与 2018 年 12 月 31 日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)、③、注 2 和注 3”之说明。

10、长期股权投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
深圳市大生美珠宝有限公司	802,802.02			-8,789.32		
小计	802,802.02			-8,789.32		
合计	<u>802,802.02</u>	≡	≡	<u>-8,789.32</u>	≡	≡

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					

被投资单位	本期增减变动			2019.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳大生美珠宝有限公司				794,012.70	
小计				794,012.70	
合计	=	=	=	<u>794,012.70</u>	=

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具情况

项目	2019.12.31	2019.1.1
深圳市中美钻石珠宝有限公司	1,139,301.53	1,210,058.89
恒信玺利实业股份有限公司	448,894,839.38	418,000,000.00
中金国银珠宝（深圳）有限公司	4,217,684.93	
合计	<u>454,251,825.84</u>	<u>419,210,058.89</u>

—其他权益工具投资 2019 年 1 月 1 日余额与 2018 年 12 月 31 日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)、③、注 2”之说明。

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市中美钻石珠宝有限公司			860,698.47		
恒信玺利实业股份有限公司		30,894,839.38			
中金国银珠宝（深圳）有限公司			282,315.07		
合计	=	<u>30,894,839.38</u>	<u>1,143,013.54</u>	=	—

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

公司持有的对深圳市中美钻石珠宝有限公司、恒信玺利实业股份有限公司和中金国银珠宝（深圳）有限公司的股权投资属于非交易性权益投资且本公司预计不会在可预见的未来出售，因此公司将其指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

12、其他非流动金融资产

项目名称	2019.12.31	2019.1.1
深圳远致富海三号投资企业(有限合伙)	297,322,827.62	277,046,689.08
合计	<u>297,322,827.62</u>	<u>277,046,689.08</u>

—其他非流动金融资产 2019 年 1 月 1 日余额与 2018 年 12 月 31 日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)、③、注 3”之说明；

—公司持有的对深圳远致富海三号投资企业（有限合伙）（非上市公司）的股权投资，属于有固定期限的交易性权益工具投资，公司于 2019 年 1 月 1 日将该股权投资确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为其他非流动金融资产。截至 2019 年 12 月 31 日，该项权益工具投资公允价值为 297,322,827.62 元。

13、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	32,455,580.16	29,012,365.80
固定资产清理		
合计	<u>32,455,580.16</u>	<u>29,012,365.80</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	专项设备仪器	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2018.12.31	16,373,109.33	14,448,600.48	1,037,931.08	25,930,299.56	<u>57,789,940.45</u>
2.本期增加金额		2,921,417.15		6,253,207.72	<u>9,174,624.87</u>
购置		2,921,417.15		6,253,207.72	<u>9,174,624.87</u>
3.本期减少金额				1,505,622.21	<u>1,505,622.21</u>
处置或报废				1,505,622.21	<u>1,505,622.21</u>
4. 2019.12.31	16,373,109.33	17,370,017.63	1,037,931.08	30,677,885.07	<u>65,458,943.11</u>
二、累计折旧					
1. 2018.12.31	967,953.35	9,335,878.16	591,710.31	17,882,032.83	<u>28,777,574.65</u>
2.本期增加金额	518,481.80	1,972,406.08	121,152.77	2,983,798.86	<u>5,595,839.51</u>
计提	518,481.80	1,972,406.08	121,152.77	2,983,798.86	<u>5,595,839.51</u>
3.本期减少金额				1,370,051.21	<u>1,370,051.21</u>
处置或报废				1,370,051.21	<u>1,370,051.21</u>

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备仪器	办公设备及其他	合计
4. 2019.12.31	1,486,435.15	11,308,284.24	712,863.08	19,495,780.48	33,003,362.95
三、减值准备					
1. 2018.12.31					≡
2. 本期增加金额					≡
3. 本期减少金额					≡
4. 2019.12.31					≡
四、账面价值					
1. 2019.12.31	14,886,674.18	6,061,733.39	325,068.00	11,182,104.59	32,455,580.16
2. 2018.12.31	15,405,155.98	5,112,722.32	446,220.77	8,048,266.73	29,012,365.80

(2) 截至2019年12月31日，公司不存在暂时闲置的固定资产情况；

(3) 截至2019年12月31日，公司不存在通过融资租赁租入的固定资产情况；

(4) 截至2019年12月31日，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产情况；

(5) 截至2019年12月31日，公司未办妥产权证书的固定资产情况：

① 截至2019年12月31日，公司从“深圳市罗湖区住房和建设局”购买的位于罗湖区莲馨家园3套住房和位于罗湖区宝翠苑5套住房账面原值为5,423,736.00元，账面净值为4,919,702.97元，该住房属于企业人才住房，为有限产权住房，因此无法办理产权证书；

② 截至2019年12月31日，公司从成都恺兴实业有限公司购买的位于成都市金牛区金周路595号的6间房屋账面原值为10,949,373.33元，账面净值为9,966,971.21元，公司房屋的产权证正在办理中。

14、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	171,186,209.97	51,108,537.46
工程物资		
合计	171,186,209.97	51,108,537.46

(1) 在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深圳慧峰廷珠宝产业厂区项目	164,838,376.05		164,838,376.05	38,357,640.61		38,357,640.61

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特力珠宝大厦 办公室装修工程				524,271.85		524,271.85
总部办公场所 装修工程	5,071,027.52		5,071,027.52	4,305,125.00		4,305,125.00
研发中心办公 场所装修工程				630,000.00		630,000.00
深圳销售服务 中心装修工程				7,291,500.00		7,291,500.00
周和庄大厦项 目	1,276,806.40		1,276,806.40			
合计	<u>171,186,209.97</u>	=	<u>171,186,209.97</u>	<u>51,108,537.46</u>	=	<u>51,108,537.46</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加金额	本期 转入 固定 资产 金额	本期其他减 少金额	2019.12.31
深圳慧峰廷珠 宝产业厂区项目	412,000,000.00	38,357,640.61	126,480,735.44			164,838,376.05
特力珠宝大 厦办公室装 修工程	785,400.00	524,271.85	313,786.42		838,058.27	
总部办公场 所装修工程	25,454,500.00	4,305,125.00	16,276,058.47		15,510,155.95	5,071,027.52
研发中心办 公场所装修 工程	2,522,000.00	630,000.00	1,615,454.55		2,245,454.55	
深圳销售服 务中心装修 工程	29,166,000.00	7,291,500.00	18,676,353.80		25,967,853.80	
黄金展销中 心装修工程	9,804,000.00		8,544,770.62		8,544,770.62	
周和庄大厦 项目	715,951,500.00		1,276,806.40			1,276,806.40
合计	<u>1,195,683,400.00</u>	<u>51,108,537.46</u>	<u>173,183,965.70</u>	=	<u>53,106,293.19</u>	<u>171,186,209.97</u>

(续上表)

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来 源
深圳慧峰廷珠 宝产业厂区项目	40.01	40.01				自筹

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来 源
特力珠宝大厦办 公室装修工程	106.70	100.00				自筹
总部办公场所装 修工程	80.85	80.85				自筹
研发中心办公场 所装修工程	89.03	100.00				IPO募 集资金
深圳销售服务中 心装修工程	89.03	100.00				IPO募 集资金
黄金展销中心装 修工程	87.16	100.00				自筹
周和庄大厦项目	0.18	0.18				自筹
合计	—	—	≡	≡	≡	—

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件系统	专利权	合计
一、账面原值				
1.2018.12.31	464,643,300.00	30,803,825.17	124,556.60	<u>495,571,681.77</u>
2.本期增加金额		1,459,548.78		<u>1,459,548.78</u>
购置		1,459,548.78		<u>1,459,548.78</u>
3.本期减少金额		16,357.86		16,357.86
处置		16,357.86		16,357.86
4.2019.12.31	464,643,300.00	32,247,016.09	124,556.60	<u>497,014,872.69</u>
二、累计摊销				
1.2018.12.31	29,347,217.76	12,717,263.42	66,978.55	<u>42,131,459.73</u>
2.本期增加金额	15,488,110.00	4,221,083.12	30,107.26	<u>19,739,300.38</u>
计提	15,488,110.00	4,221,083.12	30,107.26	<u>19,739,300.38</u>
3.本期减少金额		16,357.86		16,357.86
处置		16,357.86		16,357.86
4.2019.12.31	44,835,327.76	16,921,988.68	97,085.81	<u>61,854,402.25</u>
三、减值准备				
1.2017.12.31				≡
2.本期增加金额				≡
3.本期减少金额				≡

