



隶源基

NEEQ : 838908

隶源基首饰（深圳）股份有限公司

LIYUANJI Jewelry(ShenZhen)Co.,Ltd.



半年度报告

2018

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、隶源基、隶源基公司	指	隶源基首饰（深圳）股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、联储证券	指	联储证券有限责任公司
报告期、本期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
仁富投资	指	深圳仁富投资合伙企业（有限合伙）
隶源基黄金	指	深圳隶源基黄金投资合伙企业（有限合伙）
隶源基投资	指	深圳隶源基投资合伙企业（有限合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《隶源基首饰（深圳）股份有限公司章程》

声明与提示

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

公司负责人陈晋榕、主管会计工作负责人张世强及会计机构负责人（会计主管人员）张世强保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☒ 是 ☐ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事刘福亮因个人在外地出差未出席董事会。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司财务室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	隶源基首饰（深圳）股份有限公司
英文名称及缩写	LIYUANJI Jewelry (ShenZhen) Co., Ltd.
证券简称	隶源基
证券代码	838908
法定代表人	陈晋榕
办公地址	深圳市罗湖区翠竹街道田贝三路 36 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王加良
是否通过董秘资格考试	是
电话	0755-25624448
传真	0755-25502936
电子邮箱	LYJ838908@qq.com
公司网址	www.tb1.cn
联系地址及邮政编码	深圳市罗湖区翠竹街道田贝三路 36 号，518020
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司财务室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000-06-22
挂牌时间	2016-08-11
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业-243 工艺美术品制造-2438 珠宝首饰及有关物品制造
主要产品与服务项目	黄金料、黄金饰品、镶嵌饰品、钻石成品、翡翠饰品等
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	146,655,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	陈晋榕
实际控制人及其一致行动人	陈晋榕、李美如

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300723020240K	否
注册地址	深圳市罗湖区翠竹街道田贝三路36号	否
注册资本（元）	146,655,000	否

五、 中介机构

主办券商	联储证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区陆家嘴环路333号金砖大厦8楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	219,474,650.99	224,243,401.42	-2.13%
毛利率	10.17%	5.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,550,067.77	4,226,629.09	149.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,577,475.93	4,626,147.16	128.65%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.45%	2.27%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.46%	2.48%	-
基本每股收益	0.07	0.03	133.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	281,922,642.39	256,688,938.70	9.83%
负债总计	82,909,749.18	68,226,113.26	21.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	199,012,893.21	188,462,825.44	5.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.29	5.43%
资产负债率（母公司）	28.28%	25.99%	-
资产负债率（合并）	29.41%	26.58%	-
流动比率	2.79	3.02	-
利息保障倍数	11.54	3.71	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	4,406,800.03	-4,263,250.40	203.37%
应收账款周转率	6.20	7.08	-
存货周转率	1.18	1.11	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	9.83%	7.94%	-
营业收入增长率	-2.13%	52.13%	-
净利润增长率	149.61%	-63.62%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	146,655,000	146,655,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	190,135,826.83	211,359,640.46		
其他收益	-	625,663.61		
营业利润	26,853,916.64	6,255,766.62		
利润总额	26,321,225.88	5,723,075.86		
所得税费用	6,645,984.28	1,496,446.77		
净利润	19,675,241.60	4,226,629.09		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于 C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业”之“2438 珠宝首饰及有关物品制造，主要从事珠宝首饰的批发业务。公司是上海黄金交易所会员单位，公司全资子公司富鑫达（上海）钻石有限公司为上海钻石交易所会员单位，通过统一采购黄金、钻石、翡翠等，经过设计、委托加工成首饰品后进行销售。公司的收入主要来源于首饰品的批发销售。公司销售模式如下：

1、直接批发模式是指公司将产品批发给珠宝企业实现销售，珠宝企业使用自有珠宝品牌对产品进行销售，不使用“富鑫达”品牌，批发客户包括但不限于深圳市粤豪珠宝有限公司、上海刚泰黄金饰品有限公司等。

2、加盟销售模式是指珠宝零售商在公司授权下开设加盟店，并负责人、财、物、房屋租赁等一切经营费用。公司在将产品批发给加盟商时实现销售，并根据协议为加盟商提供相应的服务，包括特许经营权、人员及经营管理培训、统一装修设计等。

3、公司通过研发的网络平台，将客户从公司购买的货品信息全部保留在网络品台上，从而使客户可以即时检索其他客户的库存满足销售，最终达到少量投资海量库存，一家店面销售全国的目的。同时消费者也可以通过网络平台实现全国所有合作客户的售后服务。钻石生态网平台，通过减轻客户备货压力，提升消费者售后服务水平，提振店铺销售业绩，增加对于客户的黏性。

报告期内，公司关闭了 14 家合作代销点，公司销售模式中取消了合作代销模式。除此以外，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司关闭了 14 家合作代销点，公司销售模式中取消了合作代销模式。

二、 经营情况回顾

报告期内，公司管理层专注于主营业务发展，并积极进行新业务的拓展，保障公司业务持续稳定的发展。

（一）报告期内公司财务状况

截止报告期期末，应收票据及应收账款为 18,093,944.59 元，较本期期初减少了 34,577,827.37 元，下降比例为 65.65%，主要系公司加强了客户所欠货款的催收。存货 194,525,235.93 元，较上年末增加了 55,771,240.77 元，增加比例为 40.19%，主要原因是：（1）公司在春节和劳动节前进行了大量货品采购，以保证节日的销售；（2）公司在 2018 年初与上海刚泰黄金饰品有限公司达成年销售过亿的意向性协议，为此公司增加了备货量，但因该公司 2018 年销售不景气，未达到年初每月从公司采购过千万的目标，导致公司存货增加。公司总资产为 281,922,642.39 元，较本期期初增加了 25,233,703.69 元，变动比例为 9.83%；短期借款为 30,932,000.00 元，较本期期初增加了 7,470,000.00 元，增涨比例为 31.84%，原因是本期新增银行贷款所致。负债总额为 82,909,749.18 元，较期初增加了 14,683,635.92 元，变动比例为 21.52%；净资产为 199,012,893.21 元，其中归属于母公司股东的净资产 199,012,893.21 元，净资产较期初增加了 10,550,067.77 元，变动比例为 5.60%。

（二）报告期内公司经营成果状况

报告期内，公司的主营业务收入 219,474,650.99 元，其中主营业务收入占同期营业收入的比例均

为 100.00%，主营业务突出且具有一定规模，营业收入较上年同期的 224,243,401.42 元，减少了 -4,768,750.43 元，增长率为-2.13%，公司营业规模与去年相比变动较小，因市场波动略有减少。毛利率为 10.17%，较上年同期增加 4.42 个百分点，毛利率的变化主要是公司产品销售结构变化所致，上年同期镶嵌饰品销售占营业收入的比例为 72.57%，今年同期 89.97%，镶嵌饰品毛利率较高，因而带动了公司整毛利率的增加。公司实现净利润 10,550,067.77 元，较上年同期增长 149.61%，主要系本期毛利率增加所致。

（三）报告期内现金流状况

1、经营活动产生的现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 4,406,800.03 元，较上年同期增加了 8,670,050.43 元，主要原因为：1、本期回款速度加快导致销售商品、提供劳务收到的现金增加；2、支付的各税费较上年同期减少。

2、投资活动产生的现金流量

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 0 元，与上年同期相比减少 10,180.00 元，主要原因是本期未发生投资活动。

