



金尔豪

NEEQ:837942

深圳市金尔豪珠宝股份有限公司

(Shenzhen Jinerhao Jewelry Co., Ltd. /JEH)



年度报告

2017

公 司 年 度 大 事 记

2017 年 1 月，公司因经营发展需要，变更公司注册地址为深圳市罗湖区翠竹北路六层通用厂房 21 栋 2 层。

2017 年 12 月 28 日，公司成功注册全资子公司金尔豪珠宝（龙南）有限公司，本次投资将公司的业务范围向产业链上游延伸，有利于公司由贸易型企业向产销一体化的企业转型，从而进一步提升核心竞争力。

报告期内，公司 2017 年度营业收入突破 3.8 亿元，实现净利润 26,276,695.15 元，同比增长 443%。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、金尔豪、股份公司	指	深圳市金尔豪珠宝股份有限公司
金尔豪控股	指	深圳市金尔豪控股有限公司，本公司的控股股东
众创鑫	指	深圳市众创鑫投资企业（有限合伙），本公司的员工持股平台
金尔豪（上海）	指	金尔豪（上海）钻石有限公司，本公司全资子公司
金华互联	指	深圳市金华互联科技有限公司，本公司的全资子公司
金尔豪（龙南）	指	金尔豪珠宝（龙南）有限公司，本公司全资子公司
《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》
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	广东华商律师事务所

第一节 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。

公司负责人邹小明、主管会计工作负责人黄立国及会计机构负责人（会计主管人员）张琪保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1. 行业增长放缓风险	珠宝首饰作为可选择性消费品，其对市场需求、经济前景展望和消费者偏好尤其敏感。我国是全球珠宝首饰行业增长较为明显的国家，2013 年-2017 年国内裸钻进口总额分别为 43.27 亿美元、51.31 亿美元、41.44 亿美元、44.5 亿美元、53.44 亿美元，我国的钻饰市场已成为仅次于美国的世界第二大钻饰市场，但由于近两年我国整体经济增速下滑，市场观望情绪有所上升，钻饰消费增长亦有所放缓。若未来经济形势严峻，市场消费需求将可能有所改变，对公司经营状况带来较大不利影响。
2. 市场竞争风险	国内钻石及钻石镶嵌饰品批发行业市场集中度日益提高，市场竞争较为激烈。目前钻石及钻石镶嵌饰品批发行业的竞争主要集中在品牌、资金、营销渠道等方面，其中又以品牌竞争为核心。公司自成立以来以品牌战略为指导，积极开拓国内市场，树立了良好的品牌形象。但是随着市场竞争的不断加剧，国外钻石批发品牌开始渗透国内市场，如果公司不能进一步推广品牌、扩充资本、拓展销售网络，将面临较大的市场竞争风险。
3. 产品价格波动风险	公司主要从事成品钻石与钻石镶嵌饰品的批发销售业务，经营活动中对成品钻库存保有量存在较大需求，需要储备钻石现货用于经营周转，因此产品价格的波动对公司的盈利能力有较大的影响。当成品钻石市价上涨时，如果库存钻石采购价格较低，

	将对公司的盈利能力产生正面影响；当成品钻石市价下跌时，公司需要消化现有库存，如果库存的钻石采购价格较高，将对公司的盈利能力产生负面影响。
4. 存货安全风险	由于珠宝首饰原材料和成品价格普遍较高，且具有较强的流通性和变现性，易发生存货安全事件，因此保障存货在运输、贮存、销售等环节的安全性则尤为重要。公司通过加强内部管理和为存货投保的方式，降低货品安全风险及其对公司经营可能带来的不利影响。但仍不排除调包、抢劫、偷窃等事件发生。
5. 下游零售商自建渠道的风险	目前，我国钻石零售市场竞争激烈，加上近年来佐卡伊、钻石小鸟等钻石网络电商的异军突起，摊薄了传统钻石零售企业的利润，因此不少钻石零售企业为了降低采购成本，都在设法减少采购中间环节。部分大型钻石零售企业与国际成品钻石批发商达成合作直接进行采购，进而压缩了国内成品钻石批发的市场空间。
6. 存货金额较大且存在跌价的风险	报告期内，公司存货金额较大，存货占比较高，截至 2017 年 12 月 31 日公司存货金额为 73,541,869.30 元，占资产总额的比例为 37.56%。公司存货金额较大，主要由公司所处珠宝首饰的行业特征和公司经营现状所决定，珠宝首饰行业的产品具有款式多样化和单位价值较高的特点，公司为满足不同客户需求，需要进行较一定的现货储备，导致存货金额较大。
7. 实际控制人不当控制风险	公司实际控制人邹小明、魏丽玲通过金尔豪控股合计间接持有公司 44.01%的股权，同时实际控制人邹小明担任公司董事长，魏丽玲担任公司董事，虽然公司通过建立现代企业管理制度和完善法人治理结构尽可能地降低股权集中带来的风险，但其在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股股东和主要决策者的地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标的风险。公司股权的集中可能会给公司、其他股东及债权人带来实际控制人不当控制的风险。
8. 公司治理风险	公司自设立以来，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的业务发展，尤其是公司业务不断扩展，人员不断增加，由此带来的变化将对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市金尔豪珠宝股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Jinerhao Jewelry Co., Ltd. /JEH
证券简称	金尔豪
证券代码	837942
法定代表人	邹小明
办公地址	深圳市罗湖区翠竹街道翠竹北路六层通用厂房 21 栋 2 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	黄立国
职务	董事会秘书
电话	0755-22304560
传真	0755-22304560
电子邮箱	jehjewelry@126.com
公司网址	www.ccm520.com
联系地址及邮政编码	深圳市罗湖区翠竹街道翠竹北路六层通用厂房 21 栋 2 层
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	深圳市罗湖区翠竹街道翠竹北路六层通用厂房 21 栋 2 层董秘办公室

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	2015-12-28
挂牌时间	2016-08-01
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发业（代码为 F51）
主要产品与服务项目	成品钻石、钻石镶嵌饰品及其他饰品的批发销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	79,063,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	深圳市金尔豪控股有限公司
实际控制人	邹小明、魏丽玲

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	914403005554156801	否
注册地址	深圳市罗湖区翠竹街道翠竹北路 六层通用厂房 21 栋 2 层	否
注册资本	79,063,000 元	否

五、 中介机构

主办券商	东北证券
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	巩启春、卢勇
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层

六、 报告期后更新情况

√ 适用 □ 不适用

2017 年 12 月 22 日，全国中小企业股份转让系统正式发布了《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》，自 2018 年 1 月 15 日起，公司转让方式由协议转让变更为集合竞价转让方式。

第三节 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	380,745,433.29	226,637,941.09	68.00%
毛利率%	11.87%	9.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,276,695.15	4,835,775.59	443.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	26,313,065.15	14,933,245.67	76.20%
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）	21.90%	5.71%	-
加权平均净资产收益率%（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）	21.93%	17.64%	-
基本每股收益	0.33	0.07	371.43%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	195,792,956.40	159,289,458.86	22.92%
负债总计	62,681,278.96	52,454,475.57	19.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	133,111,677.44	106,834,983.29	24.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.35	24.44%
资产负债率%（母公司）	19.71%	28.94%	-
资产负债率%（合并）	32.01%	32.93%	-
流动比率	30.94%	32.89%	-
利息保障倍数	59.24	27.30	-

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	-311,990.37	-51,078,187.30	99.39%
应收账款周转率	6.72	11.06	-

存货周转率	3.98	3.55	—
-------	------	------	---

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	22.92%	267.94%	—
营业收入增长率%	68.00%	198.66%	—
净利润增长率%	443.38%	53.96%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	79,063,000	79,063,000	—
计入权益的优先股数量	0	0	—
计入负债的优先股数量	0	0	—

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但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	4,284.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,298.91
非经常性损益合计	-31,014.57
所得税影响数	1,071.09
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-32,085.66

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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司经营业务所处行业为非金属矿及制品批发行业（代码为F5163），主营业务为成品钻石及钻石镶嵌饰品批发销售。