项目	土地使用权	软件系统	专利权	合计
4. 2018.12.31				≡
四、账面价值				
1. 2019.12.31	<u>419,807,972.24</u>	<u>15,325,027.41</u>	<u>27,470.79</u>	<u>435,160,470.44</u>
2. 2018.12.31	<u>435,296,082.24</u>	<u>18,086,561.75</u>	<u>57,578.05</u>	<u>453,440,222.04</u>

(2) 截至2019年12月31日，公司不存在通过公司内部研发形成的无形资产；

(3) 截至2019年12月31日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

16、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销额	其他减少金额	2019.12.31
装修费用	18,420,289.36	68,016,201.64	23,767,408.14		62,669,082.86
房租款		2,379,192.23	511,494.54		1,867,697.69
财产保险费		2,000,000.00	18,628.12		1,981,371.88
合计	<u>18,420,289.36</u>	<u>72,395,393.87</u>	<u>24,297,530.80</u>	≡	<u>66,518,152.43</u>

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2019.1.1	
	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	28,306,435.49	7,073,515.60	41,320,072.68	10,323,598.91
长期待摊费用	8,403,303.63	2,066,465.34	6,779,507.70	1,687,036.88
无形资产	4,134,560.49	810,032.05	3,082,672.21	638,874.33
交易性金融负债公允价值变动损益	5,395,575.23	1,348,893.81	3,724,815.82	931,203.94
递延收益	11,272,960.00	1,717,944.00	11,604,960.00	1,800,944.00
股份支付	67,292,241.76	16,367,165.66	40,704,769.62	9,944,397.22
其他权益工具投资公允价值变动	1,143,013.54	285,753.38	789,941.11	197,485.28
其他非流动金融资产公允价值变动			5,331,192.92	1,332,798.23
合计	<u>125,948,090.14</u>	<u>29,669,769.84</u>	<u>113,337,932.06</u>	<u>26,856,338.79</u>

—递延所得税资产2019年1月1日余额与2018年12月31日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1

(1)、③、注2和注3”之说明。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并合并成本小于可辨认净资产公允价值份额的金额形成的应纳税暂时性差异	13,501,365.56	3,375,341.39	13,501,365.56	3,375,341.39
其他权益工具投资公允价值变动	30,894,839.38	7,710,826.70		
其他非流动金融资产公允价值变动	14,944,945.62	3,736,236.41		
合计	<u>59,341,150.56</u>	<u>14,822,404.50</u>	<u>13,501,365.56</u>	<u>3,375,341.39</u>

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债；

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣亏损	594,030.49	270,456.40
未实现内部利润	734,113.79	915,951.54
合计	<u>1,328,144.28</u>	<u>1,186,407.94</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31
2022	5,981.08	5,981.08
2023	264,475.32	264,475.32
2024	323,574.09	
合计	<u>594,030.49</u>	<u>270,456.40</u>

18、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
房屋建筑物、车辆预付款		1,627,918.49
软件系统预付款	7,851,128.25	549,441.28
合计	<u>7,851,128.25</u>	<u>2,177,359.77</u>

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.12.31	2019.1.1
保证借款		600,000,000.00
保证借款应付利息		844,020.83
合 计	≡	<u>600,844,020.83</u>

—短期借款 2019 年 1 月 1 日余额与 2018 年 12 月 31 日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)、③、注 4”之说明；

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

20、交易性金融负债

项 目	2019.12.31	2019.1.1
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-期末公允价值	150,796,460.19	73,603,448.30
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-应付租息	332,260.54	62,824.19
合 计	<u>151,128,720.73</u>	<u>73,666,272.49</u>

—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债系核算公司向银行租借黄金实物业务，截至 2019 年 12 月 31 日，公司分别向平安银行股份有限公司深圳分行水贝珠宝支行及中国光大银行股份有限公司深圳分行租借的各 400.00 千克和 100.00 千克黄金尚未到期归还，其按照市场公允价值计量金额为 150,796,460.19 元；截至 2019 年 12 月 31 日，公司应付尚未到期黄金租赁利息 332,260.54 元；

—2019 年 1 月 1 日以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、交易性金融负债账面余额分别为 0 和 73,666,272.49 元，与 2018 年 12 月 31 日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)、③、注 4 和注 5”。

21、应付票据

项 目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑票据	35,544,597.89	
合 计	<u>35,544,597.89</u>	≡

—截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付货款及其他	323,266,546.00	637,488,755.22

项目	2019.12.31	2018.12.31
合计	<u>323,266,546.00</u>	<u>637,488,755.22</u>

(2) 截至2019年12月31日，公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
预收货款及其他	114,529,616.14	124,637,540.24
合计	<u>114,529,616.14</u>	<u>124,637,540.24</u>

(2) 截至2019年12月31日，公司不存在账龄超过1年的重要预收款项。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	61,668,937.76	291,661,453.42	284,753,515.90	68,576,875.28
二、离职后福利-设定提存计划		17,741,723.31	17,741,723.31	
三、辞退福利		109,302.00	109,302.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>61,668,937.76</u>	<u>309,512,478.73</u>	<u>302,604,541.21</u>	<u>68,576,875.28</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	61,668,937.76	260,216,831.94	253,308,894.42	68,576,875.28
二、职工福利费		10,684,440.89	10,684,440.89	
三、社会保险费		12,542,347.98	12,542,347.98	
其中：医疗保险费		11,293,680.53	11,293,680.53	
工伤保险费		339,339.14	339,339.14	
生育保险费		853,901.33	853,901.33	
其他		55,426.98	55,426.98	
四、住房公积金		5,669,114.20	5,669,114.20	
五、工会经费和职工教育经费		2,548,718.41	2,548,718.41	
六、短期带薪缺勤				

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
合计	<u>61,668,937.76</u>	<u>291,661,453.42</u>	<u>284,753,515.90</u>	<u>68,576,875.28</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、基本养老保险		17,100,074.33	17,100,074.33	
2、失业保险费		641,648.98	641,648.98	
3、企业年金缴费				
合计	≡	<u>17,741,723.31</u>	<u>17,741,723.31</u>	≡

25、应交税费

项目	2019.12.31	2018.12.31
增值税	16,716,272.10	21,638,783.18
消费税	3,604,517.80	2,319,357.06
企业所得税	119,758,438.28	99,927,490.45
个人所得税	481,080.21	232,098.22
城市维护建设税	1,377,923.98	1,675,283.21
印花税	400,486.20	208,053.40
教育费附加	590,724.73	717,385.35
堤围防护费	1,402.82	7,154.99
地方教育附加	393,816.42	478,256.98
水利建设基金	203.82	
合计	<u>143,324,866.36</u>	<u>127,203,862.84</u>

26、其他应付款

项目	2019.12.31	2019.1.1
应付利息		
应付股利		
其他应付款	316,187,598.44	278,292,412.63
合计	<u>316,187,598.44</u>	<u>278,292,412.63</u>

(1) 其他应付款/应付利息 2019年1月1日余额与2018年12月31日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)、③、注4”之说明。

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2019.1.1
保证金	215,717,533.96	174,705,553.58
往来款	1,222,402.64	658,594.05
限制性股票回购义务	99,247,661.84	102,928,265.00
合计	<u>316,187,598.44</u>	<u>278,292,412.63</u>

②截至2019年12月31日，公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

27、递延收益

(1) 分类

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	11,604,960.00		332,000.00	11,272,960.00	符合政府补助条件，且已收到政府补助
合计	<u>11,604,960.00</u>		<u>332,000.00</u>	<u>11,272,960.00</u>	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
供应链管理服务及信息化平台项目	11,002,960.00				11,002,960.00	与资产相关
大型工业企业创新能力培育资助	200,000.00				200,000.00	与收益相关
文化创意产业发展专项资金配套资助	402,000.00		332,000.00		70,000.00	与收益相关
合计	<u>11,604,960.00</u>		<u>332,000.00</u>		<u>11,272,960.00</u>	