3、筹资活动产生的现金流量

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 -6,758,702.51 元，较上年同期比减少了 16,276,760.20 元，公司筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因如下：

本期偿还债务支付的现金较上期增加 10,090,000.00 元，本期取得借款收到的现金较上期同期增加 6,660,000.00 元，本期吸收从其他公司借款净支出 12,893,544.86 元，综合原因导致本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期比净减少 16,276,760.20 元。

（四）对外投资状况

报告期内，公司无对外投资情况。

三、 风险与价值

1、实际控制人控制风险

陈晋榕直接持有公司 50.44%的股份，为公司的控股股东。李美如持有公司 9.21%的股份，陈晋榕、李美如系夫妻关系。陈晋榕分别为仁富投资、隶源基黄金、隶源基投资的普通合伙人，对仁富投资、隶源基黄金、隶源基投资有绝对控制权，仁富投资持有公司 6.00%的股份、隶源基黄金持有公司 4.40%的股份、隶源基投资持有公司 1.69%的股份。陈晋榕、李美如合计控制公司 71.74%的股份，为公司实际控制人。如果陈晋榕、李美如利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施：公司不断完善法人治理结构，通过引入新的投资者，加强董事会、监事会的决策监督职能；加强公司的管理团队建设，按照《公司章程》及各项规章制度执行公司的相关事务，以避免实际控制人对公司的不当控制带来的风险。

2、原材料价格波动的风险

公司所处的珠宝首饰行业，具有采购钻石、黄金等价值较高的原材料为主的特点，如果上述原材料价格持续上涨，将给公司产品成本造成较大压力，进而影响公司的效益；若产品价格随原材料价格做相应调整，则有可能超出消费者心理承受能力，降低消费者的购买欲望，从而影响公司的销售业绩。如果上述原材料价格大幅下降，则存在存货价值下降需计提大额存货跌价准备的风险。

应对措施：公司将结合库存的情况及销售的情况，利用存货管理系统合理控制原材料的采购。

3、存货金额较大的风险

公司存货金额较大，一方面随着公司业务量的快速增长，公司有必要根据市场销售战略布局对黄金料以及成品钻进行大量的备货以供生产及批发销售；另一方面，国际经济环境的不稳定，也会导致钻石

和黄金的价格波动较大，公司则可能面临存货价值下降需计提大额存货跌价准备的风险

应对措施：存货余额较大是珠宝首饰行业的一大特点，公司将通过分析市场及消费者的需求，利用存货管理系统及互联网+零售终端的手段控制存货余额，以确保公司存货处于较合理水平。

4、人才流失的风险

优秀的人才 是公司持续快速发展的基石。对于批发业务为主的企业来说，销售团队实力的建设尤为重要。报告期内，公司分管销售的副总经理李青峰离职，同时还有部分业务人员离职。如果公司无法引进合适的人才或者公司目前现有人才继续流失，将对公司未来生产经营产生不利影响。

应对措施：公司将进一步加强企业文化建设，完善绩效考核体系和员工激励机制，提高员工工作积极性及工作效率，并加强对人才的培养和引进工作。

5、市场竞争风险

公司专注于珠宝首饰行业，但公司尚处于发展初期，在品牌知名度、渠道等方面，与行业龙头企业相比，处于弱势。在金融市场去杠杆的大环境下，银行对珠宝行业的贷款审核更为严格，珠宝行业融资存在一定的困难，市场竞争较激烈，如果本公司未能在竞争中实现产品和市场拓展方面的提升，提高自身优势，则可能给公司未来的盈利能力和经营发展带来不利影响，存在市场竞争风险。

应对措施：公司将以产品为营运导向，利用产品占领市场，同时提高公司的经营效率，提升公司的竞争力。

四、 企业社会责任

报告期内，公司高度重视企业的社会责任，诚信经营，维护员工合法权益，为所有员工购买五险一金。

报告期内公司依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	65,000,000	52,231,100
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	160,000,000	48,400,000
合计：	225,000,000	100,631,100

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

2017年10月21日，隶源基首饰（深圳）股份有限公司（以下简称“甲方”）与深圳市融达昌资源投资管理有限公司（以下简称“乙方”）签署协议，甲方以人民币600万元的价格向乙方出售甲方持

有的深圳市银联宝融资担保股份有限公司 0.9896%股权。

2018年6月21日，公司召开第一届董事会第十三次会议，审议通过《关于补充确认出售所持参股公司股权的议案》，对上述事项进行补充确认，2018年7月13日，公司2017年年度股东大会审议通过上述议案。目前工商变更手续正在办理中。

（三） 承诺事项的履行情况

关于避免同业竞争的措施

为避免今后出现同业竞争情形，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展，公司全体股东出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：

1、除股份公司及其控股子公司外，本人、本人持有股份达51%以上的子公司以及本人实际控制的公司（附属公司）目前并没有直接或间接地从事任何与股份公司以及股份公司的控股子公司的营业执照上所列明经营范围内的业务存在竞争的任何业务活动。

2、本人的配偶、父母、子女未直接或间接从事与股份公司相同或相似的业务，未对任何与股份公司及其控股子公司存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制。

3、本人将不直接或间接对任何与股份公司及其控股子公司从事相同或相近业务的其他企业进行投资或进行控制。

4、本人将持续促使本人的配偶、父母、子女在未来不直接或间接从事、参与或进行与股份公司及其控股子公司的生产、经营相竞争的任何活动。

5、本人及附属公司在今后的任何时间不会直接或间接地以任何方式（包括但不限于自营、合资或联营）参与或进行与股份公司以及股份公司的控股子公司的营业执照上所列明经营范围内的业务存在直接或间接竞争的任何业务活动。凡本人及附属公司有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与股份公司以及股份公司的控股子公司生产经营构成竞争的业务，本人及附属公司会将上述商业机会让予股份公司或者股份公司的控股子公司。

6、本人将充分尊重股份公司的独立法人地位，严格遵守股份公司的《公司章程》，保证股份公司独立经营、自主决策。

7、本人将不利用对股份公司的控制关系进行损害公司及公司其他股东利益的经营活动。

8、若未来本人直接或间接投资的公司计划从事与股份公司及其控股子公司相同或相类似的业务，本人承诺将在股东大会和/或董事会针对该事项，或可能导致该事项实现及与其相关事项的表决中做出否定的表决。

9、如果本人违反上述承诺，本人同意给予股份公司赔偿。

公司董事、监事和高级管理人员的诚信状况

公司董事、监事、高级管理人员没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况；没有因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内没有应对所任职（包括现任职和曾任职）公司因重大违法违规行为被处罚负有责任的情况，没有个人到期未清偿的大额债务、欺诈或其他不诚信行为。

公司董事、监事、高级管理人员已对此作出了书面声明并签字承诺其真实性。

（四） 调查处罚事项

公司因未按期披露2017年年度报告和2018年第一季度报告，分别于2018年5月11日和2018年6月6日收到全国中小企业股份转让系统出具的《关于对未按期披露2017年年度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的决定》（股转系统发[2018]1063号）和《关于对未按期披露

2018 年第一季度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的公告》（股转系统公告[2018]623 号）。