公司所掌握的关键资源主要包括：1. 公司拥有上海钻石交易所会员单位资质，上海钻石交易所是中国唯一合法进口钻石的服务平台；2. 公司与上游多家 ALROSA, DOMINION DIAMOND, RIO TINTO 或者 DeBeers 的 SIGHTHOLDER 等知名钻石组织的成员签订供应商战略合作协议，具有稳定的采购渠道；3. 公司拥有完善的销售渠道，具备可持续经营的实力。4、公司全资子公司金尔豪珠宝（龙南）有限公司已全面投产，可以大幅度提升成品钻石市场议价能力。

公司的销售的货品主要是以钻石现货为主，为国内各地珠宝企业的钻石及钻石饰品供应钻石。报告期内，公司销售渠道已经覆盖全国各地，拥有广大的客户基础。公司的收入来源主要是钻石产品及钻石镶嵌产品的销售及配套服务费用。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 380,745,433.29 元，比上年同期增加 154,107,492.2 元，同比增加 68%；归属于挂牌公司股东的净利润 26,276,695.15 元，比上年同期增加 21,440,919.56 元，同比增加 443.38%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 26,313,065.15 元，比上年同期增加 11,379,819.48 元，同比增加 76.20%；经营活动产生的现金净流量净额为-311,990.37 元，比上年同期增加了 50,766,196.93 元。

报告期内，营业收入较去年同期增长 68%，主要原因有：1、原材料采购方面，随着采购量的加大，公司增强了和供应商的议价能力，有效控制了原材料成本，并进一步让利与客户，提高了市场占有率；2、公司大量现货库存的增加，有效的改善了与客户的供应关系，使得单笔平均成交金额大幅度增长，有效的提高了销售额。报告期内归属于挂牌公司股东的净利润和归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损

益后的净利润同比分别增长 443.38%和 76.20%，主要原因系营业收入大幅增长所致。报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 50,766,196.93 元，主要原因系公司优化了供销系统，改善现金流，使得现金流较为充足。

（二） 行业情况

珠宝首饰作为可选择性消费品，其对市场需求、经济前景展望和消费者偏好尤其敏感。我国是全球珠宝首饰行业增长较为明显的国家，2013 年-2017 年国内裸钻进口总额分别为 43.27 亿美元、51.31 亿美元、41.44 亿元、44.5 亿美元、53.44 亿美元，我国的钻饰市场已成为仅次于美国的世界第二大钻饰市场。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	28,608,834.34	14.61%	18,625,284.37	11.69%	53.60%
应收账款	82,399,344.55	42.08%	30,858,373.62	19.37%	167.02%
存货	73,541,869.30	37.56%	95,100,681.71	59.70%	-22.67%
长期股权投资	0	-	0	-	-
固定资产	203,066.78	0.10%	390,864.29	0.25%	-48.05%
在建工程	0	-	0	-	0%
短期借款	13,800,000.00	7.05%	3,000,000.00	1.88%	360.00%
长期借款	0	-	0	-	-
预付款项	36,504.98	0.02%	1,058,576.87	0.66%	-96.55%
无形资产	1,222,074.99	0.62%	153,518.78	0.10%	696.04%
递延所得税资产	1,415,361.98	0.72%	274,684.17	0.17%	415.27%
其他应收款	1,104,257.05	0.56%	99,797.49	0.06%	1,006.50%
其他流动资产	7,261,642.43	3.71%	12,727,677.56	7.99%	-42.95%
资产总计	195,792,956.40	-	159,289,458.86	-	22.92%

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金期末余额为 28,608,834.34 元，同比增长 53.60%。主要原因系本年度销售规模扩大，营业收入大幅增长，同时报告期内新增贷款 1400 万元所致；
2. 应收账款期末余额为 82,399,344.55 元，同比增长 167.02%。主要原因系公司本年度清理黄金库存，调整产品结构所致，目前公司黄金库存已全部售完，2018 年销售产品将以钻石为主；

3. 短期借款期末余额为 13,800,000.00 元，同比增长 360%，主要新增银行贷款所致；
4. 无形资产期末余额为 1,222,074.99 元，同比增长 696.04%，主要原因系报告期内新购进系统软件所致；
5. 递延所得税资产期末余额为 1,415,361.98 元，同比增长 415.27%，主要原因系资产减值准备增加所致；
6. 其他流动资产本期末余额为 7,261,642.43，同比减少 42.95%，主要原因系待认证待抵扣进项发票认证抵扣所致，因为报告期内销售业务大幅增长，增值税销项税额对应增长，本期将待认证待抵扣的进项税额全部做认证抵扣所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	380,745,433.29	-	226,637,941.09	-	68.00%
营业成本	335,551,015.53	88.13%	206,066,726.67	90.92%	62.84%
毛利率%	11.87%	-	9.08%	-	-
管理费用	7,073,148.79	1.86%	18,249,470.77	8.05%	-61.24%
销售费用	2,753,056.83	0.72%	2,308,904.37	1.02%	19.24%
财务费用	-650,991.42	-0.17%	1,493,022.19	0.66%	-143.60%
营业利润	35,046,848.98	9.20%	-2,285,643.00	-1.01%	1,633.35%
营业外收入	4,284.34	0.00%	8,752,541.33	3.86%	-99.95%
营业外支出	35,298.91	0.01%	40.67	0.00%	86,693.48%
净利润	26,276,695.15	6.90%	4,835,775.59	2.13%	443.38%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比增长 68%，主要原因是是报告期内公司效益良好，同时采取主推钻石现货库存的销售策略，处理了黄金库存，迎合了市场需求，从而扩大了销售规模，实现营业收入的大幅增长；
- 2、营业成本同比增长 62.84%，是随着营业规模的扩大产生的相应成本上升所致；
- 3、管理费用同比减少 61.24%，是因为上年同期有股份支付导致管理费用金额较大，而今年无此项费用所致；
- 4、财务费用同比减少 143.60%，是汇兑损益所致；
- 5、营业利润同比增长 1,633.35%、净利润同比增长 443.38%，是因为报告期内销售大幅增长所致；
6. 本期营业支出较上期增长 86,693.48%是由于报告期内公益捐款所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	380,745,433.29	226,637,941.09	68.00%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	335,551,015.53	206,066,726.67	62.84%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
钻石	285,283,744.62	74.93%	176,812,191.41	78.02%
镶嵌饰品	52,523,846.90	13.80%	40,384,281.12	17.82%
其他	42,937,841.77	11.28%	9,441,468.56	4.17%
总计	380,745,433.29	100%	226,637,941.09	100%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1. 本期钻石类产品收入及镶嵌饰品类收入 2017 年占总收入的比例略有下降，但变动不大；
2. 本期其他收入主要为黄金类饰品销售收入，该部分收入较上年度增长 354.78%，主要原因为：本年度新增客户量较大，部分客户为全品类的珠宝商，同时本年度黄金饰品需求旺盛，公司从服务客户的角度出发，相应地配售一些黄金饰品，销售额同比大幅增长。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	深圳市连卡佛珠宝首饰有限公司	42,877,561.12	9.63%	否
2	深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	37,998,701.90	8.53%	否
3	深圳市连卡佛珠宝有限公司	37,080,150.45	8.32%	否
4	深圳市爱迪尔股份有限公司	30,412,446.77	6.83%	否
5	深圳市优信珠宝有限公司	17,674,092.50	3.97%	否
合计		166,042,952.74	37.28%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	上海亚比利钻石有限公司	67,303,361.85	16.30%	否
2	Aspeco(HK)Ltd	38,002,208.23	9.20%	否
3	Diarough(HongKong)Ltd	31,003,545.58	7.51%	否
4	上海嘉钻贸易有限公司	30,467,582.43	7.38%	否
5	P.K Impex	27,062,852.74	6.55%	否
合计		193,839,550.83	46.94%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-311,990.37	-51,078,187.30	99.39%

投资活动产生的现金流量净额	-1,273,507.15	-157,470.61	708.73%
筹资活动产生的现金流量净额	9,952,862.69	65,458,778.40	-84.80%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额大幅增加的主要原因为：本年度销售收到与购买商品支付的现金大幅增加的同时本年与去年支付的各项税费分别为 11,503,501.07 元、2,377,733.14 元，本年度销售规模大幅增长，经营活动现金流出规模更大，导致经营活动产生的现金流量净额大幅增长。
- 2、投资活动产生的现金流量净额大幅增长是因为今年购入速易宝分销系统软件和进销存软件两项无形资产，无形资产支付的金额较去年大幅增长。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额的减少主要是因为去年该项目金额较大，而本期无此项收入所致。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司共有四家全资子公司具体情况如下：