—根据公司之全资子公司深圳市宝通天下供应链有限公司与深圳市前海深港现代服务业合作区管理局签订的《深圳前海深港合作区现代服务业综合试点项目扶持协议》，补助资金为11,140,000.00元，用于供应链管理服务及信息化平台项目，已累计实际使用项目资金137,040.00元，截至2019年12月31日尚结余11,002,960.00元。

—根据深科技创新〔2017〕160号《关于实施大型工业企业创新能力培育(提升)计划的通知》，公司于2017年12月收到大型工业企业创新能力培育(提升)扶持补助200,000.00元，补助的项目为将要建设的公司总部研发设计机构，截至2019年12月31日该项目尚未开工。

—根据公司与深圳市文体旅游局签订的《深圳市文化创意产业发展专项资金资金使用合同》，补助资金为1,210,000.00元，用于“明星钻饰”系列珠宝的研发及产业化，2019年度使用项目资金332,000.00元，

已累计实际使用项目资金 1,140,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日尚结余 70,000.00 元。

28、股本

(1) 股本变动情况如下：

项目	2018.12.31	本次变动增减(+、-)					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	485,379,500.00	1,923,500.00		243,651,500.00	-49,312.00	245,525,688.00	730,905,188.00

(2) 股本变动情况说明：

①根据公司于 2019 年 1 月 3 日召开的第三届董事会第五次会议审议通过的《关于向第一期限限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，以 2019 年 1 月 3 日为授予日，向 118 名激励对象授予预留限制性股票数量为 1,928,600 股，授予价格为每股 14.24 元。自 2019 年 1 月 15 日至 2019 年 1 月 18 日止，5 名激励对象因个人原因自愿放弃，实际已认购的激励对象为 113 名，认购价格为每股 14.24 元，认购数量共 1,923,500 股。截至 2019 年 1 月 18 日止，公司已收到预留限制性股票激励对象缴纳的新增出资款 27,390,640.00 元，其中计入股本 1,923,500.00 元，资本公积-股本溢价 25,467,140.00 元，限制性股票发行费用 1,814.62 元冲减资本公积-股本溢价，所授予股份于 2019 年 1 月 31 日上市。

②根据公司于 2019 年 6 月 27 日召开的 2018 年度股东大会审议通过的《关于 2018 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，以公司现有总股本 487,303,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 6.50 元人民币现金，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。本次权益分派股权登记日为 2019 年 7 月 9 日，除权除息日为 2019 年 7 月 10 日。经上述资本公积转增股本后，增加股本 243,651,500.00 元，减少资本公积-股本溢价 243,651,500.00 元。

③根据公司于 2019 年 6 月 27 日召开的 2018 年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分首次授予的限制性股票的议案》及 2019 年 7 月 18 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过的《关于对第一期限限制性股票激励计划首次授予权益的回购价格及首次授予总量进行调整的议案》，公司向彭绍建等 14 人（简称“激励对象”）回购其所持有的已获授但尚未解禁的限制性股票 49,312 股，考虑前期向激励对象已作分配的可撤销现金股利 41,098.09 元以及资本公积转增股本的影响，本次回购价格调整为 8.68 元/股，公司于 2019 年 7 月 29 日归还激励对象出资款 428,028.16 元；本次公司回购限制性股票，减少股本 49,312.00 元，减少库存股 469,126.25 元，减少资本公积-股本溢价 419,814.25 元。公司于 2019 年 9 月 6 日完成限制性股票回购注销手续。

29、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	1,781,102,952.82	48,931,197.50	244,073,128.87	1,585,961,021.45
其他资本公积	40,704,769.62	47,044,258.51	23,464,057.50	64,284,970.63

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
合计	<u>1,821,807,722.44</u>	<u>95,975,456.01</u>	<u>267,537,186.37</u>	<u>1,650,245,992.08</u>

(1) 股本溢价变动说明:

① 本期授予预留限制性股票, 增加股本溢价 25,467,140.00 元, 限制性股票发行费用 1,814.62 元冲减股本溢价, 详见“附注五、28、股本(2)①”之变动说明;

② 本期部分限制性股票解禁, 冲减库存股 24,226,965.00 元, 并将该部分限制性股票对应的原计入资本公积-其他资本公积部分转入资本公积-股本溢价, 金额为 23,464,057.50 元。

③ 本期资本公积转增股本, 减少资本公积-股本溢价 243,651,500.00 元, 详见“附注五、28、股本(2)②”之变动说明;

④ 本期回购未达到解禁条件的限制性股票, 减少资本公积-股本溢价 419,814.25 元, 详见“附注五、28、股本(2)③”之变动说明。

(2) 其他资本公积变动说明:

① 本期确认的限制性股票激励费用, 增加资本公积-其他资本公积 42,279,705.95 元;

② 本期部分限制性股票解禁, 减少资本公积-其他资本公积 23,464,057.50 元, 详见“附注五、29、资本公积(1)②”之变动说明;

③ 本期解禁的限制性股票, 根据解禁当日股票价格计算的可抵扣企业所得税额超出原确认为管理费用计算的可抵扣企业所得税额部分, 增加资本公积-其他资本公积 2,907,100.80 元; 期末预计可解禁的限制性股票, 根据期末股票收盘价格计算的可抵扣企业所得税额超出原确认为管理费用计算的可抵扣企业所得税额部分, 增加资本公积-其他资本公积 1,857,451.76 元。

30、库存股

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
限制性股票回购义务	102,937,265.00	27,390,640.00	30,790,247.50	99,537,657.50
合计	<u>102,937,265.00</u>	<u>27,390,640.00</u>	<u>30,790,247.50</u>	<u>99,537,657.50</u>

—库存股本期增加27,390,640.00元为公司本期授予预留限制性股票而确认的限制性股票回购义务款27,390,640.00元;

—库存股本期减少30,790,247.50元, 包括: ①本期解禁及回购注销部分限制性股票而减少的限制性股票回购款, 相应减少库存股24,696,091.25元; ②分配给预计未来可解禁的限制性股票持有者的可撤销现金股利而减少库存股6,094,156.25元。

31、其他综合收益

项 目	2019.1.1	本期发生额					2019.12.31
		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、不能重分类进损益的其他综合收益	-592,455.83	30,541,766.95		7,622,558.60	21,411,462.95	1,507,745.40	20,819,007.12
其中：							
1.重新计量设定受益计划变动额							
2.权益法下不能转进损益的其他综合收益							
3.其他权益工具投资公允价值变动	-592,455.83	30,541,766.95		7,622,558.60	21,411,462.95	1,507,745.40	20,819,007.12
4.企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：							
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.其他债权投资公允价值变动							
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
4.其他债权投资信用减值准备							
5.现金流量套期储备							
6.外币财务报表折算差额							
合 计	-592,455.83	30,541,766.95		7,622,558.60	21,411,462.95	1,507,745.40	20,819,007.12

—其他综合收益 2019 年 1 月 1 日余额与 2018 年 12 月 31 日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1 (1)、③、注 2”之说明。

32、盈余公积

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	283,138,323.33	86,509,060.61		369,647,383.94
任意盈余公积				
合 计	283,138,323.33	86,509,060.61		369,647,383.94

—盈余公积/法定盈余公积 2019 年 1 月 1 日余额与 2018 年 12 月 31 日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1 (1)、③、注 3”之说明。

33、未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前 上年末未分配利润	1,453,570,813.08	1,004,769,850.66
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,598,555.22	
调整后 年初未分配利润	1,449,972,257.86	1,004,769,850.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	991,420,924.96	806,116,447.13
减：提取法定盈余公积	86,509,060.61	66,096,784.71
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	316,696,656.25	291,218,700.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	<u>2,038,187,465.96</u>	<u>1,453,570,813.08</u>

—年初未分配利润调整数-3,598,555.22 元详见“附注三、（三十一）、1（1）、③、注 3”之说明；

—2019 年 6 月 27 日，公司 2018 年度股东大会审议通过《关于 2018 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，同意以公司《第一期限制性股票激励计划》限制性股票授予登记完成后的总股本 487,303,000 股为基数，以母公司可供股东分配的利润向全体股东拟每 10 股派发现金股利 6.50 元（含税），合计派发现金股利 316,746,950.00 元。其中，分配给预计不可解禁的限制性股票持有者的可撤销现金股利 50,293.75 元，该部分现金股利不作为利润分配处理，而是冲减相关负债。