公司已于 2018 年 6 月 22 日披露 2017 年年度报告。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	42,496,664	28.98%	23,744,414	66,241,078	45.17%
	其中：控股股东、实际控制人	6,866,000	4.68%	15,000,500	21,866,500	14.91%
	董事、监事、高管	1,772,000	1.21%	276,250	2,048,250	1.40%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	104,158,336	71.02%	-23,744,414	80,413,922	54.83%
	其中：控股股东、实际控制人	80,600,000	54.96%	-15,000,500	65,599,500	44.73%
	董事、监事、高管	6,825,000	4.65%	-377,250	6,447,750	4.40%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		146,655,000	-	0	146,655,000	-
普通股股东人数		549				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈晋榕	73,966,000	-	73,966,000	50.44%	55,474,500	18,491,500
2	李美如	13,500,000	-	13,500,000	9.21%	10,125,000	3,375,000
3	深圳仁富投资合伙企业(有限合伙)	8,800,000	-	8,800,000	6.00%	3,600,000	5,200,000
4	深圳隶源基黄金投资合伙企业(有限合伙)	6,450,000	-	6,450,000	4.40%	3,150,000	3,300,000
5	曾军	5,000,000	-	5,000,000	3.41%	-	5,000,000
合计		107,716,000	0	107,716,000	73.46%	72,349,500	35,366,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

陈晋榕与李美如系夫妻关系；陈晋榕系仁富投资、隶源基黄金的执行事务合伙人；李美如系仁富投资、隶源基黄金的有限合伙人。除上述关联关系外，公司前五名股东间不存在其他关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

陈晋榕，男，1969年9月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1994年3月至1996年3月，任深圳翠艺珠宝有限公司业务员；1996年3月至1998年3月，任深圳翠艺珠宝有限公司业务经理；1998年3月至2000年5月，任深圳翠艺珠宝有限公司销售总监；2000年6月至2015年12月，任深圳市隶源基首饰有限公司执行董事；2015年12月至今，任公司董事长，任期三年。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二） 实际控制人情况

陈晋榕，男，1969年9月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1994年3月至1996年3月，任深圳翠艺珠宝有限公司业务员；1996年3月至1998年3月，任深圳翠艺珠宝有限公司业务经理；1998年3月至2000年5月，任深圳翠艺珠宝有限公司销售总监；2000年6月至2015年12月，任深圳市隶源基首饰有限公司执行董事；2015年12月至今，任公司董事长，任期三年。

李美如，女，1977年10月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996年9月至1997年7月，任湖南岳阳平江县南江镇中心小学教师；1997年8月至1999年2月，任东亚集团（深圳）贸易责任有限公司厂长助理；1999年2月至2000年12月，任新李英玻璃工艺（深圳）有限公司人事专员；2000年12月至2015年12月，任深圳市隶源基首饰有限公司副总经理；2015年12月至今，任公司副总经理、董事，任期三年，报告期内无变动。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈晋榕	董事长	男	1969.09.27	本科	2015年11月19日-2018年11月18日	是
曲振	董事、总经理	男	1983.08.18	本科	2015年11月19日-2018年11月18日	是
李美如	董事、副总经理	女	1977.10.03	本科	2015年11月19日-2018年11月18日	是
张世强	董事、财务总监	男	1974.08.21	本科	2015年11月19日-2018年11月18日	是
王加良	董事、董事会秘书	男	1986.08.08	大专	2015年11月19日-2018年11月18日	是
陈南忠	董事	男	1963.10.17	大专	2015年11月19日-2018年11月18日	是
刘福亮	董事	男	1989.03.16	本科	2015年11月19日-2018年11月18日	否
何江云	监事会主席	男	1989.05.20	本科	2015年11月19日-2018年11月18日	是
赵存学	监事	男	1974.12.22	中专	2016年10月15日-2018年11月18日	是
陈宗荣	职工代表监事	男	1989.01.03	中专	2016年9月27日-2018年11月18日	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

陈晋榕为公司控股股东，陈晋榕与李美如系夫妻关系，二人为公司实际控制人；陈晋榕与陈南忠系兄弟关系；除此之外，上述董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他

关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈晋榕	董事长	73,966,000	-	73,966,000	50.44%	0
曲振	董事、总经理	3,834,000	-	3,834,000	2.61%	0
李美如	董事、副总经理	13,500,000	-	13,500,000	9.21%	0
张世强	董事、财务总监	1,234,000	-101,000	1,133,000	0.77%	0
王加良	董事、董事会秘书	1,179,000	-	1,179,000	0.80%	0
陈南忠	董事	1,350,000	-	1,350,000	0.92%	0
刘福亮	董事	1,000,000	-	1,000,000	0.68%	0
合计	-	96,063,000	-101,000	95,962,000	65.43%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李青峰	副总经理	离任	无	个人原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	8
销售人员	37	31
财务人员	8	6
生产人员	8	3
员工总计	63	48

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	8
专科	24	20
专科以下	28	20
员工总计	63	48

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司合计减少员工 15 人，主要是由于公司关闭了加工厂，导致相关人员离职。

1、薪酬政策

公司拥有完善的薪酬体系，内容包括薪酬结构（基本工资、岗位工资、绩效工资、工龄工资等）、调整激励机制等。同时，公司严格按照法律法规的相关规定购买社保与住房公积金，保障员工的合法权益。

2、培训计划

公司基于发展需要，会不定期组织培训，对公司员工进行综合素养、岗位技能、公司规章制度等课程培训，以提升管理人员的管理水平和各岗位员工的专业技能、提高员工的综合素质。

报告期内，公司合计减少员工 15 人。公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

无。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	238,442.55	2,590,345.03
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、2	18,093,944.59	52,671,771.96
预付款项	五、3	1,555,829.75	1,379,711.65
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	505,672.56	549,867.56
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	194,525,235.93	138,753,995.16
持有待售资产	五、6	6,000,000.00	6,000,000.00
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、7	10,537,921.53	4,208,261.12
流动资产合计		231,457,046.91	206,153,952.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	五、8	47,474,500.00	47,474,500.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、9	351,435.61	431,278.86
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、10	2,639,659.87	2,629,207.36
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		50,465,595.48	50,534,986.22
资产总计		281,922,642.39	256,688,938.70
流动负债：			
短期借款	五、11	30,932,000.00	23,462,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、12	37,691,273.63	18,489,829.18
预收款项	五、13	632,373.89	3,288,228.90
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、14	600,500.00	846,809.99
应交税费	五、15	7,708,374.34	4,393,913.14
其他应付款	五、16	5,345,227.32	17,745,332.05
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		82,909,749.18	68,226,113.26
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		82,909,749.18	68,226,113.26

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	146,655,000.00	146,655,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、18	19,992,601.50	19,992,601.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、19	2,147,103.26	2,147,103.26
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、20	30,218,188.45	19,668,120.68
归属于母公司所有者权益合计		199,012,893.21	188,462,825.44
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		199,012,893.21	188,462,825.44
负债和所有者权益总计		281,922,642.39	256,688,938.70

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：张世强

会计机构负责人：张世强

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		196,029.23	2,576,817.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十一、1	14,272,593.85	52,671,771.96
预付款项		1,555,829.75	1,328,461.66
其他应收款	十一、2	455,547.57	499,742.57
存货		194,525,235.93	138,753,995.16
持有待售资产		6,000,000.00	6,000,000.00
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		9,521,652.09	3,359,809.42
流动资产合计		226,526,888.42	205,190,598.41
非流动资产：			
可供出售金融资产		47,474,500.00	47,474,500.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十一、3	-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		351,435.61	431,278.86