1. 金尔豪（上海）钻石有限公司为公司全资子公司，于 2016 年 03 月 18 日在上海自由贸易试验区世纪大道 1701 号 B103A 室注册成立，法人代表为邹小明，注册资本 500 万元，统一社会信用代码为 91310115MA1K395MX7，主营业务为钻石、黄金饰品、珠宝首饰、工艺品的销售，电子商务（不得从事金融业务），从事货物及技术的进出口业务。报告期内该子公司营业收入为 145,718,009.85 元，净利润为 6,446,367.56 元。
2. 深圳市联合钻石有限公司为公司全资子公司，2016 年 5 月 8 日第一届董事会第五次会议决议通过了《关于公司设立全资子公司深圳市联合钻石有限公司的议案》，并于 2016 年 12 月 23 日注册成立，注册地址为深圳市罗湖区翠竹街道翠竹北路六层通用厂房 21 栋 2 层西，法定代表人为黄立国，注册资本 500 万元，统一社会信用代码 91440300MA5DR72J2A，主营业务为黄金首饰、铂金、钯金、钻石、宝石、翡翠玉器、银饰品、工艺品的批发；国内贸易。报告期内该公司未实际经营。期后已注销，详见公司于 2018 年 1 月 9 日在全国中小企业 股份转让系统网站(www.neeq.com.cn)上披露的《关于拟注销全资子公司的公告》（公告编号：2018-003）。
3. 深圳市金华互联科技有限公司为公司全资子公司，于 2015 年 11 月 17 日在深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室注册成立，法定代表人为魏丽玲，注册资本 500 万元，主营业务为计算机软、硬件的研发；互联网信息平台的运营和咨询服务；计算机软、硬件及辅助设备、电子产品的购销和安装；经营进出口业务。2016 年 12 月 21 日，深圳市金华互联科技有限公司原股东深圳华尔兹科技实业有限公司将所持金华互联 30%的股份以人民币 1 元的价格转让给本公司，并于 2017 年 2 月 21 日完成相关工商变更。报告期内该公司未实际经营。
4. 金尔豪珠宝（龙南）有限公司为公司全资子公司，于 2017 年 12 月 28 日在江西省赣州市龙南县大罗工业区注册成立，法定代表人邹小明，注册资本 500 万元，主营业务为钻石珠宝首饰生产加工制造与销售；珠宝首饰设计与研发；珠宝首饰设备研发生产销售；黄金首饰、铂金、钯金、钻石、翡翠玉器、银饰品、工艺品的批发；国内一般贸易、网络科技业务。报告期内该公司未实际经营。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司不存在委托理财及衍生品投资情况。

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

2017年4月28日，财政部发布了《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《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部对《企业会计准则第16号——政府补助》进行了修订。第九条规定：“与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（一）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。”第十八条规定：“企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。”

2017年度金尔豪（上海）有限公司在进口环节缴纳的增值税发生即征即退的政府补助由原来“在收到的当期确定为营业外收入”变更为“在收到当期先确定为递延收益，按已销售存货对应的比例摊销递延收益，冲减当期营业成本”。

上述会计政策变采用未来适用法，不涉及对比较数据进行追溯调整。

上述会计政策变更对本期净利润的影响为调减本期净利润2,229,674.84元。

2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于编制2017年度及以后期间的财务报表。

(七) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

与上年度财务报告相比，财务报表合并范围增加了金尔豪珠宝（龙南）有限公司，原因是2017年12月28日在江西省赣州市龙南县投资注册了全资子公司金尔豪珠宝（龙南）有限公司。

(八) 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了企业的社会责任。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标稳健；管理团队、核心业务人员队伍稳定；公司全体董事、监事和高级管理人员没有发生违法、违规行为。公司持续经营的能力还在以下三个方面得到支撑：一、国内钻饰市场逐渐成熟，保持在稳定增长的状态。二、

公司客户基础优质，并且一直保持良好的合作关系。三、公司的打造的钻石产业链逐渐完善，使公司的综合实力保持稳步提升。综上，公司具备持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、行业增长放缓风险

珠宝首饰作为可选择性消费品，其对市场需求、经济前景展望和消费者偏好尤其敏感。我国是全球珠宝首饰行业增长较为明显的国家，2013 年-2017 年国内裸钻进口总额分别为 43.27 亿美元、51.31 亿美元、41.44 亿元、44.5 亿美元、53.44 亿美元，我国的钻饰市场已成为仅次于美国的世界第二大钻饰市场。但由于近两年我国整体经济增速下滑，市场观望情绪有所上升，钻饰消费增长亦有所放缓。若未来经济形势严峻，市场消费需求将可能有所改变，对公司经营状况带来较大不利影响。

应对措施：公司将不断壮大销售团队，加强市场开拓力度，拓展销售渠道，加强品牌建设，提升品牌影响力，扩大市场占有份额。

2、市场竞争风险

国内钻石及钻石镶嵌饰品批发行业市场集中度日益提高，市场竞争较为激烈。目前钻石及钻石镶嵌饰品批发行业的竞争主要集中在品牌、资金、营销渠道等方面，其中又以品牌竞争为核心。公司自成立以来以品牌战略为指导，积极开拓国内市场，树立了良好的品牌形象。但是随着市场竞争的不断加剧，国外钻石批发品牌开始渗透国内市场，如果公司不能进一步推广品牌、扩充资本、拓展销售网络，将面临较大的市场竞争风险。

应对措施：第一，通过传统传播、公共活动和新媒体等方式，加大对品牌的宣传力度，提升品牌形象，增强品牌影响力；第二，加大设计和研发投入，进一步通过材料、设计、工艺等创新，生产出设计新颖、款式独特、寓情于物的产品，满足消费者多元化、个性化的需求，增强产品差异化的竞争优势；第三，加强市场开拓力度，拓展销售渠道，优化产品结构，结合公司经营情况，合理管理钻石库存，及时有效的满足客户的需求。

3、产品价格波动风险

公司主要从事成品钻石与钻石镶嵌饰品的批发销售业务，经营活动中对成品钻库存保有量存在较大需求，需要储备钻石现货用于经营周转，因此产品价格的波动对公司的盈利能力有较大的影响。当成品钻石市价上涨时，如果库存钻石采购价格较低，将对公司的盈利能力产生正面影响；当成品钻石市价下跌时，公司需要消化现有库存，如果库存的钻石采购价格较高，将对公司的盈利能力产生负面影响，若公司产品采购价格不变，公司成品钻石销售价格下降 1%，公司毛利率将下降 4.85%。

应对措施：公司将深化市场调研，密切关注钻石价格的波动情况，公司仓储部将根据销售订单情况

制定合理的钻石仓储计划，并对库存钻石进行产品结构优化，以降低钻石价格波动带来的风险。

4、存货安全风险

由于珠宝首饰原材料和成品价格普遍较高，且具有较强的流通性和变现性，易发生存货安全事件，因此保障存货在运输、贮存、销售等环节的安全性则尤为重要。公司通过加强内部管理和为存货投保的方式，降低货品安全风险及其对公司经营可能带来的不利影响。但仍不排除调包、抢劫、偷窃等事件发生。

应对措施：公司将通过严格落实公司的各项货品管理制度，明确责任，提高员工的责任感及警惕性。此外，公司通过投保的方式，降低货品安全风险对公司经营带来的不良影响。

5、下游零售商自建渠道的风险

目前，我国钻石零售市场竞争激烈，加上近年来佐卡伊、钻石小鸟等钻石网络电商的异军突起，摊薄了传统钻石零售企业的利润，因此不少钻石零售企业为了降低采购成本，都在设法减少采购中间环节。部分大型钻石零售企业与国际成品钻石批发商达成合作直接进行采购，进而压缩了国内成品钻石批发的市场空间。