34、营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,305,353,020.82	3,463,420,400.30	4,776,048,182.98	3,194,449,220.99
其他业务	133,936,132.60	18,646,217.56	93,896,290.56	19,727,418.47
合 计	<u>5,439,289,153.42</u>	<u>3,482,066,617.86</u>	<u>4,869,944,473.54</u>	<u>3,214,176,639.46</u>

35、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
消费税	30,978,265.12	22,511,912.34
城市维护建设税	12,761,535.09	12,310,826.25

项 目	2019 年度	2018 年度
教育费附加	5,473,762.06	5,282,569.72
地方教育附加	3,645,947.68	3,516,427.71
印花税	2,903,607.43	2,471,287.12
堤围防护费	9,773.48	95,436.97
土地使用税	81,638.19	79,393.66
车船税	28,140.12	25,300.12
房产税	8,139.81	45,987.37
合 计	<u>55,890,808.98</u>	<u>46,339,141.26</u>

36、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
员工薪酬	266,248,129.41	243,217,862.14
广告宣传费	83,660,572.81	72,694,971.36
检测费	51,074,879.99	55,243,445.40
商场费用	22,424,246.52	25,328,108.81
包装物料费	26,826,691.91	19,012,763.96
装修费	23,162,800.61	16,263,472.42
佣金及平台费	19,115,434.34	15,059,151.61
租赁物业费	30,927,733.32	14,749,174.14
会务费	11,194,501.96	14,395,676.10
差旅费	13,025,496.00	9,978,431.42
邮运费	11,512,999.85	7,531,888.70
咨询服务费	10,557,775.30	7,255,925.60
办公费	3,679,936.20	2,937,416.56
折旧摊销费	5,715,475.90	2,877,067.97
财产保险费	3,055,936.68	2,455,451.10
业务招待费	1,739,473.86	1,691,177.52
其他费用	3,090,710.63	8,215,095.79
合 计	<u>587,012,795.29</u>	<u>518,907,080.60</u>

37、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
股份支付	42,279,705.95	40,704,769.62
员工薪酬	32,960,394.26	33,990,912.73
折旧摊销费	14,463,206.48	20,995,697.21
租赁物业费	14,701,317.38	13,053,188.30
咨询服务费	4,763,332.88	7,815,441.37
差旅费	2,742,945.30	2,711,078.16
办公费	1,689,241.36	1,989,017.75
会务费	1,703,395.57	1,367,733.30
业务招待费	1,104,848.85	989,256.81
其他费用	4,566,077.83	2,425,435.37
合 计	<u>120,974,465.86</u>	<u>126,042,530.62</u>

38、研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
员工薪酬	10,303,955.06	6,880,423.14
咨询服务费	330,832.07	
租赁物业费	2,080,309.75	2,442,531.13
折旧摊销费	243,014.18	213,825.04
其他费用	353,954.05	55,698.63
合 计	<u>13,312,065.11</u>	<u>9,592,477.94</u>

39、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	13,035,795.16	20,580,152.09
减：利息收入	13,548,777.13	11,947,979.99
加：黄金租息	3,655,486.90	2,050,954.67
加：银行手续费	813,310.17	619,876.95
加：汇兑损益	3,760,701.41	14,910,061.09
合 计	<u>7,716,516.51</u>	<u>26,213,064.81</u>

40、其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	54,570,870.21	102,729,562.62		与收益相关
租房补助	1,500,000.00		1,500,000.00	与收益相关
重庆市涪陵区财政局财政补助	10,465,700.00	3,226,500.00	10,465,700.00	与收益相关
产业转型升级资金	4,844,400.00	3,328,100.00	4,844,400.00	与收益相关
企业品牌提升奖励	2,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
提升企业竞争力专项资金	3,000,000.00		3,000,000.00	与收益相关
应用及创新奖励项目资金		2,870,000.00		与收益相关
工业设计创新攻关成果转化应用资助		1,640,000.00		与收益相关
文化创意产业发展专项资金配套资助	332,000.00	808,000.00	332,000.00	与收益相关
代扣代缴手续费返还	324,685.24	222,697.75	324,685.24	与收益相关
增值税未达起征点减免税额	50,977.52		50,977.52	与收益相关
稳岗补贴	127,552.51	140,345.09	127,552.51	与收益相关
社保补贴款	14,242.76	5,764.60	14,242.76	与收益相关
减税降费电子退库	1,690.16		1,690.16	与收益相关
境外商标注册资助资金	5,000.00		5,000.00	与收益相关
合 计	<u>77,237,118.40</u>	<u>117,970,970.06</u>	<u>22,666,248.19</u>	

41、投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-8,789.32	-177,197.98
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-15,411,151.55	746,671.16
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		81,106.14
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	10,667,435.49	
投资金融理财产品取得的收益	5,917,585.27	23,613,789.15
合 计	<u>1,165,079.89</u>	<u>24,264,368.47</u>

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金	20,276,138.54	

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
融资产		
交易性金融负债	-1,670,759.41	-4,306,012.40
合 计	<u>18,605,379.13</u>	<u>-4,306,012.40</u>

43、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	1,885,078.08	
其他应收款信用减值损失	-500.00	
发放贷款及垫款信用减值损失	-1,339,711.41	
应收票据信用减值损失	-216,709.39	
合 计	<u>328,157.28</u>	<u>≡</u>

44、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		-7,374,343.55
存货跌价损失	-12,305,493.67	-33,140,336.93
合 计	<u>-12,305,493.67</u>	<u>-40,514,680.48</u>

45、资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
固定资产处置收益	19,623.28	89,753.06
无形资产处置收益		
合 计	<u>19,623.28</u>	<u>89,753.06</u>

46、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	21,635,000.00	3,146,000.00	21,635,000.00
违约金收入	11,066,123.29	14,418,412.85	11,066,123.29
非同一控制下企业合并合并成本小于可辨认净资产公允价值份额的金额		13,501,365.56	
无需支付的诉讼预计负债		1,670,732.90	

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,119,524.32	534,636.15	2,119,524.32
合 计	<u>34,820,647.61</u>	<u>33,271,147.46</u>	<u>34,820,647.61</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
重点纳税企业奖励金	深圳市罗湖区财政局国库支付中心	奖励	D	否
江桥镇创业扶持资金	江桥镇财政国库支付中心	补助	D	否
关于规范三林世博功能区域招商育税企业财政扶持工作	上海市浦东新区世博地区开发管理委员会	补助	D	否
总部企业发展支持资金	深圳市财政委员会	奖励	D	否
合 计				

(续上表)

补助项目	是否特殊补贴	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
重点纳税企业奖励金	否	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
江桥镇创业扶持资金	否	32,000.00	64,000.00	与收益相关
关于规范三林世博功能区域招商育税企业财政扶持工作	否	2,133,000.00	1,082,000.00	与收益相关
总部企业发展支持资金	否	17,470,000.00		与收益相关
合 计		<u>21,635,000.00</u>	<u>3,146,000.00</u>	

注：A 因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助

B 因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）

C 因研究开发、技术更新及改造等获得的补助

D 因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助

E 为避免上市公司亏损而给予的政府补助

F 奖励上市而给予的政府补助

47、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	89,442.04	29,568.06	89,442.04
其中：固定资产报废损失	89,442.04	29,568.06	89,442.04

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
无形资产报废损失			
对外捐赠	12,000.00	2,000.00	12,000.00
罚款支出	5,552.44	15,030.00	5,552.44
诉讼预计负债		74,289.00	
违约金		5,341.32	
其他	1,585.61	6,130.22	1,585.61
合 计	<u>108,580.09</u>	<u>132,358.60</u>	<u>108,580.09</u>

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	297,883,014.09	263,335,958.96
递延所得税费用	2,868,525.22	-10,132,152.38
合 计	<u>300,751,539.31</u>	<u>253,203,806.58</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度
利润总额	1,292,077,815.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	323,019,453.95
子公司适用不同税率的影响	-20,037,843.60
调整以前期间所得税的影响	-12.50
非应税收入的影响	-2,664,661.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	395,788.17
使用前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	-218,177.65
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	256,992.48
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	<u>300,751,539.31</u>