在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,660,094.75	2,759,679.47
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		50,486,030.36	50,665,458.33
资产总计		277,012,918.78	255,856,056.74
流动负债：			
短期借款		30,932,000.00	23,462,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		33,129,075.71	17,898,490.35
预收款项		632,373.89	3,288,228.90
应付职工薪酬		600,500.00	846,809.99
应交税费		7,708,374.34	4,393,913.14
其他应付款		5,344,887.32	18,181,086.27
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		78,347,211.26	68,070,528.65
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		78,347,211.26	68,070,528.65
所有者权益：			
股本		146,655,000.00	146,655,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		19,659,495.50	19,659,495.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		2,147,103.26	2,147,103.26
一般风险准备		-	-
未分配利润		30,204,108.76	19,323,929.33
所有者权益合计		198,665,707.52	187,785,528.09
负债和所有者权益合计		277,012,918.78	255,856,056.74

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：张世强

会计机构负责人：张世强

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		219,474,650.99	224,243,401.42
其中：营业收入	五、21	219,474,650.99	224,243,401.42
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		206,555,472.83	218,613,298.41
其中：营业成本	五、21	197,144,039.37	211,359,640.46
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、22	105,372.48	114,598.32
销售费用	五、23	5,009,359.26	3,369,144.93
管理费用	五、24	2,707,781.44	2,300,749.09
研发费用		-	-
财务费用	五、25	1,869,073.04	1,544,808.66
资产减值损失	五、26	-280,152.76	-75,643.05
加：其他收益	五、27	1,204,215.03	625,663.61
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企		-	-

业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		－	
资产处置收益（损失以“－”号填列）		－	－
汇兑收益（损失以“－”号填列）		－	－
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		14,123,393.19	6,255,766.62
加：营业外收入	五、28	－	600,000.04
减：营业外支出	五、29	36,544.21	1,132,690.80
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		14,086,848.98	5,723,075.86
减：所得税费用	五、30	3,536,781.21	1,496,446.77
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		10,550,067.77	4,226,629.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润		－	－
（一）按经营持续性分类：	－	－	－
1. 持续经营净利润		10,550,067.77	4,226,629.09
2. 终止经营净利润		－	－
（二）按所有权归属分类：	－	－	－
1. 少数股东损益		－	－
2. 归属于母公司所有者的净利润		10,550,067.77	4,226,629.09
六、其他综合收益的税后净额		－	－
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		－	－
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		－	－
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		－	－
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		－	－
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		－	－
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		－	－
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		－	－
3. 持有至到期投资重分类为		－	－

可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,550,067.77	4,226,629.09
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	0.03
（二）稀释每股收益		0.07	0.03

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：张世强

会计机构负责人：张世强

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、4	215,457,808.82	224,243,401.42
减：营业成本	十一、4	192,200,322.96	211,277,370.43
税金及附加		102,843.68	111,735.32
销售费用		4,979,056.81	3,353,974.76
管理费用		2,498,714.77	2,098,084.69
研发费用		-	-
财务费用		1,511,667.39	1,562,514.80
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		-398,338.87	-75,643.05
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,563,542.08	5,915,364.47
加：营业外收入		-	600,000.04
减：营业外支出		36,544.21	1,132,690.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,526,997.87	5,382,673.71

减：所得税费用		3,646,818.44	1,411,346.23
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		10,880,179.43	3,971,327.48
（一）持续经营净利润		10,880,179.43	3,971,327.48
（二）终止经营净利润		—	—
五、其他综合收益的税后净额		—	—
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		—	—
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		—	—
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		—	—
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		—	—
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		—	—
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		—	—
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		—	—
4. 现金流量套期损益的有效部分		—	—
5. 外币财务报表折算差额		—	—
6. 其他		—	—
六、综合收益总额		10,880,179.43	3,971,327.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	0.03
（二）稀释每股收益		0.07	0.03

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：张世强

会计机构负责人：张世强

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		288,987,466.78	268,623,604.21
客户存款和同业存放款项净增加额		—	—
向中央银行借款净增加额		—	—
向其他金融机构拆入资金净增加额		—	—
收到原保险合同保费取得的现金		—	—
收到再保险业务现金净额		—	—
保户储金及投资款净增加额		—	—
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		—	—
收取利息、手续费及佣金的现金		—	—
拆入资金净增加额		—	—

回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、31（1）	1,802,802.47	44,825,429.36
经营活动现金流入小计		290,790,269.25	313,449,033.57
购买商品、接受劳务支付的现金		276,796,399.23	265,875,564.33
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,259,463.75	2,783,090.85
支付的各项税费		1,165,946.93	7,160,950.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、31（2）	5,161,659.31	41,892,677.81
经营活动现金流出小计		286,383,469.22	317,712,283.97
经营活动产生的现金流量净额		4,406,800.03	-4,263,250.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	10,180.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	10,180.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-10,180.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		28,260,000.00	21,600,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、31（3）	52,231,100.00	-
筹资活动现金流入小计		80,491,100.00	21,600,000.00
偿还债务支付的现金		20,790,000.00	10,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,335,157.65	1,381,942.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、31（4）	65,124,644.86	-
筹资活动现金流出小计		87,249,802.51	12,081,942.31

筹资活动产生的现金流量净额		-6,758,702.51	9,518,057.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	26,098.62
五、现金及现金等价物净增加额		-2,351,902.48	5,270,725.91
加：期初现金及现金等价物余额		2,590,345.03	2,374,507.85
六、期末现金及现金等价物余额		238,442.55	7,645,233.76

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：张世强

会计机构负责人：张世强

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		288,227,298.29	267,874,641.88
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		598,121.38	44,825,035.40
经营活动现金流入小计		288,825,419.67	312,699,677.28
购买商品、接受劳务支付的现金		274,671,779.78	267,091,289.96
支付给职工以及为职工支付的现金		3,244,463.75	2,768,090.85
支付的各项税费		1,163,418.13	7,158,087.98
支付其他与经营活动有关的现金		5,367,843.91	40,311,217.47
经营活动现金流出小计		284,447,505.57	317,328,686.26
经营活动产生的现金流量净额		4,377,914.10	-4,629,008.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		28,260,000.00	21,600,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		52,231,100.00	-

筹资活动现金流入小计		80,491,100.00	21,600,000.00
偿还债务支付的现金		20,790,000.00	10,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,335,157.65	1,381,942.31
支付其他与筹资活动有关的现金		65,124,644.86	-
筹资活动现金流出小计		87,249,802.51	12,081,942.31
筹资活动产生的现金流量净额		-6,758,702.51	9,518,057.69
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		-2,380,788.41	4,889,048.71
加：期初现金及现金等价物余额		2,576,817.64	2,344,607.39
六、期末现金及现金等价物余额		196,029.23	7,233,656.10

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：张世强

会计机构负责人：张世强

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☒ 是 ☐ 否	(二).1
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 前期差错更正