应对措施：公司在成品钻石批发方面将进一步拓展销售渠道，优化产品结构，及时有效的满足客户的需要，同时公司将加大公司自有品牌饰品的建设，扩大钻石镶嵌饰品的销售。

6、存货金额较大且存在跌价的风险

报告期内，公司存货金额较大，存货占比较高，截至2017年12月31日存货金额分别为73,925,650.76元，占资产总额的比例分别为37.70%。公司存货金额较大，主要由公司所处珠宝首饰的行业特征和公司经营现状所决定，珠宝首饰行业的产品具有款式多样化和单位价值较高的特点，公司为满足不同客户需求，需要进行较一定的现货储备，导致存货金额较大。未来若钻石及贵金属价格持续下跌，则存货存在跌价的风险，从而可能会对公司业绩产生不利影响。

应对措施：公司将不断壮大销售团队，加强市场开拓力度，拓展销售渠道，加强品牌建设，提升品牌影响力，以促进公司业务收入的 growth，同时根据销售订单优化管理的钻石库存，合理的控制公司的存货余额。

7、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人邹小明、魏丽玲通过金尔豪控股合计间接持有公司44.01%的股权，同时实际控制人邹小明担任公司董事长，魏丽玲担任公司董事兼总经理，虽然公司通过建立现代企业管理制度和完善法人治理结构尽可能地降低股权集中带来的风险，但其在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股股东和主要决策者的地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标的风险。公司股权的集中可能会给公司、其他股东及债权人带来实际控制人不当控制的风险。

应对措施：股份公司成立后公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，制定了新的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，并对关联交易、对外担保等事项进行了较为明确的规定，完善了内部控制体系，提高了管理层的规范化意识，有效的防范实际控制人不当控制的风险。

8、公司治理风险

公司自设立以来，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的业务发展，尤其是公司业务的不断扩展，人员不断增加，由此带来的变化将对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：股份公司成立后公司制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《信息披露制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识，公司治理将趋于规范。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(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	五.二.(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	
是否存在失信情况	☐ 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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
邹小明、魏丽玲、黄立国、杨文雅	关联方为公司向建设银行深圳田背支行的贷款提供保障担保。	9,500,000.00	是	2017年7月19日	2017-012
邹小明、魏丽玲、黄立国	关联方公司与深圳福田银座村镇银行的贷款提供无限连带责任保证担保。	4,500,000.00	是	2017年7月19日	2017-012
邹小明、魏丽玲、黄立国	关联方公司与深圳福田银座村镇	3,000,000.00	是	本合同签订时间在公司挂牌前，因此未在全国股转	无

	银行的贷款提供无限连带责任担保。截至报告期末，该担保本金已归还。			系统披露。	
总计	-	17,000,000.00	-	-	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 以上关联交易的目的旨在公司股东为公司向银行股申请贷款提供保证，补充流动资金，以满足公司发展的资金需求。
2. 以上关联交易因公司与中国建设银行、深圳福田银座村镇银行股份有限公司有良好的合作关系，未来不排除延长该交易事项时间的可能性。
3. 以上担保由关联方无偿提供，有助于公司业务发展，对本公司有积极影响。

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

报告期内，设立了全资子公司金尔豪(龙南)钻石有限公司，注册地为江西省赣州市龙南县，注册资本为人民币 5,000,000.00 元。本次对外投资的出资方式为现金出资，来自于公司自有资金。本次投资将进一步拓展公司业务，有助于提升公司综合实力和核心竞争优势，对公司未来的业绩和收益增长具有积极的意义。该事项已经公司 2017 年第三次临时股东大会审议通过，详情参见公司 2017 年 12 月 12 日披露的《对外投资公告》（公告编号：2017-020）

(三) 承诺事项的履行情况

1. 关于避免同业竞争的承诺

公司于 2016 年 8 月 1 日正式挂牌，挂牌前公司的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

承诺履行情况：报告期内，公司的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员严格遵守以上承诺，不存在违反相关承诺的事项发生。

2. 关于防止公司股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的承诺

2016 年 2 月 20 日，公司实际控制人出具《承诺函》，承诺将不以任何方式违法违规将公司资金直接或间接地提给其本人或其控制的关联方使用。

承诺履行情况：报告期内，实际控制人严格遵守以上承诺，不存在违反相关承诺的事项发生。

3. 关于规范关联交易的承诺

公司挂牌时，控股股东及实际控制人邹小明、魏丽玲出具了《规范关联交易的承诺》，承诺本人及

本人控制的企业将尽量避免与金尔豪发生关联交易，不利用相关权利影响金尔豪的独立性，不故意促使金尔豪对与本人及本人控制的其他企业的关联交易采取任何行动，不故意促使金尔豪的股东大会或董事会做出侵犯其他股东合法权益的决议。如果将来金尔豪或其子公司不可避免的与本人及本人控制的其他企业发生任何关联交易，则本人承诺将促使上述交易按照公平合理和正常商业交易的条件进行，本人及本人控制的其他企业将不会要求或接受金尔豪珠宝或其子公司给予本人或本人控制的其他企业任何一项违背市场公平交易原则的交易条款或条件。

承诺履行情况：报告期内，实际控制人严格遵守以上承诺，不存在违反相关承诺的事项发生。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	26,729,666	33.81%	29,666,666	56,396,332	71.33%
	其中：控股股东、实际控制人	16,166,666	20.50%	29,666,666	45,333,332	57.34%
	董事、监事、高管	—	—	—	—	—
	核心员工	—	—	—	—	—
有限售条件股份	有限售股份总数	52,333,334	66.19%	-29,666,666	22,666,668	28.67%
	其中：控股股东、实际控制人	51,833,334	65.60%	-29,666,666	22,666,668	28.67%
	董事、监事、高管	—	—	—	—	—
	核心员工	—	—	—	—	—
总股本		79,063,000	—	0	79,063,000	—
普通股股东人数		8				

(二) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	金尔豪控股	68,000,000	0	68,000,000	86.01%	51,833,334	16,166,666
2	深圳市众创鑫投资企业（有限合伙）	7,485,000	0	7,485,000	9.47%	500,000	6,985,000
3	巴娟	1,070,000	0	1,070,000	1.35%	0	1,070,000
4	董玲	713,000	0	713,000	0.90%	0	713,000
5	刘继军	713,000	0	713,000	0.90%	0	713,000
合计		77,981,000	0	77,981,000	98.63%	52,333,334	25,647,666
前十名股东间相互关系说明：深圳市金尔豪控股有限公司是公司的控股股东。深圳市众创鑫投资企业（有限合伙）为公司员工持股平台。前十名股东之间无其他关联关系。							

二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司的控股股东为深圳市金尔豪控股有限公司，该公司成立于 2015 年 7 月 30 日，法定代表人为邹小明，统一社会信用代码为 91440300349772812U，注册资本为 6,800 万元，经营范围为对未上市企业进行股权投资。金尔豪控股直接持有公司 68,000,000 股，占股本总额的 86.01%。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为邹小明和魏丽玲。

邹小明：男，中国国籍，出生于 1978 年 1 月，无境外永久居留权，中专学历。2003 年 9 月至 2007 年 10 月就职于深圳市美嘉华珠宝首饰有限公司，任销售经理；2007 年 11 月至 2010 年 3 月，就职于法国乐思珠宝（深圳）有限公司，任总经理；2010 年 5 月创立金尔豪有限，历任监事、执行董事兼总经理，现任公司董事长、法定代表人，金尔豪控股法定代表人、执行董事兼总经理，金尔豪（上海）钻石有限公司法定代表人、执行董事兼总经理。

魏丽玲：女，中国国籍，出生于 1978 年 3 月，无境外永久居留权，中专学历。2003 年 6 月至 2010 年 4 月就职于深圳市美嘉华珠宝首饰有限公司，任销售经理；2010 年 5 月创立金尔豪有限，历任执行董事兼总经理、监事，现任公司董事兼总经理，控股子公司金华互联执行董事、法定代表人，深圳市迪美空间装饰设计有限公司监事。邹小明持有金尔豪控股 30.44% 的股权，间接持有公司 26.18% 的股份；魏丽玲系邹小明之妻，持有金尔豪控股 20.74% 的股权，间接持有公司 17.83% 的股份。邹小明与魏丽玲合计持有金尔豪控股 51.18% 的股权，间接持有公司 44.01% 的股份，能够通过投资关系对公司股东大会决议产生决定性影响。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	深圳福田银座村镇 银行股份有限公司	4,500,000	9.43%	2017年7月14日 -2018年7月13日	否
银行贷款	中国建设银行深圳 东乐支行	9,500,000	6.53%	2017年8月11日 -2018年8月10日	否
合计	-	14,000,000	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