49、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	2019 年度	2018 年度
往来款	4,340,731.62	11,389,164.54
保证金	52,035,148.01	33,558,377.90
银行利息	13,548,777.13	11,947,979.99
政府补助	43,592,358.70	18,789,407.44
其他	7,422,919.48	7,741,861.88
合 计	<u>120,939,934.94</u>	<u>83,426,791.75</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
往来款	7,036,637.65	7,434,204.77
广告及宣传费	80,126,278.78	79,974,521.21
检测费	82,151,104.30	56,200,027.33
保证金	8,575,023.98	6,356,783.25
租金及物业费	50,008,169.08	33,857,070.28
会务费	11,750,658.16	13,678,558.01
咨询服务费	14,471,745.41	13,721,932.71
其他	77,830,839.83	64,643,081.48
合 计	<u>331,950,457.19</u>	<u>275,866,179.04</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
限制性股票发行费用	1,923.50	412,529.50
合 计	<u>1,923.50</u>	<u>412,529.50</u>

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2019 年度	2018 年度
补充资料		
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

项 目	2019 年度	2018 年度
净利润	991,326,276.33	806,112,919.84
加：信用减值损失	-328,157.28	
资产减值准备	12,305,493.67	40,514,680.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,595,839.51	5,584,272.21
无形资产摊销	14,825,857.05	18,506,440.68
长期待摊费用摊销	23,767,408.14	12,679,800.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-19,623.28	-89,753.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	89,442.04	29,568.06
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-18,605,379.13	4,306,012.40
财务费用（收益以“-”号填列）	16,834,144.00	21,595,450.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,165,079.89	-24,264,368.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-867,711.19	-13,362,194.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,736,236.41	3,230,042.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,418,618.32	-516,106,006.3
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-90,803,807.63	-209,216,480.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-180,766,854.45	176,353,557.48
其他	42,279,705.95	40,704,769.62
经营活动产生的现金流量净额	797,785,171.93	366,578,710.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,293,500,947.27	1,085,539,750.60
减：现金的期初余额	1,085,539,750.60	1,189,507,475.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	207,961,196.67	-103,967,724.70

注：“其他”系公司本期确认的限制性股票激励费用。

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	1,293,500,947.27	1,085,539,750.60
其中：库存现金	191,856.17	175,365.52
可随时用于支付的银行存款	1,260,435,571.63	1,081,708,034.20
可随时用于支付的其他货币资金	32,873,519.47	3,656,350.88
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,293,500,947.27	1,085,539,750.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	4,919,702.97	房屋建筑物属于企业人才住房，为有限产权住房，无法办理产权证书。
合 计	4,919,702.97	

52、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			1,712,485.24
其中：美元	203,287.37	6.9762	1,418,173.35
港币	328,553.77	0.8958	294,311.89
其他应收款			264,970.71
其中：美元	9,361.58	6.9762	65,308.25
港币	222,892.30	0.8958	199,662.46
应付账款			63,060,658.64
其中：美元	9,039,399.48	6.9762	63,060,658.64
其他应付款			1,061.52
其中：港币	1,185.00	0.8958	1,061.52

53、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列表项目	计入当期损益的金额
与收益相关	76,529,455.64	其他收益	76,861,455.64
与收益相关	21,635,000.00	营业外收入	21,635,000.00
合计	<u>98,164,455.64</u>		<u>98,496,455.64</u>

(2) 本报告期，公司不存在政府补助退回的情况。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期，公司不存在非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期，公司不存在同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本报告期，公司不存在反向购买。

(四) 处置子公司

本报告期，公司不存在处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本报告期，公司新设5家子公司，具体如下：

子公司名称	设立日期	本报告期是否纳入合并范围
周大生股权投资基金管理（深圳）有限公司	2019年2月28日	是
四川周大生珠宝有限公司	2019年10月30日	是
深圳周和庄置业有限公司	2019年11月12日	是
周大生珠宝（福建）有限公司	2019年12月10日	是
周大生珠宝销售（天津）有限公司	2019年12月17日	是

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海周大生进出口有限公司	上海	上海	进出口业务	100.00		同一控制下的企业合并
周大生珠宝(天津)有限公司	天津	天津	研发、设计、销售及相关技术服务; 加工; 对外贸易经营; 企业品牌策划、管理、营销。	100.00		投资设立
周大生珠宝(香港)有限公司	香港	香港	珠宝交易	100.00		投资设立
深圳市宝通天下供应链有限公司	深圳	深圳	供应链管理及相关配套服务、物流、设计、批发、零售、进出口业务	100.00		投资设立
周大生珠宝销售管理(深圳)有限公司	深圳	深圳	网上经营珠宝首饰、网上提供珠宝服务、珠宝首饰、金银首饰、钻石首饰销售	100.00		投资设立
深圳市美利天下设计有限公司	深圳	深圳	珠宝设计、珠宝制作	100.00		投资设立
深圳市互联天下信息科技有限公司	深圳	深圳	首饰销售、技术开发与销售、电子商务、数据库处理服务	100.00		投资设立
深圳市弗兰德斯珠宝有限公司	深圳	深圳	首饰、工艺品及收藏品的销售	71.00		投资设立
周大生珠宝销售(重庆)有限公司	重庆	重庆	珠宝首饰、批发和零售、供应链管理、货物进出口业务	100.00		投资设立
深圳市宝通天下小额贷款有限公司	深圳	深圳	在深圳市行政辖区内专营小额贷款业务(不得吸收公众存款)	100.00		投资设立
天津风创新能股权投资基金合伙企业(有限合伙)	天津	天津	从事对未上市企业的投资,对上市公司未公开发行股票的投资及相关咨询服务	93.076	0.417	非同一控制下的企业合并
周大生股权投资基金管理(深圳)有限公司	深圳	深圳	受托资产管理、投资管理、股权投资、受托管理股权投资基金	100.00		投资设立
四川周大生珠宝有限公司	成都	成都	批发零售: 珠宝、首饰及工艺美术品; 批发零售业务; 房屋租赁; 供应链管理服务	100.00		投资设立
深圳周和庄置业有限公司	深圳	深圳	在合法取得使用权的土地上从事房地产开发经营; 房地产信息咨询; 物业管理; 自有物业租赁等	55.00		投资设立
周大生珠宝(福建)有限公司	福州	福州	首饰、工艺品(象牙及其制品除外)及收藏品批发; 珠宝首饰零售; 互联网零售; 珠宝首饰制造	100.00		投资设立
周大生珠宝销售(天津)有限公司	天津	天津	批发和零售业; 金银饰品设计; 企业管理; 企业管理咨询; 供应链管理服务; 企业营销策划	100.00		投资设立

- 2、本报告期，公司不存在重要的非全资子公司；
- 3、本报告期，公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制；
- 4、本报告期，公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期，公司不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

本报告期，公司不存在重要的合营企业或联营企业。

2、不重要的合营企业或联营企业的汇总财务信息

项目	2019年12月31日/2019年度	2018年12月31日/2018年度
合营企业：	--	--
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	794,012.70	802,802.02
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-8,789.32	-177,197.98
--其他综合收益		
--综合收益总额	-8,789.32	-177,197.98

3、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

本报告期，公司不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

4、合营企业或联营企业发生的超额亏损

本报告期，公司不存在合营企业或联营企业发生超额亏损。

5、与合营企业投资相关的未确认承诺

本报告期，公司不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

6、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本报告期，公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

(四) 重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、发放贷款和垫款、应付票据、应付账款、其他应付款、银行借款、黄金租赁等，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 在合理范围之内。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司面临的信用风险主要来自货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产和发放贷款及垫款等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收票据及应收账款，在签订新合同之前本公司会对新客户的信用风险进行评估，并且通过对现有客户的应收票据/应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控范围之内。截至本报告期末，公司已将应收票据和应收账款按风险分类计提了减值准备。

对于其他应收款，主要是应收员工借款、第三方单位保证金等款项。应收员工借款由于其收回时间、金额可控，应收第三方保证金待约定的协议到期时便可收回，因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。截至本报告期末，公司已将其他应收款按风险分类计提了减值准备。