(1) 前期差错更正事项

a. 原 2017 年 1-6 月财务报表中，将 625,663.61 元钻石进口退税冲减 2017 年 1-6 月主营业务成本，根据会计准则，该部分钻石进口退税金额，应计入到其他收益中。根据上述，对 2017 年 1-6 月财务报表数据进行调整，调增主营业务成本 625,663.61 元，同时调增其他收益 625,663.61 元。

b. 公司在 2016 年、2017 年 1-6 月成本核算过程中，存在原材料入库未及时入账、生产过程中的原材料损耗未进行会计处理、存货领用和发出时未完全按照月末一次加权平均法进行计价的情况，导致原材料入库、出库、结存金额不准确、以及成品的计价不准确。针对上述，公司对 2016 年、2017 年 1-6 月成本进行重新计算，并根据计算结果，对 2017 年 1-6 月财务数据进行调整，调增主营业务成本 20,598,150.02 元。

c. 根据 a、b 两项更正事项，对 2017 年 1-6 月期间所得税费用，进行调整，调减 2017 年 1-6 月所得税费用金额 5,149,537.51 元。

(2) 前期差错更正对公司披露的 2017 年 1-6 月财务报表的影响

a. 2017 年 1-6 月合并报表

①合并利润表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	190,135,826.83	21,223,813.63	211,359,640.46
其他收益	-	625,663.61	625,663.61
营业利润	26,853,916.64	-20,598,150.02	6,255,766.62
利润总额	26,321,225.88	-20,598,150.02	5,723,075.86
所得税费用	6,645,984.28	-5,149,537.51	1,496,446.77
净利润	19,675,241.60	-15,448,612.51	4,226,629.09

b. 2017 年 1-6 月母公司报表

①母公司利润表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	190,679,220.41	20,598,150.02	211,277,370.43
其他收益	-	-	-
营业利润	26,513,514.49	-20,598,150.02	5,915,364.47
利润总额	25,980,823.73	-20,598,150.02	5,382,673.71
所得税费用	6,560,883.74	-5,149,537.51	1,411,346.23
净利润	19,419,939.99	-15,448,612.51	3,971,327.48

二、 报表项目注释

隶源基首饰（深圳）股份有限公司

2018 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

隶源基首饰（深圳）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2000 年 6 月 22 日成立，现位于深圳市罗湖区翠竹街道田贝三路 36 号。2016 年 8 月 11 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券简称：隶源基，证券代码：838908。

本财务报告业经本公司董事会批准报出。

本公司 2018 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“六、1 在其他主体中的权益”。本公司本期度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事：黄金、铂金、珠宝、钻石首饰的购销及其它国内贸易；黄金、铂金、珠宝、钻石首饰的生产加工。

二、财务报表的编制基础

1. 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

本公司及各子公司从事珠宝、钻石、黄金的生产及销售业务。本公司及各子公司根据其实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、存货计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注各项描述。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产

的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并

丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

b. 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

c. 贷款和应收款项

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

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

d. 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

a. 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

b. 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）；“非暂时性下跌”是指公允价值低于成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

a.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

b.其他金融负债

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

c.财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具

的公允价值变动额。

11. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
组合 1：合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方
组合 2：无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、代缴社保和公积金款项、保证金及押金
组合 3：账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1：合并范围内关联方组合	不计提
组合 2：无风险组合	不计提
组合 3：账龄分析法组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	3.00	3.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表

明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

12. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在途物资、委托加工物资及库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不

属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

a.成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

b.权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

c.收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

d.处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类

别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
工器具及家具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

20. 收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。具体会计政策与流程如下：

a. 公司从事钻石镶嵌饰品、钻石、3D 硬金、黄金摆件、翡翠等加工、批发，产品销售均为国内市场。

b. 收入确认时点

本公司销售商品收入的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：商品发出，经对方验收对账无误后确认收入。

(2) 提供劳务收入

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

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

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

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

(3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的

净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

21. 政府补助

政府补助是指本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。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资

产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23. 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

24. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的

组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

25. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	详见下表。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

不同纳税主体企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
隶源基首饰（深圳）股份有限公司	25%
富鑫达（上海）钻石有限公司	25%
深圳泰堡隆贸易有限公司	25%
香港隶源基钻石有限公司	16.5%

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2017 年 12 月 31 日，期末指 2018 年 6 月 30 日。本期指 2018 年 1-6 月，上期指 2017 年 1-6 月。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	5,134.96	27,263.42
银行存款	204,109.19	2,516,237.31
其他货币资金	29,198.40	46,844.30
合 计	238,442.55	2,590,345.03

期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2. 应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	19,442,815.71	100.00	1,348,871.12	6.94	18,093,944.59
其中：按账龄分析法组合	19,442,815.71	100.00	1,348,871.12	6.94	18,093,944.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	19,442,815.71	100.00	1,348,871.12	6.94	18,093,944.59

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	54,300,795.84	100.00	1,629,023.88	3.00	52,671,771.96
其中：按账龄分析法组合	54,300,795.84	100.00	1,629,023.88	3.00	52,671,771.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	54,300,795.84	100.00	1,629,023.88	3.00	52,671,771.96

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,505,863.71	255,175.92	3.00
1 至 2 年	10,936,952.00	1,093,695.20	10.00
合 计	19,442,815.71	1,348,871.12	6.94

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,300,795.84	1,629,023.88	3.00
1 至 2 年			
合 计	54,300,795.84	1,629,023.88	3.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 280,152.76 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁东祥金店珠宝有限公司	货款	6,013,540.00	1-2 年	38.79	601,354.00
西安宏远珠宝首饰有限责任公司	货款	2,836,504.00	1-2 年	18.30	283,650.40
广州市福臻珠宝有限公司	货款	1,683,606.00	1 年以内、1-2 年	10.86	85,925.66
上海鑫圣实业有限公司	货款	1,391,036.26	1 年以内	8.97	41,731.09
上海泓运珠宝有限公司	货款	904,000.00	1 年以内	5.83	27,120.00
合 计		12,828,686.26		82.75	1,039,781.15

3. 预付款项

(1) 账龄

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	682,043.33	43.84	1,379,711.65	100.00
1-2 年	873,786.42	56.16		
合 计	1,555,829.75	100.00	1,379,711.65	100.00

注：期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

(2) 按预付对象归集的期末余额明细情况如下：

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市贝德汇软件有限公司	873,786.42	56.16	1 年以内	预付开发服务费
深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司	612,262.33	39.35	1 年以内	预付货款
永晶钻石（上海）有限公司	69,781.00	4.49	1 年以内	预付货款
合 计	1,555,829.75	100.00		-

4. 其他应收款

(1) 分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	505,672.56	100.00	-	-	505,672.56
其中：按无风险组合	505,672.56	100.00	-	-	505,672.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	505,672.56	100.00	-	-	505,672.56

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提	549,867.56	8.40	-	-	549,867.56

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
坏账准备的其他应收款					
其中：按无风险组合	549,867.56	8.40	-	-	549,867.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	549,867.56	8.40	-	-	549,867.56

①组合中，按无信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无信用风险	505,672.56	-	-
合 计	505,672.56	-	-

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无信用风险	549,867.56	-	-
合 计	549,867.56	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	460,124.99	519,865.99
保证金	-	-
备用金	-	5,000.00
代缴社保、公积金	44,242.77	25,001.57
其他	1,304.80	
合 计	505,672.56	549,867.56

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
深圳市树林实业发展有限公司	押金	360,000.00	1年以内	71.19	-
上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司	押金	50,124.99	3-4年	9.91	-
国检中心深圳珠宝检验实验室有限公司	押金	50,000.00	5年以上	9.89	-
住房公积金	代缴社保、公积金	44,242.77	1年以内	8.75	-
代垫员工水电费	其他	1,304.80	1年以内	0.26	-