☐适用 ☒不适用

(二) 利润分配预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
邹小明	董事长	男	40	中专	2015年12月22日-2018年12月22日	是
魏丽玲	董事、总经理	女	40	中专	2015年12月22日-2018年12月22日	是
黄立国	董事、财务负责人	男	44	大专	2015年12月22日-2018年12月22日	是
常俊涛	董事	男	54	硕士	2015年12月22日-2018年12月22日	否
魏丽珠	董事	女	39	中专	2015年12月22日-2018年12月22日	是
邹海滨	监事	男	54	大专	2015年12月22日-2018年12月22日	是
魏晓健	监事	男	30	大专	2015年12月22日-2018年12月22日	是
危宇	监事	男	29	高中	2015年12月22日-2018年12月22日	是
夏晓东	副总经理	男	36	本科	2015年12月22日-2018年12月22日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

邹小明和魏丽玲为夫妻关系，两人通过金尔豪控股间接持有公司 44.01%的股权；邹海滨为邹小明的哥哥，通过金尔豪控股间接持有公司 2.53%的股权；魏丽珠为魏丽玲的妹妹，通过金尔豪控股间接持有公司 3.16%的股权。除此之外，其他股东间不存在关联关系。

(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
-	-	-	-	-	-	-
合计	-	0	0	0	-0%	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

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
管理人员	15	15
财务人员	4	4
技术人员	7	7
销售人员	28	23
员工总计	54	49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	11
专科	35	16
专科以下	8	21
员工总计	54	49

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：

1. 招聘及培训计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培育计划，加强对全体员工的培训。目前公司招聘主要是网络招聘渠道为主，现场招聘为辅，同时，为了更好的引进人才，有针对性地培养适合公司的人员，公司同样鼓励员工内部推荐及参与各大高校的校园招聘会。新

员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训等；在职员工进行业务及管理技能培训、产品宣传培训等。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

2. 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。

3. 公司不存在需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：

不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立现代企业制度，建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。报告期内，公司进一步修订完善《公司章程》；同时根据全国中小企业股份转让系统的相关规定，制定公司的《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等规章制度，同时也根据业务需要制定了多项内部控制制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行，报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》，设立了董事会、监事会、股东大会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护。报告期内，公司召集并召开的股东大会符合《公司章程》的要求，保障股东充分行使表决权。提案审议符合法定程序，能够确保中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截至报告期末，公司三会能够依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监

高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程未做修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1、第一届董事会第十次会议审议通过了审议通过《关于 2016 年度总经理工作报告的议案》、《关于 2016 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度财务预算报告的议案》、《关于 2016 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于 2016 年度利润分配方案的议案》、《关于公司续聘中准会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2017 年审计机构的议案》、《关于制定〈年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》、《关于提请召开公司 2016 年年度股东大会的议案》。 2、第一届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司拟向深圳福田银座村镇银行申请贷款暨关联担保的议案》、《关于公司拟向中国建设银行申请贷款暨关联担保的议案》、《关于召开 2017 年第二次临时股东大会的议案》。 3、第一届董事会第十二次会议审议通过了《关于深圳市金尔豪珠宝股份有限公司 2017 年半年度报告的议案》。 4、第一届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司变更会计师事务所的议案》、《关于设立全资子公司金尔豪（龙南）钻石有限公司的议案》、《关于提请召开公司 2017 年第三次临时股东大会的议案》。
监事会	2	1、第一届监事会第四次会议审议通过《关于 2016 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度财务预算报告的议案》、《关于 2016 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于 2016 年度利润分

		配方案的议案》、《关于公司续聘中准会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2017 年审计机构的议案》。 2、第一届监事会第五次会议审议通过《关于深圳市金尔豪珠宝股份有限公司 2017 年半年度报告的议案》。
股东大会	4	1、2017 年第一次临时股东大会审议通过了《关于深圳市金尔豪珠宝股份有限公司变更公司注册地址的议案》 2、2016 年年度股东大会审议通过了《关于 2016 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2016 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度财务预算报告的议案》、《关于 2016 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于 2016 年度利润分配方案的议案》、《关于公司续聘中准会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2017 年审计机构的议案》的议案 3、2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司拟向深圳福田银座村镇银行申请贷款暨关联担保的议案》、《关于公司拟向中国建设银行申请贷款暨关联担保的议案》 4、2017 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司变更会计师事务所的议案》、《关于设立全资子公司金尔豪（龙南）钻石有限公司的议案》

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

（三）公司治理改进情况

公司根据相关法律法规、全国中小企业转让系统有限责任公司发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况和发展需要及时补充和完善公司治理机制，有效地执行各项内部控制制度，更好地保护全体股东的利益。报告期内，公司治理有效运行，三会均按照相关法律法规及公司章程的规定依法运行。

报告期内，公司管理层暂未引入职业经理人。

（四） 投资者关系管理情况

公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。公司同事建立了通过电话、电子邮件等与投资者互动交流的有效途径，确保公司与潜在投资者之间畅通的沟通渠道。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监事事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与持股 5%以上股东及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司依法独立从事经营范围内的业务，拥有独立的技术研发体系、生产管理体系与市场营销体系，直接面向市场独立经营，具有完整的业务体系，与持股 5%以上股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、资产独立情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，均已办理完成相关资产产权的变更登记手续。（公司资产独立完整、权属清晰。）公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的办公设备、固定资产及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选聘；截止本说明书签署日，公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在公司股东及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也未在公司股东及其所控制的其他企业领薪；公司单独设立财务部门，财务人员未在公司股东及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务部门，配备专职财务人员，并建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，不存在与任何其他单位共用银行账户的情形；公司办理了独立的税务登记证，并独立依法纳税。

5、 机构独立情况

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权，其履行职能不受公司股东的干预，与公司股东之间不存在上下级隶属关系，不存在股东直接干预公司机构设置的情形。公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了适应公司管理的要求内部控制体系，体系涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、财务等各业务及管理环节。公司内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

2017年4月10日召开的第一届董事会第十次会议审议通过了《年度报告差错责任追究制度》，该制度已在全国股转系统披露（公告编号：2017-006）报告期内公司董事会、管理层严格执行该制度。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	众环审字（2018）060008 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层
审计报告日期	2018 年 4 月 16 日
注册会计师姓名	巩启春、卢勇
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

深圳市金尔豪珠宝股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市金尔豪珠宝股份有限公司（以下简称“金尔豪公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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，公允反映了金尔豪公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司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，我们独立于金尔豪公司，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、 其他信息

金尔豪公司管理层对其他信息负责。其他信息包括金尔豪公司 2017 年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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

金尔豪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，管理层负责评估金尔豪公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并

运用持续经营假设，除非管理层计划清算金尔豪公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金尔豪公司的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对金尔豪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金尔豪公司不能持续经营。

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

（六）就金尔豪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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师 巩启春（项目合伙人）

中国注册会计师 卢勇

中国 武汉

2018 年 4 月 16 日

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	(七) 1	28,608,834.34	18,625,284.37
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			
应收账款	(七) 2	82,399,344.55	30,858,373.62
预付款项	(七) 3	36,504.98	1,058,576.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(七) 4	1,104,257.05	99,797.49
买入返售金融资产			
存货	(七) 5	73,541,869.30	95,100,681.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 6	7,261,642.43	12,727,677.56
流动资产合计		192,952,452.65	158,470,391.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
投资性房地产			
固定资产	(七) 7	203,066.78	390,864.29
在建工程		0	0
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 8	1,222,074.99	153,518.78
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(七) 9	1,415,361.98	274,684.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,840,503.75	819,067.24
资产总计		195,792,956.40	159,289,458.86
流动负债：			
短期借款	(七) 11	13,800,000.00	3,000,000.00
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			
应付账款	(七) 12	41,285,093.49	46,832,305.20
预收款项	(七) 13	273.00	229,946.57
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 14	993,078.67	305,320.30
应交税费	(七) 15	3,578,441.43	1,750,061.39
应付利息	(七) 16	31,510.88	8,580.00
应付股利			
其他应付款	(七) 17	19,981.70	
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		59,708,379.17	52,126,213.46
非流动负债：			
长期借款		0	0
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(七) 18	2,972,899.79	
递延所得税负债	(七) 9		328,262.11