对于发放贷款和垫款，在签订新合同之前本公司会对新客户的信用风险进行评估，并且通过对现有客户 的风险级次分析来确保公司的整体信用风险在可控范围之内。截至本报告期末，公司已将发放贷款及垫款按风险分类计提了减值准备。

(二) 市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险等。

1、外汇风险

本公司的外汇风险主要来源于以美元、港元等外币计价的应付账款等金融负债。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

2、利率风险

本公司的利率风险主要来源于银行借款和黄金租赁，公司通过与银行建立良好的合作关系，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，满足公司各类长短期融资需求，合理降低利率波动风险。

(三) 流动性风险

流动风险是指企业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。流动性风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的合理预测，最大程度降低资金短缺的风险。另外，公司在分配现金股利时亦结合公司实际资金需求，做出有计划的股利分配政策，确保公司经营资金充足。

九、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资		448,894,839.38	5,356,986.46	454,251,825.84
（二）其他非流动金融资产			297,322,827.62	297,322,827.62
持续以公允价值计量的资产总额		448,894,839.38	302,679,814.08	751,574,653.46

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
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	151,128,720.73			151,128,720.73
持续以公允价值计量的负债总额	151,128,720.73			151,128,720.73
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债为公司向银行租借黄金实物，而黄金存在活跃市场（即上海黄金交易所），并且上海黄金交易所每个交易日均会公布黄金合约交易的收盘价格，公司期末根据当天上海黄金交易所公布的黄金合约收盘价格作为市价的确定依据。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本报告期末，公司持续第二层次公允价值计量项目为公司持有的恒信玺利实业股份有限公司（以下简称“恒信玺利”）16.6%股权，投资成本为418,000,000.00元，恒信玺利为新三板挂牌企业，存在间接可观察的输入值，因此公司以在活跃市场中类似资产或负债的报价的基础上，对该报价进行调整确定其公允价值。

本报告期末，公司不存在非持续第二层次公允价值计量项目。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

本报告期末，公司持续第三层次公允价值计量项目为对深圳市中美钻石珠宝有限公司（以下简称“中美钻”）、中金国银珠宝（深圳）有限公司（以下简称“中金国银”）及深圳远致富海三号投资企业（有限合伙）（以下简称“远致富海”）等三家公司的股权投资，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息具体如下：

1、公司持有中美钻10%股权，投资成本为2,000,000.00元，由于公司无法取得该类资产的可观察输入值，因此，公司根据获取的中美钻的经营情况和财务信息，在综合考虑中美钻的净资产、资产的流动性及变现能力等因素的基础上确定其公允价值。

2、公司持有中金国银15%股权，投资成本为4,500,000.00元，由于公司无法取得该类资产的可观察输入值，因此，公司根据获取的中金国银的经营情况和财务信息，在综合考虑中金国银的净资产、资产的流动性及变现能力等因素的基础上确定其公允价值。

3、公司持有远致富海11.76%股权，投资成本为282,377,882.00元，远致富海定向投资深圳市高新投集团有限公司（以下简称“高新投”），目前持有高新投20%股权，由于公司无法取得该类资产的可观察输入值，因此，公司根据获取的高新投的经营情况和财务信息，在综合考虑高新投的净资产、资产的流动性及变现能力等因素的基础上确定其公允价值。

本报告期末，公司不存在非持续第三层次公允价值计量项目。

（五）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目发生各层级之间转换。

（六）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期，公司不存在估值技术变更。

（七）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司已经评价了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、发放贷款和垫款、应付票据、应付账款、其他应付款等，认为绝大多数为流动资产及流动负债，因剩余期限不长，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
深圳市周氏投资有限公司	深圳	兴办实业、国内贸易、经营进出口业务	1000万元	55.55	55.55

—本企业最终控制方是周宗文、周华珍夫妇。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业情况详见附注七、（三）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Aurora Investment Limited	参股股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市金大元投资有限公司	参股股东
深圳市泰有投资合伙企业（有限合伙）	参股股东
周飞鸣	实际控制人之子、公司高管
恒信玺利实业股份有限公司	本公司间接参股的公司
深圳市金艺珠宝有限公司	本公司独立董事杨似三担任独立董事的公司
深圳市天使之泪珍珠有限公司	本公司独立董事杨似三担任独立董事的公司

（五）关联交易情况

1、销售商品情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
深圳大生美珠宝有限公司	辅料		49,935.88
深圳大生美珠宝有限公司	半成品		12,974.78
深圳大生美珠宝有限公司	固定资产		68,965.52
深圳市天使之泪珍珠有限公司	供应链服务费	250,061.35	201,949.91
深圳市金艺珠宝有限公司	供应链服务费		199.87

2、采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
深圳大生美珠宝有限公司	委外加工费	5,978,334.13	3,091,908.90
深圳市金艺珠宝有限公司	委外加工费	71,344.96	58,023.57
深圳市天使之泪珍珠有限公司	成品	9,816,172.22	6,064,345.31

3、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

报告期内，不存在本公司作为担保方的情况。

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周宗文	最高保证金额为 20,000 万元	2014/5/1	2018/4/30	是
深圳市周氏投资有限公司	最高保证金额为 20,000 万元	2014/9/26	2018/9/25	是
周宗文	最高保证金额为 20,000 万元	2014/9/26	2018/9/25	是
周华珍	最高保证金额为 20,000 万元	2014/9/26	2018/9/25	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周飞鸣	最高保证金额为 20,000 万元	2014/9/26	2018/9/25	是
深圳市周氏投资有限公司	愿意为被担保方在主合同项下的债务提供连带责任的保证（主合同金额 20,000 万元）	2014/9/26	2018/9/25	是
周宗文	愿意为被担保方在主合同项下的债务提供连带责任的保证（主合同金额 20,000 万元）	2014/9/26	2018/9/25	是
周华珍	愿意为被担保方在主合同项下的债务提供连带责任的保证（主合同金额 20,000 万元）	2014/9/26	2018/9/25	是
周飞鸣	愿意为被担保方在主合同项下的债务提供连带责任的保证（主合同金额 20,000 万元）	2014/9/26	2018/9/25	是
周宗文、周华珍	最高保证金额为 20,000 万元	2015/3/3	2018/3/2	是
周宗文、周华珍	最高保证金额为 20,000 万元	2015/8/14	2018/8/14	是
周宗文、周华珍	最高保证金额为 20,000 万元	2015/8/1	2018/7/31	是
周宗文、周华珍	最高保证金额为 18,000 万元	2015/12/7	2018/9/28	是
深圳市周氏投资有限公司	最高保证金额为 30,000 万元	2015/12/30	2018/12/30	是
周宗文	最高保证金额为 30,000 万元	2015/12/30	2018/12/30	是
周华珍	最高保证金额为 30,000 万元	2015/12/30	2018/12/30	是
周宗文	最高保证金额为 20,000 万元	2016/2/25	2019/2/25	是
周华珍	最高保证金额为 20,000 万元	2016/2/25	2019/2/25	是
深圳市周氏投资有限公司	最高保证金额为 12,000 万元	2016/1/27	2019/1/26	是
周宗文、周华珍	最高保证金额为 20,000 万元	2016/3/18	2019/3/18	是
周宗文	最高保证金额为 5,000 万元	2016/6/17	2019/6/17	是
周华珍	最高保证金额为 5,000 万元	2016/6/17	2019/6/17	是
深圳市周氏投资有限公司	最高保证金额为 40,000 万元	2016/9/22	2019/9/21	是
周宗文	最高保证金额为 40,000 万元	2016/9/22	2019/9/21	是
周华珍	最高保证金额为 40,000 万元	2016/9/22	2019/9/21	是
周飞鸣	最高保证金额为 40,000 万元	2016/9/22	2019/9/21	是
周宗文	最高保证金额为 20,000 万元	2017/1/19	2020/1/18	否
周华珍	最高保证金额为 20,000 万元	2017/1/19	2020/1/18	否
周宗文、周华珍	最高保证金额为 20,000 万元	2017/7/25	2019/12/6	是
深圳市周氏投资有限公司	最高保证金额为 30,000 万元	2017/8/11	2020/8/10	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限公司				
周宗文、周华珍	最高保证金额为 30,000 万元	2017/8/11	2020/8/10	否

4、关键管理人员报酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	10,392,672.06	8,732,705.90