单位名称	款项性质	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
合 计	—	505,672.56	—	100.00	

5. 存货

(1) 分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资			
原材料	91,641,611.26		91,641,611.26
库存商品	101,738,536.30		101,738,536.30
委托加工物资	1,145,088.37		1,145,088.37
合 计	194,525,235.93	-	194,525,235.93

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资			
原材料	13,932,551.41	-	13,932,551.41
库存商品	124,789,498.55	-	124,789,498.55
委托加工物资	31,945.20		31,945.20
合 计	138,753,995.16	-	138,753,995.16

(2) 存货跌价准备

无

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

无

6. 划分为持有待售的资产

项 目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
深圳市银联宝融资担保股份有限公司股权转让款	6,000,000.00	6,000,000.00		2018 年度

说明：根据本公司 2017 年与深圳市融达昌资源投资管理有限公司签订的转让合同，本公司将持有的深圳市银联宝融资担保股份有限公司 0.99% 股权，转让给深圳市融达昌资源投资管理有限公司，转让价款为 600 万元，该股权转让行为预计将在 2018 年度完成。该股权投资成本为 14,742,800.00 元，期末按照合同转让价款计提减值损失 8,742,800.00 元，期末账面价值为 6,000,000.00 元。

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	10,537,921.53	4,208,261.12
合 计	10,537,921.53	4,208,261.12

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	47,474,500.00	-	47,474,500.00	47,474,500.00	-	47,474,500.00
其中：按公允价值计	-	-	-	-	-	-

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
量的						
按成本计量的	47,474,500.00	-	47,474,500.00	47,474,500.00	-	47,474,500.00
合 计	47,474,500.00	-	47,474,500.00	47,474,500.00	-	47,474,500.00

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

无

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
云南瑞丽南屏农村商业银行股份有限公司	47,474,500.00	-	-	47,474,500.00
合 计	47,474,500.00	-	-	47,474,500.00

续

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现 金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
云南瑞丽南屏农村商业银行股份有限公司	-	-	-	-	8.80	-
合 计	-	-	-	-	-	-

(4) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

无。

9. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	工器具家具	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	200,686.26	250,562.87	388,175.69	249,211.31	1,088,636.13
2. 本期增加金额					
购置	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	19,165.98	19,165.98
处置或报废	-	-	-	19,165.98	19,165.98
4. 期末余额	200,686.26	250,562.87	388,175.69	230,045.33	1,069,470.15
二、累计折旧					
1. 期初余额	133,999.46	197,041.93	171,266.58	155,049.30	657,357.27
2. 本期增加金额	23,027.46	5,243.89	36,862.14	10,447.76	75,581.25
计提	23,027.46	5,243.89	36,862.14	10,447.76	75,581.25
3. 本期减少金额	-	-	-	14,903.98	14,903.98
处置或报废	-	-	-	14,903.98	14,903.98
4. 期末余额	157,026.92	202,285.82	208,128.72	150,593.08	718,034.54
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值合计					
1. 期末账面价值	43,659.34	48,277.05	180,046.97	79,452.25	351,435.61
2. 期初账面价值	66,686.80	53,520.94	216,909.11	94,162.01	431,278.86

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

10. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,091,671.12	2,522,917.78	10,371,823.88	2,592,955.97
可抵扣亏损	466,968.36	116,742.09	145,005.56	36,251.39
合 计	10,558,639.48	2,639,659.87	10,516,829.44	2,629,207.36

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	17,582,000.00	11,512,000.00
保证借款	13,350,000.00	11,950,000.00
合 计	30,932,000.00	23,462,000.00

12. 应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	31,121,274.30	18,489,829.18
1 年以上	6,569,999.33	
合 计	37,691,273.63	18,489,829.18

(1) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	631,062.99	3,288,228.90
1 年以上	1,310.90	
合 计	632,373.89	3,288,228.90

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	846,809.99	2,909,159.72	3,155,469.71	600,500.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	-	103,994.04	103,994.04	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	846,809.99	3,013,153.76	3,259,463.75	600,500.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	846,809.99	2,571,444.23	2,817,754.22	600,500.00
2、职工福利费	-	225,734.00	225,734.00	-
3、社会保险费	-	40,147.82	40,147.82	-
其中：医疗保险费	-	34,393.26	34,393.26	-
工伤保险费	-	2,434.20	2,434.20	-
生育保险费	-	3,320.36	3,320.36	-
4、住房公积金	-	32,051.50	32,051.50	-
5、工会经费和职工教育经费	-	39,782.17	39,782.17	-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	846,809.99	2,909,159.72	3,155,469.71	600,500.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		98,375.10	98,375.10	
2、失业保险费		5,618.94	5,618.94	
合 计		103,994.04	103,994.04	

15. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	36,712.79	222,173.26
企业所得税	7,667,256.07	4,120,022.35
个人所得税	-	25,056.73
城市维护建设税	2,569.86	15,552.13
教育费附加	1,101.37	6,665.20
地方教育费附加	734.25	4,443.47
合 计	7,708,374.34	4,393,913.14

16. 其他应付款

(1) 款项性质

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	48,630.12	46,931.29
往来款	5,264,648.00	17,658,192.86
其他	31,949.20	40,207.90
合 计	5,345,227.32	17,745,332.05

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

17. 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	146,655,000.00	-	-	-	-	-	146,655,000.00

18. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,026,053.83			18,026,053.83
其他资本公积	1,966,547.67			1,966,547.67
合 计	19,992,601.50	-	-	19,992,601.50

19. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,147,103.26		-	2,147,103.26
合 计	2,147,103.26		-	2,147,103.26

20. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	19,668,120.68	38,271,476.98
调整期初未分配利润合计数		-22,471,499.95
调整后期初未分配利润	19,668,120.68	15,799,977.03
加：本期归属于母公司股东的净利润	10,550,067.77	4,219,368.92
减：提取法定盈余公积		351,225.27
提取任意盈余公积		
其他调整		
期末未分配利润	30,218,188.45	19,668,120.68

21. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	219,474,650.99	197,144,039.37	224,243,401.42	211,359,640.46
其他业务				
合 计	219,474,650.99	197,144,039.37	224,243,401.42	211,359,640.46

22. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	57,946.10	62,933.91
教育费附加	24,834.04	26,971.69
地方教育费附加	16,556.04	17,981.12
印花税	6,036.30	6,711.60
合 计	105,372.48	114,598.32

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“四、税项”。

23. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,251,446.32	1,054,290.30
业务招待费	107,216.99	146,849.71
差旅及交通费	48,629.40	176,701.38
租赁及管理费	1,153,303.57	1,186,076.67
保险费	9,628.00	
汽车费用	14,286.00	
广告宣传费	2,033,324.98	142,606.04
邮寄费	35,394.58	
检测费	170,423.04	254,953.78
物料消耗费	6,792.55	
办公及维修费	24,832.79	
专利费	0.00	
装修费	34,594.59	157,252.57
市场拓展费	89,184.00	
代理服务费	1,479.40	
钻交所手续费	28,823.05	
其他		250,414.48
合 计	5,009,359.26	3,369,144.93

24. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	52,553.79	62,150.46
工资薪酬	1,526,299.98	1,264,874.63