其他非流动负债			
非流动负债合计		2,972,899.79	328,262.11
负债合计		62,681,278.96	52,454,475.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（七）19	79,063,000.00	79,063,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（七）20	22,576,299.94	22,576,300.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（七）21	3,152,099.22	421,098.61
一般风险准备			
未分配利润	（七）22	28,320,278.28	4,774,592.74
归属于母公司所有者权益合计		133,111,677.44	106,834,983.29
少数股东权益			
所有者权益合计		133,111,677.44	106,834,983.29
负债和所有者权益总计		195,792,956.40	159,289,458.86

法定代表人：邹小明

主管会计工作负责人：黄立国

会计机构负责人：张琪

（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		25,122,754.34	11,945,488.25
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			
应收账款	（十五）1	66,242,056.33	24,574,947.06
预付款项		6,395.16	1,028,467.05
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（十五）2	10,347,586.51	235,675.23
存货		47,916,611.69	93,787,633.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		342,374.28	11,568,211.38
流动资产合计		149,977,778.31	143,140,422.25

非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十五) 3	5,000,001.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		189,209.49	390,864.29
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,210,944.99	153,518.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		531,004.66	226,100.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,931,160.14	5,770,484.04
资产总计		156,908,938.45	148,910,906.29
流动负债：			
短期借款		13,800,000.00	3,000,000.00
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			
应付账款		14,008,214.88	37,867,178.93
预收款项		273.00	229,946.57
应付职工薪酬		980,078.67	299,320.30
应交税费		2,092,059.27	1,690,011.33
应付利息		31,510.88	8,580.00
应付股利			
其他应付款		19,106.70	
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		30,931,243.40	43,095,037.13
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			
专项应付款			
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		30,931,243.40	43,095,037.13
所有者权益：			
股本		79,063,000.00	79,063,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,576,300.94	22,576,300.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,433,839.42	417,656.83
一般风险准备			
未分配利润		21,904,554.69	3,758,911.39
所有者权益合计		125,977,695.05	105,815,869.16
负债和所有者权益合计		156,908,938.45	148,910,906.29

(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		380,745,433.29	226,637,941.09
其中：营业收入	(七) 23	380,745,433.29	226,637,941.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		346,898,584.31	228,923,584.09
其中：营业成本	(七) 23	335,551,015.53	206,066,726.67
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	(七) 24	581,191.30	251,431.05
销售费用	(七) 25	2,753,056.83	2,308,904.37
管理费用	(七) 26	7,073,148.79	18,249,470.77
财务费用	(七) 27	-650,991.42	1,493,022.19
资产减值损失	(七) 28	1,591,163.28	554,029.04
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	(七) 29	1,200,000.0	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,046,848.98	-2,285,643.00
加：营业外收入	(七) 30	4,284.34	8,752,541.33
减：营业外支出	(七) 31	35,298.91	40.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,015,834.41	6,466,857.66
减：所得税费用	(七) 32	8,739,139.26	1,631,082.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,276,695.15	4,835,775.59
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		26,276,695.15	4,835,775.59
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		26,276,695.15	4,835,775.59
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		26,276,695.15	4,835,775.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,276,695.15	4,835,775.59
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		0.33	0.07
（二）稀释每股收益		0.33	0.07

法定代表人：邹小明主管会计工作负责人：黄立国会计机构负责人：张琪

（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	(十五) 4	315,350,175.76	201,546,074.52
减：营业成本	(十五) 4	278,160,904.76	175,532,622.37
税金及附加		456,763.08	239,102.19
销售费用		2,753,056.83	2,308,904.37
管理费用		6,090,351.20	17,770,157.04
财务费用		862,927.82	237,297.85
资产减值损失		1,285,786.11	359,696.26
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
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			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益		1,200,000.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		26,940,385.96	5,098,294.44
加：营业外收入		4,284.34	9,760.79
减：营业外支出		35,298.91	40.67
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		26,909,371.39	5,108,014.56
减：所得税费用		6,747,545.50	1,291,353.10
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		20,161,825.89	3,816,661.46
（一）持续经营净利润		20,161,825.89	3,816,661.46
（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		20,161,825.89	3,816,661.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.26	0.05
（二）稀释每股收益		0.26	0.05

（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		392,110,486.02	242,297,680.99
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		23,340,373.55	8,742,780.54
收到其他与经营活动有关的现金	（七）34 （1）	4,906,253.02	12,956,034.93
经营活动现金流入小计		420,357,112.59	263,996,496.46
购买商品、接受劳务支付的现金		399,442,166.12	296,422,565.75
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		3,877,229.74	3,242,348.73
支付的各项税费		11,503,501.07	2,377,733.14

支付其他与经营活动有关的现金	(七) 34 (2)	5,846,206.03	13,032,036.14
经营活动现金流出小计		420,669,102.96	315,074,683.76
经营活动产生的现金流量净额		-311,990.37	-51,078,187.30
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		1,273,506.15	157,470.61
投资支付的现金		1.00	
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		1,273,507.15	157,470.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,273,507.15	-157,470.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			65,503,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	68,503,400.00
偿还债务支付的现金		3,200,000.00	2,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		578,269.39	244,621.60
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	(七) 34 (3)	268,867.92	
筹资活动现金流出小计		4,047,137.31	3,044,621.60
筹资活动产生的现金流量净额		9,952,862.69	65,458,778.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,616,184.80	-1,203,905.63
五、现金及现金等价物净增加额		9,983,549.97	13,019,214.86
加：期初现金及现金等价物余额		18,615,284.37	5,596,069.51
六、期末现金及现金等价物余额		28,598,834.34	18,615,284.37

法定代表人：邹小明

主管会计工作负责人：黄立国

会计机构负责人：张琪

(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		325,777,273.16	219,417,956.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,241,353.09	5,928,467.61
经营活动现金流入小计		327,018,626.25	225,346,423.91
购买商品、接受劳务支付的现金		294,967,993.95	268,085,345.83
支付给职工以及为职工支付的现金		3,723,576.75	3,200,348.73
支付的各项税费		9,649,774.96	2,365,404.28
支付其他与经营活动有关的现金		14,208,967.04	5,657,214.12
经营活动现金流出小计		322,550,312.70	279,308,312.96
经营活动产生的现金流量净额		4,468,313.55	-53,961,889.05
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		1,243,909.15	157,470.61
投资支付的现金		1.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,243,910.15	5,157,470.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,243,910.15	-5,157,470.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	65,503,400.00
取得借款收到的现金		14,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	68,503,400.00
偿还债务支付的现金		3,200,000.00	2,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		578,269.39	244,621.60
支付其他与筹资活动有关的现金		268,867.92	
筹资活动现金流出小计		4,047,137.31	3,044,621.60

筹资活动产生的现金流量净额		9,952,862.69	65,458,778.40
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		13,177,266.09	6,339,418.74
加：期初现金及现金等价物余额		11,935,488.25	5,596,069.51
六、期末现金及现金等价物余额		25,112,754.34	11,935,488.25

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	79,063,000.00				22,576,300.94				421,089.61		4,774,592.74		106,834,983.29
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	79,063,000.00				22,576,300.94				421,089.61		4,774,592.74		106,834,983.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-1.00				2,731,009.61		23,545,684.54		26,276,694.15
（一）综合收益总额											26,276,694.15		26,276,695.15
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								2,731,009.61	-2,731,009.61				
1. 提取盈余公积								2,731,009.61	-2,731,009.61				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转				-1.00								-1.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他				-1.00								-1.00	
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	79,063,000.00				22,576,299.94				3,152,099.22		28,320,278.28	133,111,677.44

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,662,900.94				35,990.68		323,916.08		23,022,807.70
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	20,000,000.00				2,662,900.94				35,990.68		323,916.08		23,022,807.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	59,063,000.00				19,913,400.00				388,701.94		4,447,073.65		83,812,175.59
（一）综合收益总额											4,835,775.59		4,835,775.59
（二）所有者投入和减少资本	59,063,000.00				19,913,400.00								78,976,400.00
1. 股东投入的普通股	59,063,000.00				6,440,400.00								65,503,400.00