—关键管理人员报酬包含了公司授予关键管理人员限制性股票而确认的股份支付费用，该项费用 2019 年度和 2018 年度发生额分别为 2,925,788.10 元和 2,708,415.04 元。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市天使之泪珍珠有限公司	14,400.00			

2、应付项目

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	深圳市天使之泪珍珠有限公司		384,830.62
应付账款	深圳市金艺珠宝有限公司	1,676.44	5,359.44
应付账款	深圳大生美珠宝有限公司	183,561.57	346,395.74

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票授予 1,923,500.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	达到解禁条件而解禁的限制性股票 1,860,750 股
公司本期失效的各项权益工具总额	未达到解禁条件而回购注销的限制性股票 32,875 股

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	<p>(1) 第一次限制性股票首次授予的限制性股票：限制性股票授予价格为 14.27 元/股，系分批解除限售，第一期自首次授予的股份上市日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予的股份上市日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 25%；第二期自首次授予的股份上市日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予的股份上市日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 25%；第三期自首次授予的股份上市日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予的股份上市日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 25%；第四期自首次授予的股份上市日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予的股份上市日起 60 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 25%。本激励计划的有效期限为限制性股票上市之日起至所有限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，不超过 60 个月。</p> <p>(2) 第一次限制性股票预留授予的限制性股票：限制性股票授予价格为 14.24 元/股，系分批解除限售，第一期自预留授予的股份上市日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予的股份上市日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 30%；第二期自预留授予的股份上市日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予的股份上市日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 30%；第三期自预留授予的股份上市日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予的股份上市日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 40%；本激励计划的有效期限为自限制性股票上市之日起至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止，不超过 60 个月。</p>
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以限制性股票授予日（2019年1月3日）公司股票收盘价作为权益工具的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	82,984,475.57
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	42,279,705.95

(三) 以现金结算的股份支付情况

报告期内，公司不存在以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付的修改、终止情况

报告期内，公司不存在股份支付的修改、终止情况。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、已签订的正在或准备履行的租赁合同情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	32,857,890.41
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	33,083,327.33
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	28,006,886.99
3 年以上	55,143,721.36
合计	<u>149,091,826.09</u>

2、已签订的正在或准备履行的大额发包合同情况

(1) 2017 年 11 月 28 日，公司与广东省建筑工程机械施工有限公司签署了《深圳市建设工程施工合同》，工程内容为深圳慧峰廷珠宝产业厂区地下室、6 号宿舍、7 号宿舍主体工程，合同总价款暂定为 1.4 亿元，开工日期为 2018 年 12 月 6 日，计划竣工日期为 2020 年 9 月 30 日。截至 2019 年 12 月 31 日，工程项目完工进度为 60.84%。

(2) 2018 年 12 月 1 日，公司与山西建筑工程集团有限公司签署了《深圳市建设工程施工合同》，工程内容为深圳慧峰廷珠宝产业厂区 1、2、3、4、5 号厂房主体工程，合同总价款暂定为 2.2 亿元，开工日期为 2019 年 2 月 7 日，计划竣工日期为 2020 年 9 月 30 日。截至 2019 年 12 月 31 日，工程项目完工进度为 14.99%。

(3) 2019 年 12 月 24 日，公司与深圳市中天基础勘测设计有限公司签署了《深圳市建设工程施工合同》，工程内容为周和庄大厦基坑支护、土石方及桩基础工程，合同总价款暂定为 89,271,767.73 元，计划开工日期为 2020 年 1 月 10 日，计划竣工日期为 2020 年 9 月 25 日。

3、为应对新冠肺炎疫情疫情影响，扶持加盟门店共渡难关，2020 年 2 月份公司作出如下承诺：承诺免除疫情严重的湖北武汉地区门店 4 个月、黄冈/孝感地区门店 3 个月加盟管理费，免除湖北其他地区门店 2 个月加盟管理费，免除全国其他地区门店 1 个月加盟管理费。经测算，公司推出上述扶持政策，将减少 2020 年的加盟管理费收入约 993.10 万元（含税）。

(二) 或有事项

报告期内，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后收购少数股东权益事项

2020年1月3日，公司和天津红杉资本投资基金中心（有限合伙）（以下简称“天津红杉基金”）签署了《关于天津风创新能股权投资基金合伙企业（有限合伙）之财产份额转让协议》（以下简称“协议”），协议约定：由公司收购天津红杉基金持有的天津风创新能股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“风创新能”）6.507%出资份额，对价金额为26,261,926.00元；风创新能于2020年1月14日完成工商变更登记，公司于2020年2月28日向天津红杉基金支付股权转让对价26,261,926.00元。

(二) 资产负债表日后资产抵押事项

公司于2019年12月23日与中国银行股份有限公司深圳中心区支行签订了合同编号为“2019圳中银中固抵字第000163号”的固定资产借款授信合同，授信金额为人民币叁亿伍仟万元，该授信借贷款用于深圳慧峰廷珠宝产业厂区项目，期间为2020年1月6日至2028年1月6日；2019年12月23日，公司与中国银行股份有限公司深圳中心区支行签订了上述授信合同相对应的“2019圳中银中固抵字第000163号”的抵押合同，抵押物为公司拥有的“深房地字第6000679333号”土地使用权，并已于2020年1月8日在深圳市不动产登记中心进行抵押登记。

(三) 资产负债表日后借金事项

1、公司于2020年1月7日与平安银行股份有限公司深圳分行签订了合约编号为“20200106125409”的黄金租赁确认书，租赁黄金100.00千克，该黄金用于补充库存，期间为2020年1月7日至2021年1月7日。

2、公司于2020年1月8日与平安银行股份有限公司深圳分行签订了合约编号为“20200107125412”的黄金租赁确认书，租赁黄金100.00千克，该黄金用于补充库存，期间为2020年1月8日至2021年1月8日。

3、公司于2020年4月2日与中国民生银行股份有限公司深圳分行签订了合约编号为“2020龙岗租金001号”黄金租赁协议，租赁黄金200.00千克，该黄金用于补充库存，期间为2020年4月9日至2021年3月30日。

4、公司于2020年4月14日与平安银行股份有限公司深圳分行签订了合约编号为“20200414125765”的黄金租赁确认书，租赁黄金100.00千克，该黄金用于补充库存，期间为2020年4月15日至2021年4月15日。

5、公司于2020年4月22日与中信银行股份有限公司深圳分行签订了合约编号为“SZ20042201”的黄金租赁确认书，租赁黄金100.00千克，该黄金用于补充库存，期间为2020年4月22日至2020年10月15日。

(四) 资产负债表日后利润分配情况

2020年4月25日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过2019年度利润分配预案，拟以分红派息股权登记日总股本730,905,188股为基数，以母公司可供股东分配的利润向全体股东拟每10股派发现金股利4.5元（含税），合计派发现金股利328,907,334.60元。上述利润分配方案实施后，母公司剩余未分配利润为

1,330,954,976.66元，结转至下年度。本次分配不实施资本公积转增股本、不分红股。该预案尚需股东大会审议批准。

除上述事项外，公司无其他需要披露的资产负债表日后事项说明。

十四、其他重要事项

本报告期，公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,984,041.17	6.45	6,984,041.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	101,351,358.17	93.55	3,095,137.84	3.05	98,256,220.33
合计	<u>108,335,399.34</u>	<u>100.00</u>	<u>10,079,179.01</u>	<u>9.30</u>	<u>98,256,220.33</u>

(续上表)

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,222,137.89	7.86	8,222,137.89	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	96,367,306.09	92.14	3,225,716.70	3.35	93,141,589.39
合计	<u>104,589,443.98</u>	<u>100.00</u>	<u>11,447,854.59</u>	<u>10.95</u>	<u>93,141,589.39</u>

①按单项计提坏账准备

单位名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 D	1,403,581.90	1,403,581.90	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回
客户 E	1,389,456.90	1,389,456.90	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回
客户 F	658,345.36	658,345.36	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回