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	45,474.00	55,410.00
租赁及管理费	276,772.22	206,775.41
办公邮递费	35,503.14	
网络通讯费	5,541.87	
差旅及交通费	65,167.05	
咨询服务费	678,878.69	559,614.96
钻交所会员年费	20,327.70	
其他	1,263.00	151,923.63
合 计	2,707,781.44	2,300,749.09

25. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,336,856.48	1,358,893.63
减：利息收入	1,897.24	2,456.97
汇兑损益	352,331.21	-26,098.62
银行手续费	20,797.17	214,470.62
购金费用结算	160,985.42	
合 计	1,869,073.04	1,544,808.66

26. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-280,152.76	-75,643.05
合 计	-280,152.76	-75,643.05

27. 其他收益

(1) 其他收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
钻石进口退税	1,204,215.03	625,663.61
合 计	1,204,215.03	625,663.61

28. 营业外收入

项 目	本期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	-
其他	-	-
合 计	-	-

(续)

项 目	上期发生额	计入上年非经常性损益的金额
政府补助	600,000.00	600,000.00
其他	0.04	0.04
合 计	600,000.04	600,000.04

29. 营业外支出

项 目	本期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废	4,262.00	4,262.00
滞纳金支出		
其他	32,282.21	32,282.21
合 计	36,544.21	36,544.21

(续)

项 目	上期发生额	计入上年非经常性损益的金额
固定资产报废		
滞纳金支出	1,132,690.67	1,132,690.67
其他	0.13	0.13
合 计	1,132,690.80	1,132,690.80

30. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,547,233.72	1,477,536.01
递延所得税费用	-10,452.51	18,910.76
合 计	3,536,781.21	1,496,446.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	14,086,848.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,521,712.25
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,068.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
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	3,536,781.21

31. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用--利息收入	1,897.24	2,456.97
政府补贴的现金收入	1,204,215.03	600,000.04
收到的往来款收入等	596,690.20	44,222,972.35
合 计	1,802,802.47	44,825,429.36

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用中的付现费用	4,886,840.61	3,288,578.63
财务费用中的手续费支出	181,782.59	214,470.62
支付的往来款	60,753.90	37,256,937.76
其他支出	32,282.21	1,132,690.80
合 计	5,161,659.31	41,892,677.81

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到关联方资金拆入款	52,231,100.00	
合 计	52,231,100.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
归还关联方资金拆入款	65,124,644.86	
合 计	65,124,644.86	

32. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,550,067.77	4,226,629.09
加：资产减值准备	-280,152.76	-75,643.05
固定资产折旧	75,581.25	85,177.92
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失	4,262.00	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	1,336,856.48	1,358,893.63
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	-10,452.51	18,910.76
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-55,771,240.77	-17,454,663.48
经营性应收项目的减少	34,726,057.03	-771,200.02
经营性应付项目的增加	13,775,821.54	8,348,644.75
其他(股份支付费用)	-	-
经营活动产生的现金流量净额	4,406,800.03	-4,263,250.40
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	238,442.55	7,645,233.76
减：现金的期初余额	2,590,345.03	2,374,507.85

补充资料	本期金额	上年金额
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	-2,351,902.48	5,270,725.91

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	238,442.55	7,645,233.76
其中：库存现金	5,134.96	8,563.77
可随时用于支付的银行存款	204,109.19	7,560,849.21
可随时用于支付的其他货币资金	29,198.40	75,820.78
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	238,442.55	7,645,233.76
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	-	-

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
富鑫达（上海）钻石有限公司	上海	上海	钻石、珠宝首饰、工艺礼品的销售	100.00	-	一般受让股份取得
深圳泰堡隆贸易有限公司	深圳	深圳	国内贸易	80.00	-	出资设立公司取得
香港隶源基钻石有限公司	香港	香港	钻石贸易	100.00	-	出资设立公司取得

注：①深圳泰堡隆贸易有限公司（前称为：前海泰堡隆（深圳）金融投资有限公司）自成立至今，实收资本尚未到位，公司无任何业务活动，无任何收支及资金往来发生。本公司与泰堡隆公司无任何投资和往来情况，合并财务报表数据中泰堡隆公司数据均为 0。

②香港隶源基钻石有限公司自成立至今，实收资本尚未到位，公司无任何业务活动，无任何收支及资金往来发生。本公司与香港隶源基公司无任何投资和往来情况，合并财务报表数据中香港隶源基公司数据均为 0。

七、关联方及关联交易

1. 本公司实际控制人情况

陈晋榕直接持有公司 50.44%的股份，为公司的控股股东。李美如持有公司 9.21%的股份，陈晋榕、李美如系夫妻关系。陈晋榕分别为深圳仁富投资合伙企业（有限合伙）、深圳隶源基黄金投资合伙企业（有限合伙）、深圳隶源基投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，对深圳仁富投资合伙企业（有限合伙）、深圳隶源基黄金投资合伙企业（有限合伙）、深圳隶源基投资合伙企业（有限合伙）有绝对控制权，深圳仁富投资合伙企业（有限合伙）持有公司 6.00%的股份、深圳隶源基黄金投资合伙企业（有限合伙）持有公司 4.40%的股份、深圳隶源基投资合伙企业（有限合伙）持有公司 1.69%的股份。陈晋榕、李美如合计控制公司 71.74%的股份，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

详见附注“六.1 在子公司中的权益”。

3. 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
深圳市罗湖区蜜柚珠宝商行	实际控制人控制的公司
深圳市罗湖区岚海珠宝商行	实际控制人控制的公司

4. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

a.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
陈晋榕、李美如	16,000,000.00	2017.1.20	2018.1.19	是
陈晋榕、李美如	20,000,000.00	2017.12.26	2018.12.25	否
陈晋榕、李美如	2,400,000.00	2017.9.20	2018.9.20	否
陈晋榕、李美如	10,000,000.00	2017.6.29	2018.6.29	是
合 计	48,400,000.00			

(6) 关联方资金拆借

关 联 方	拆 入	归 还	拆 出	收 回
深圳市罗湖区蜜柚珠宝商行	51,330,100.00	57,651,644.86		
深圳市罗湖区岚海珠宝商行	901,000.00	7,473,000.00		
合 计	52,231,100.00	65,124,644.86	-	-

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关联方应收应付款项

项目名称	关 联 方	期 末 数	期 初 数
其他应付款			
	深圳市罗湖区蜜柚珠宝商行		6,321,544.86
	深圳市罗湖区岚海珠宝商行		6,572,000.00
	小 计		12,893,544.86

5. 关联方承诺

无

八、承诺及或有事项**1. 重大承诺事项**

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1. 前期差错更正

(1) 前期差错更正事项

a. 原 2017 年 1-6 月财务报表中，将 625,663.61 元钻石进口退税冲减 2017 年 1-6 月主营业务成本，根据会计准则，该部分钻石进口退税金额，应计入到其他收益中。根据上述，对 2017 年 1-6 月财务报表数据进行调整，调增主营业务成本 625,663.61 元，同时调增其他收益 625,663.61 元。

b. 公司在 2016 年、2017 年 1-6 月成本核算过程中，存在原材料入库未及时入账、生产过程中的原材料损耗未进行会计处理、存货领用和发出时未完全按照月末一次加权平均法进行计价的情况，导致原材料入库、出库、结存金额不准确、以及成品的计价不准确。针对上述，公司对 2016 年、2017 年 1-6 月成本进行重新计算，并根据计算结果，对 2017 年 1-6 月财务数据进行调整，调增主营业务成本 20,598,150.02 元。

c. 根据 a、b 两项更正事项，对 2017 年 1-6 月期间所得税费用，进行调整，调减 2017 年 1-6 月所得税费用金额 5,149,537.51 元。