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					13,473,000.00							13,473,000.00
4. 其他												
（三）利润分配								388,701.94	-388,701.94			
1. 提取盈余公积								388,701.94	-388,701.94			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	79,063,000.00				22,576,300.94			421,089.61	4,774,592.74			106,834,983.29

法定代表人：邹小明

主管会计工作负责人：黄立国

会计机构负责人：张琪

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	79,063,000.00				22,576,300.94				417,656.83		3,758,911.39	105,815,869.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	79,063,000.00				22,576,300.94				417,656.83		3,758,911.39	105,815,869.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,016,182.59		18,145,643.30	20,161,825.89
（一）综合收益总额											20,161,825.89	20,161,825.89
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									2,016,182.59		-2,016,182.59	
1．提取盈余公积									2,016,182.59		-2,016,182.59	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	79,063,000.00				22,576,300.94				2,433,839.42		21,904,554.69	125,977,695.05

项目	上期											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,662,900.94				35,990.68		323,916.08	23,022,807.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,662,900.94				35,990.68		323,916.08	23,022,807.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	59,063,000.00				19,913,400.00				381,666.15		3,434,995.31	82,793,061.46
（一）综合收益总额											3,816,661.46	3,816,661.46
（二）所有者投入和减少资本	59,063,000.00				19,913,400.00							78,976,400.00
1．股东投入的普通股	59,063,000.00				6,440,400.00							65,503,400.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					13,473,000.00							13,473,000.00
4．其他												
（三）利润分配									381,666.15		-381,666.15	
1．提取盈余公积									381,666.15		-381,666.15	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												

4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年末余额	79,063,000.00				22,576,300.94				417,656.83		3,758,911.39	105,815,869.16

深圳市金尔豪珠宝股份有限公司

2017 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表示)

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日)

(一) 公司的基本情况

深圳市金尔豪珠宝股份有限公司（以下简称“本公司”），原名为深圳市金尔豪珠宝首饰有限公司，经深圳市市场监督管理局批准，于 2010 年 05 月 31 日正式成立。

2015 年 12 月 28 日，原深圳市金尔豪珠宝首饰有限公司整体改制变更为深圳市金尔豪珠宝股份有限公司，深圳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 914403005554156801 号。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 79,063,000.00 元，股本为人民币 79,063,000.00 元，股本（股东）情况详见附注（七）19，公司法定代表人为邹小明。

1、 本公司组织形式、注册地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：深圳市罗湖区翠竹街道翠竹北路六层通用厂房 21 栋 2 层

本公司总部办公地址：深圳市罗湖区翠竹街道翠竹北路六层通用厂房 21 栋 2 层

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：黄金首饰、铂金、钯金、钻石、翡翠玉器、银饰品、工艺品的批发；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；从事货物及技术的进出口业务（国家明令禁止及特种许可的除外）。

主要经营活动：黄金首饰、铂金、钯金、钻石、翡翠玉器、银饰品、工艺品的批发。

3、 母公司以及实际控制人名称

本公司母公司为深圳市金尔豪控股有限公司，直接持有本公司股份 68,000,000.00 股，占股本总额的 86.01%。本公司实际控制人为邹小明和魏丽玲夫妻。邹小明直接持有深圳市金尔豪控股 30.44% 的股权，间接持有本公司 26.18% 的股权；魏丽玲系邹小明之妻，直接持有深圳市金尔豪控股有限公司 20.74% 的股权，间接持有本公司 17.83% 的股份。邹小明、魏丽玲夫妻间接持有本公司 44.01% 的股份，能对股东大会决议产生决定性影响。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2018 年 4 月 16 日经公司董事会批准报出。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 4 家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四）遵循企业会计准则的声明

本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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，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，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策

执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

（3）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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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差额，则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；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，

其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至 2017 年 12 月 31 日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并

资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）12。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指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。

8、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（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。

（1）汇兑差额的处理

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：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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

① 本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、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

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②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。

② 金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

③ 金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可

计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

② 金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关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。

③ 金融负债的后续计量

A、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，

公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在已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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

② 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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分的账面价值；

② 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种

法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、 应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指单项金额在100万元（含100万元）以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

账龄组合：	未单独进行减值测试的应收款项，以及单独进行减值测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。
无风险组合：	关联方往来，社保、公积金个人缴纳部分，备用金、保证金、押金。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合：	账龄分析法
无风险组合：	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄结构	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年以内）	3.00	3.00
1-2 年（含 2 年以内）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年以内）	15.00	15.00
3-4 年（含 4 年以内）	30.00	30.00
4-5 年（含 5 年以内）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

特定款项	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方往来	不计提	不计提
社保个人缴纳部分、员工借款	不计提	不计提

特定款项	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
备用金、保证金、押金	不计提	不计提

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大，但公司对因债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等有确凿证据表明确实无法收回的应收款项应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

11、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或库存商品、委托加工物资、周转材料、发出商品等。具体划分为在原材料、库存商品。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法和个别计价法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

① 可变现净值的确定方法：

本集团确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

② 本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、 在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、 非同一控制下企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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：

A、 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。

B、 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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③ 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

① 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额

确认。

③ 本集团处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④ 本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

13、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	0.00	25.00

类别	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	5	0.00、10.00	20.00、18.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3） 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4） 固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、 在建工程的核算方法

（1） 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2） 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3） 在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、 借款费用的核算方法

（1） 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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。

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。

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。

16、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

① 本公司无形资产按照成本进行初始计量；

② 无形资产的后续计量。

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命

内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

17、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象：

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1） 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2） 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、 设定提存计划

本集团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。

B、 设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3） 辞退福利

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、收入确认方法和原则

（1）收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入；⑤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

在交易的结果能够可靠地估计(即劳务总收入及总成本能够可靠地计量，劳务的完成程度能够可靠地确定，相关的经济利益很可能流入企业，于决算日按完工百分比法确认收入的实现。

当交易的结果不能可靠地确定估计时，于决算日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年损益类账户。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（2）收入确认的具体方法

本公司收入主要为销售钻石、宝玉石、珠宝、金银首饰、镶嵌饰品等。产品销售收入确认具体时点为公司已根据合同约定将产品交付给购货方，购货方在出库单或销售单上签字确认时确认收入。

21、政府补助的确认和计量

本集团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，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长

期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（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，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

（3）政府补助具体确认方法

在进口环节缴纳的增值税发生即征即退的政府补助由原来“在收到的当期确定为营业外收入”变更为“在收到当期先确定为递延收益，按已销售存货对应的比例摊销递延收益，冲减当期营业成本”。

22、 所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

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，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③ 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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

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，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （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。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

25、 其他主要会计政策、会计估计和报表编制方法

报告期内本集团无其他主要会计政策、会计估计和报表编制方法。

26、 主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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《企业会计准则第 42 号》），自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部对《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行了修订。第九条规定：“与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（一）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。”第十八条规定：“企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。”

2017 年度金尔豪（上海）有限公司在进口环节缴纳的增值税发生即征即退的政府补助由原来“在收到的当期确定为营业外收入”变更为“在收到当期先确定为递延收益，按已销售存货对应的比例摊销递延收益，冲减当期营业成本”。

上述会计政策变采用未来适用法，不涉及对比较数据进行追溯调整。

上述会计政策变更对本期净利润的影响为调减本期净利润 2,229,674.84 元。

2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

（2）会计估计变更

报告期内本集团主要会计估计未发生变更。

（六）税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	增值税按销售税扣除进项税额后的余额缴纳	17.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00

税种	计税依据	税率（%）
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、 税收优惠

根据《财务部、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“纳税人自上海钻石交易所销往国内市场的毛坯钻石，免征进口环节增值税；纳税人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。”金尔豪（上海）钻石有限公司自上海钻石交易所采购销售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。自 2006 年 7 月 1 日起执行。金尔豪（上海）钻石有限公司自 2015 年度起开始享受上述税收优惠。

（七） 合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2017 年 1-12 月发生额，上期发生额指 2016 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元）

1、 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	9,430.89	193,466.65
银行存款	28,467,199.09	18,386,434.72
其他货币资金	132,204.36	45,383.00
合计	28,608,834.34	18,625,284.37
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：所有权受限制的货币资金详见附注（七）10。