单位名称	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
客户 G	644,544.15	644,544.15	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 H	526,691.54	526,691.54	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 I	404,156.10	404,156.10	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 J	398,495.89	398,495.89	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 K	353,149.42	353,149.42	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 L	286,810.34	286,810.34	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 B	256,278.53	256,278.53	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 M	223,376.22	223,376.22	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 N	161,895.71	161,895.71	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 O	106,726.73	106,726.73	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 R	58,569.00	58,569.00	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 S	50,000.00	50,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 T	21,590.09	21,590.09	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 U	20,861.89	20,861.89	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 V	11,789.05	11,789.05	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 W	7,039.50	7,039.50	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
客户 X	682.85	682.85	100.00	可回收性存在重大不确定性, 预计无法收回
合计	<u>6,984,041.17</u>	<u>6,984,041.17</u>	<u>100.00</u>	—

②按组合计提坏账准备

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
加盟业务的应收账款	21,984,874.86	2,969,432.26	13.51
联营业务的应收账款	11,898,881.71	125,694.05	1.06
零售业务的应收账款	3,101,120.54		

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他业务的应收账款	5,029.00	11.53	0.23
合并范围内关联方的应收账款	64,361,452.06		
合 计	<u>101,351,358.17</u>	<u>3,095,137.84</u>	<u>3.05</u>

③按账龄披露

项 目	2019.12.31
	账面余额
1年以内	99,670,154.69
1-2年	719,614.42
2-3年	329,318.72
3年以上	7,616,311.51
其中：3至4年	298,587.04
4至5年	1,652,782.13
5年以上	5,664,942.34
小计	108,335,399.34
减：坏账准备	10,079,179.01
合 计	<u>98,256,220.33</u>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类 别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	核销	
加盟业务的应收账款	3,055,190.09		45,384.54		3,009,805.55
联营业务的应收账款	8,359,193.69		1,289,831.76		7,069,361.93
零售业务的应收账款	33,143.04		33,143.04		
其他业务的应收账款	327.77		316.24		11.53
合 计	<u>11,447,854.59</u>		<u>136,8675.58</u>		<u>10,079,179.01</u>

② 本报告期，公司无重要的坏账准备收回或转回；

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期，公司不存在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
深圳市互联天下信息 科技有限公司	货款	53,674,372.49	2年以内	49.54	
周大生珠宝销售管理 (深圳)有限公司	货款	10,687,079.57	1年以内	9.86	
第三名	货款	2,336,681.50	1年以内	2.16	
第四名	货款	1,403,581.90	1-2年、2-3年、3-4 年、4-5年	1.30	1,403,581.90
第五名	货款	1,389,456.90	1年以内	1.28	1,389,456.90
合计		<u>69,491,172.36</u>		<u>64.14</u>	<u>2,793,038.80</u>

(5) 截至2019年12月31日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(6) 截至2019年12月31日，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2019.1.1
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,139,593.43	17,801,275.60
合计	<u>14,139,593.43</u>	<u>17,801,275.60</u>

(1) 应收利息

① 应收利息2019年1月1日余额与2018年12月31日余额的差异详见“附注三、(三十一)、1(1)③、注1”之说明；

② 截至2019年12月31日，公司不存在重要逾期利息。

(2) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2019.1.1
保证金	9,655,431.44	7,850,386.55
员工往来款	2,268,759.07	2,134,961.21

款项性质	2019.12.31	2019.1.1
合并范围内关联方的往来款	2,368,892.92	7,968,917.84
其他单位往来款	60,525.67	60,525.67
小计	14,353,609.10	18,014,791.27
减：坏账准备	214,015.67	213,515.67
合 计	<u>14,139,593.43</u>	<u>17,801,275.60</u>

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2019年1月1日余额			213,515.67	213,515.67
2019年1月1日余额在本 期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提			500.00	500.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额			<u>214,015.67</u>	<u>214,015.67</u>

③按账龄披露

账龄	2019.12.31
	账面余额
1年以内	8,303,269.48
1-2年	4,825,695.47
2-3年	518,477.78
3年以上	706,166.37
其中：3至4年	182,105.70
4至5年	160,400.00

账龄	2019.12.31
	账面余额
5年以上	363,660.67
小计	14,353,609.10
减：坏账准备	214,015.67
合计	<u>14,139,593.43</u>

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

类别	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	213,515.67	500.00			<u>214,015.67</u>
按组合计提坏账准备					
合计	<u>213,515.67</u>	<u>500.00</u>	=	=	<u>214,015.67</u>

B、本报告期，公司无重要的坏账准备收回或转回；

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本报告期，公司不存在实际核销的其他应收款；

⑥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
第一名	保证金	3,171,515.97	1年以内、1-2年	22.10	
周大生珠宝销售管理(深圳)有限公司	应收合并范围内单位往来款	1,860,305.88	1年以内、1-2年	12.96	
第三名	保证金	938,034.14	1年以内	6.54	
周大生珠宝销售(重庆)有限公司	应收合并范围内单位往来款	333,255.84	1年以内	2.32	
第五名	保证金	294,969.60	1-2年	2.06	
合计		<u>6,598,081.43</u>		<u>45.98</u>	=

⑦截至2019年12月31日，公司不存在涉及政府补助的应收款项；

⑧截至2019年12月31日，公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑨截至2019年12月31日，公司无因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

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	937,009,909.63		937,009,909.63	917,089,856.64		917,089,856.64
对联营、合营企业投资	794,012.70		794,012.70	802,802.02		802,802.02
合计	<u>937,803,922.33</u>	=	<u>937,803,922.33</u>	<u>917,892,658.66</u>	=	<u>917,892,658.66</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海周大生进出口有限公司	5,145,815.80	140,636.72		5,286,452.52		
周大生珠宝(天津)有限公司	100,693,354.25	567,299.11		101,260,653.36		
周大生珠宝(香港)有限公司	1,316,320.00			1,316,320.00		
深圳市宝通天下供应链有限公司	115,155,685.62	1,717,219.08		116,872,904.70		
深圳市弗兰德珠宝有限公司	355,000.00			355,000.00		
周大生珠宝销售管理(深圳)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
深圳市互联天下信息科技有限公司	2,489,771.72	960,436.25		3,450,207.97		
深圳市宝通天下小额贷款有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
周大生珠宝销售(重庆)有限公司	10,584,566.25	1,034,461.83		11,619,028.08		
天津风创新能股权投资基金合伙企业(有限合伙)	375,649,343.00			375,649,343.00		
深圳市美利天下设计有限公司	700,000.00			700,000.00		
周大生股权投资基金管理(深圳)有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
深圳周和庄置业有限公司		5,500,000.00		5,500,000.00		
合计	<u>917,089,856.64</u>	<u>19,920,052.99</u>		<u>937,009,909.63</u>	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
深圳大生美珠宝有限公司	802,802.02			-8,789.32		
小计	802,802.02			-8,789.32		
合 计	<u>802,802.02</u>	≡	≡	<u>-8,789.32</u>	≡	≡

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
深圳大生美珠宝有限公司				794,012.70	
小计				794,012.70	
合 计	≡	≡	≡	<u>794,012.70</u>	≡

4、营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,735,027,771.94	3,460,852,263.00	4,461,817,438.07	3,226,990,861.11
其他业务	130,782,138.93	29,229,864.43	89,511,831.72	22,613,754.63
合 计	<u>4,865,809,910.87</u>	<u>3,490,082,127.43</u>	<u>4,551,329,269.79</u>	<u>3,249,604,615.74</u>

5、投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	191,825,176.67	79,496,269.90
权益法核算的长期股权投资收益	-8,789.32	-177,197.98

项 目	2019 年度	2018 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-15,411,151.55	746,671.16
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	10,667,435.49	81,106.14
投资金融理财产品取得的收益	5,447,076.11	20,357,314.55
合 计	<u>192,519,747.40</u>	<u>100,504,163.77</u>

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	19,623.28	89,753.06
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	43,976,562.95	18,387,407.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		13,501,365.56
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	30,943,574.03	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,957,924.42	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项 目	2019 年度	2018 年度
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,401,752.76	16,491,423.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,917,585.27	23,613,789.15
所得税影响额	20,581,098.54	17,478,941.85
少数股东权益影响额（税后）		
合计	<u>77,635,924.17</u>	<u>54,604,796.66</u>

—上表中“其他符合非经常性损益定义的损益项目”为金融理财产品投资收益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
2019 年度	归属于公司普通股股东的净利润	22.91	1.37
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.11	1.27
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	22.18	1.12
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.68	1.04

周大生珠宝股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二〇年四月二十五日