(2) 前期差错更正对公司披露的 2017 年 1-6 月利润表的影响

a. 2017 年 1-6 月合并利润表

①合并利润表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	190,135,826.83	21,223,813.63	211,359,640.46
其他收益	-	625,663.61	625,663.61
营业利润	26,853,916.64	-20,598,150.02	6,255,766.62
利润总额	26,321,225.88	-20,598,150.02	5,723,075.86
所得税费用	6,645,984.28	-5,149,537.51	1,496,446.77
净利润	19,675,241.60	-15,448,612.51	4,226,629.09

b. 2017 年 1-6 月母公司报表

①母公司利润表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	190,679,220.41	20,598,150.02	211,277,370.43
其他收益	-	-	-
营业利润	26,513,514.49	-20,598,150.02	5,915,364.47
利润总额	25,980,823.73	-20,598,150.02	5,382,673.71
所得税费用	6,560,883.74	-5,149,537.51	1,411,346.23
净利润	19,419,939.99	-15,448,612.51	3,971,327.48

截至 2018 年 6 月 30 日，除以上重要事项以外，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十一、母公司财务报表重要项目注释

1. 应收账款

(1) 分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄分析法组合	15,503,278.86	100.00	1,230,685.01	7.94	14,272,593.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	15,503,278.86	100.00	1,230,685.01	7.94	14,272,593.85

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	54,300,795.84	100.00	1,629,023.88	3.00	52,671,771.96
其中：账龄分析法组合	54,300,795.84	100.00	1,629,023.88	3.00	52,671,771.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	54,300,795.84	100.00	1,629,023.88	3.00	52,671,771.96

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,566,326.86	136,989.81	29.45
1-2 年	10,936,952.00	1,093,695.20	70.55
合 计	15,503,278.86	1,230,685.01	100.00

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	54,300,795.84	1,629,023.88	3.00
合 计	54,300,795.84	1,629,023.88	3.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 398,338.87 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁东祥金店珠宝有限公司	货款	6,013,540.00	1-2 年	38.79	601,354.00
西安宏远珠宝首饰有限责任公司	货款	2,836,504.00	1-2 年	18.30	283,650.40

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市福臻珠宝有限公司	货款	1,683,606.00	1年以内、1-2年	10.86	85,925.66
上海鑫圣实业有限公司	货款	1,391,036.26	1年以内	8.97	41,731.09
上海泓运珠宝有限公司	货款	904,000.00	1年以内	5.83	27,120.00
合 计		12,828,686.26		82.75	1,039,781.15

2. 其他应收款

(1) 分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	455,547.57	100.00			455,547.57
其中：无风险组合	455,547.57	100.00			455,547.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	455,547.57	100.00	-		455,547.57

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	499,742.57	7.69			499,742.57
其中：无风险组合	499,742.57	7.69			499,742.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	499,742.57	7.69			499,742.57

①组合中，按无信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无信用风险	455,547.57	-	-
合 计	455,547.57	-	-

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无信用风险	499,742.57	-	-
合 计	499,742.57	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	410,000.00	469,741.00
保证金	-	-
备用金	-	5,000.00
代缴社保、公积金	44,242.77	25,001.57
往来款	1,304.80	-
合 计	455,547.57	499,742.57

(5) 按欠款方归集的期末余额明细情况

单位名称	款项性质	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
深圳市树林实业发展有限公司	押金	360,000.00	1 年以内	79.03	-
国检中心深圳珠宝检验实验室有限公司	押金	50,000.00	5 年以上	10.98	-
住房公积金	代缴社保、公积金	44,242.77	1 年以内	9.71	-
代垫员工水电费	其他	1,304.80	1 年以内	0.29	-
合 计	—	455,547.57	—	100.00	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	666,894.00	666,894.00	-	666,894.00	666,894.00	-
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	666,894.00	666,894.00	-	666,894.00	666,894.00	-

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
富鑫达（上海） 钻石有限公司	666,894.00	-	-	666,894.00	-	666,894.00
合 计	666,894.00	-	-	666,894.00	-	666,894.00

4. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	215,457,808.82	192,200,322.96	224,243,401.42	211,277,370.43
其他业务				
合 计	215,457,808.82	192,200,322.96	224,243,401.42	211,277,370.43

十二、本期财务数据重大变动列示

资产负债表报表项目	期末	期初	增减比例	增减原因
应收票据及应收账款	18,093,944.59	52,671,771.96	-65.65%	主要系公司加强了客户所欠货款的催收。
存货	194,525,235.93	138,753,995.16	40.19%	(1) 公司在春节和劳动节前进行了大量货品采购,以保证节日的销售;(2) 公司在2018年初与上海刚泰黄金饰品有限公司达成销售过亿的意向性协议,为此公司增加了备货量,但因该公司2018年销售不景气,未达到年初每月从公司采购过千万的目标,导致公司存货增加。
短期借款	30,932,000.00	23,462,000.00	31.84%	主要是本期新增银行贷款所致。
利润表报表项目	本期	上年同期	增减比例	增减原因
销售费用	5,009,359.26	3,369,144.93	48.68%	主要系报告期内为促进销售,公司新增加广告宣传费1,890,718.94元所致。
营业利润	14,123,393.19	6,255,766.62	125.77%	主要系本期毛利率增加所致。公司报告期内毛利率为10.17%,较上年同期增加4.42个百分点,毛利率的变化主要是公司产品销售结构变化所致,上年同期镶嵌饰品销售占营业收入的比例为72.57%,今年同期89.97%,镶嵌饰品毛利率较高,因而带动了公司整毛利率的增加。
利润总额	14,086,848.98	5,723,075.86	146.14%	主要系本期毛利率增加导致营业利润增加所致。
所得税费用	3,536,781.21	1,496,446.77	136.35%	主要系利润总额增加所致。
净利润	10,550,067.77	4,226,629.09	149.61%	主要系本期毛利率增加导致营业收入增加所致。
现金流量表报表项目	本期	上年同期	增减比例	增减原因
经营活动产生的现金流量净额	4,406,800.03	-4,263,250.40	203.37%	1、本期回款速度加快导致销售商品、提供劳务收到的现金增加;2、支付的各项税费较上年同期减少。
筹资活动产生的现金流量净额	-6,758,702.51	9,518,057.69	-171.01%	本期偿还债务支付的现金较上期增加10,090,000.00元,本期取得借款收到的现金较上年同期增加6,660,000.00元,本期吸收从其他公司借款净支出12,893,544.86元,综合原因导致本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期比净减少16,276,760.20元。

十三、补充资料

1.非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		600,000.00
对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,544.21	-1,132,690.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-36,544.21	-532,690.76
减：非经常性损益的所得税影响数	-9,136.05	-133,172.69
非经常性损益净额	-27,408.16	-399,518.07
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	
合计	-27,408.16	-399,518.07

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2018 年 1-6 月

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.45	0.0719	0.0719
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.46	0.0721	0.0721

(2) 2017 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.27	0.0288	0.0288
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.48	0.0315	0.0315

法定代表人：陈晋榕 主管会计工作的负责人：张世强 会计机构负责人：张世强

隶源基首饰（深圳）股份有限公司

二〇一八年八月十七日