2、 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	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	84,962,416.15	100.00	2,563,071.60	3.02	82,399,344.55
无风险组合					
组合小计	84,962,416.15	100.00	2,563,071.60	3.02	82,399,344.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	84,962,416.15	100.00	2,563,071.60	3.02	82,399,344.55

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	31,830,281.94	100.00	971,908.32	3.05	30,858,373.62
无风险组合					
组合小计	31,830,281.94	100.00	971,908.32	3.05	30,858,373.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	31,830,281.94	100.00	971,908.32	3.05	30,858,373.62

确定该组合的依据详见附注（五）10。

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款

账龄结构	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年以内）	84,759,571.61	2,542,787.15	3.00
1-2年（含2年以内）	202,844.54	20,284.45	10.00
合计	84,962,416.15	2,563,071.60	3.02

账龄结构	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄结构	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年以内）	31,587,426.70	947,622.80	3.00
1-2 年（含 2 年以内）	242,855.24	24,285.52	10.00
合计	31,830,281.94	971,908.32	3.05

（2）本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,591,163.28 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本报告期内实际核销的应收账款情况：

本报告期内无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	12,505,128.48	14.72	375,153.85
隶源基首饰（深圳）股份有限公司	6,752,433.90	7.95	202,573.02
乐思珠宝（深圳）有限公司	5,875,219.55	6.92	176,256.59
深圳市鑫万福珠宝首饰有限公司	5,874,120.00	6.91	176,223.60
深圳市钻世珠宝有限公司	5,610,000.00	6.60	168,300.00
合计	36,616,901.93	43.10	1,098,507.06

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（6）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

3、预付款项

（1）预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1 年以内（含 1 年以内）	36,504.98	100.00	1,058,576.87	100.00

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
合计	36,504.98	100.00	1,058,576.87	100.00

(2) 预付款项期末金额前二名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司	30,109.82	82.48
中国石化销售有限公司广东深圳石油分公司	6,395.16	17.52
合计	36,504.98	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
其中：账龄组合					
无风险组合	1,104,257.05	100.00			1,104,257.05
组合小计	1,104,257.05	100.00			1,104,257.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,104,257.05	100.00			1,104,257.05

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
其中：账龄组合					
无风险组合	99,797.49	100.00			99,797.49
组合小计	99,797.49	100.00			99,797.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	99,797.49	100.00			99,797.49

确定该组合的依据详见附注（五）10。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	1,104,257.05		
合计	1,104,257.05		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

（3）本报告期内实际核销的其他应收款情况：

本报告期无实际核销的其他应收款金额。

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	年初余额
社保及公积金组合	18,759.50	19,627.04
保证金、押金及其他组合	1,085,497.55	80,170.45
合计	1,104,257.05	99,797.49

（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	与本公司关系	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
深圳市中金创展融	非关联方	保证金	950,000.00	1 年以	86.03	

单位名称	与本公司关系	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
资担保股份有限公司	非关联方	退税款	59,532.82	1 年以内	5.39	
深圳市罗湖区地方税务局						
上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司	非关联方	押金	45,164.73	1-2 年	4.09	
周六福珠宝有限公司	非关联方	保证金	30,000.00	1 年以内	2.72	
员工社保费	非关联方	社保费	12,362.00	1 年以内	1.12	
合计			1,097,059.55		99.35	

(6) 涉及政府补助的应收款项

本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

5、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,821,617.18		2,821,617.18	50,386,028.28		50,386,028.28
库存商品	70,720,252.12		70,720,252.12	44,714,653.43		44,714,653.43
合计	73,541,869.30		73,541,869.30	95,100,681.71		95,100,681.71

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待认证进项税额	342,374.28	11,568,211.38
待抵扣进项税额	6,919,268.15	1,159,466.18
合计	7,261,642.43	12,727,677.56

7、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初金额	154,447.34	737,874.53	892,321.87
2. 本期增加金额	30,421.00		30,421.00
(1) 购置	30,421.00		30,421.00
(2) 在建工程转入			
(3) 其他转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	184,868.34	737,874.53	922,742.87
二、累计折旧			
1. 期初金额	40,344.94	461,112.64	501,457.58
2. 本期增加金额	33,779.35	184,439.16	218,218.51
(1) 计提	33,779.35	184,439.16	218,218.51
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	74,124.29	645,551.80	719,676.09
三、减值准备			
1. 期初金额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末余额	110,744.05	92,322.73	203,066.78
2. 期初金额	114,102.40	276,761.89	390,864.29

(2) 截止至 2017 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止至 2017 年 12 月 31 日，无融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止至 2017 年 12 月 31 日，无通过经营租赁租出固定资产。

(5) 截止至 2017 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产。

8、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	168,760.70	168,760.70
2. 本期增加金额	1,243,085.15	1,243,085.15
(1) 外购	1,243,085.15	1,243,085.15
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,411,845.85	1,411,845.85
二、累计摊销		
1. 年初余额	15,241.92	15,241.92
2. 本期增加金额	174,528.94	174,528.94
(1) 摊销	174,528.94	174,528.94
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	189,770.86	189,770.86
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末余额	1,222,074.99	1,222,074.99
2. 年初余额	153,518.78	153,518.78

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产：

项目	期末余额		年初余额	
	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	2,563,071.60	640,767.90	971,908.32	242,977.08
内部交易未实现利润	64,819.51	16,204.88		
长期待摊费用摊销年限差异	60,657.00	15,164.25	126,828.36	31,707.09
递延收益	2,972,899.79	743,224.95		
合计	5,661,447.90	1,415,361.98	1,098,736.68	274,684.17

(2) 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债
内部交易未实现亏损			1,313,048.43	328,262.11
合计			1,313,048.43	328,262.11

10、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
其他货币资金	10,000.00	上海黄金交易所基础保证金
合计	10,000.00	

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	年初余额
保证借款	13,800,000.00	3,000,000.00
合计	13,800,000.00	3,000,000.00

注 1：2016 年 7 月 18 日，公司与深圳福田银座村镇银行股份有限公司签订了合同编号：银座银（保借）字（9011152635）的《保证借款合同》，合同约定借款金额为人民币 300.00 万元，借款期限壹年。本合同项下借款由邹小明、魏丽玲、黄立国、江欣发提供连带责任保证，保证期间为自主债务履行期届满之日起两年时止。2017 年 7 月 13 日，本公司已归还本合同项下全部借款人民币 300.00 万元。

注 2：2017 年 8 月 11 日，公司与中国建设银行深圳东乐支行签订了合同编号：借成 201705534（田背）的《人民流动资金借款合同》，合同约定借款金额为人民币 950.00 万元，借款期限为一年，贷款发放后的第四个月开始每月归还本金人民币 10 万元，剩余本息到期一次性还清。本合同由深圳市中金创展融资担保股份有限公司、邹小明、魏丽玲、黄立国、杨文雅提供连带责任保证。保证期间自保证合同生效之日起至本借款合同项下债务履行期限届满之日后两年止。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司在中国建设银行深圳东乐支行的借款余额为人民币 930.00 万元。

注 3：2017 年 7 月 14 日，公司与深圳福田银座村镇银行股份有限公司签订了合同编号：银座银（保借）字（9011157827）的《保证借款合同》，合同约定借款金额人民币 450.00 万元，借款期限为壹年。本合同项下借款由邹小明、黄立国、魏丽玲、黄炜明提供连带责任保证，保证期间自展期协议约定的债务履行期限届满之日起两年。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司在深圳福田银座村镇银行股份有限公司的借款余额为人民币 450.00 万元。

(2) 本期不存在已逾期未偿还的短期借款。

12、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	41,285,093.49	46,832,305.20
合计	41,285,093.49	46,832,305.20

(2)应付账款金额前五名单位情况

项目	期末余额	占应付账款余额比例(%)
KIRAN GEMS PVT.LTD	9,306,745.22	22.54
戴瑞富（上海）钻石有限公司	7,195,724.33	17.43
P.K Impex	6,658,716.82	16.13
基阑珠宝首饰（上海）有限公司	6,121,135.33	14.83
KRRISHNA DEV CO.LTD	4,696,589.54	11.37
合计	33,978,911.24	82.30

13、预收款项

(1) 预收款项明细情况：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	273.00	229,946.57
合计	273.00	229,946.57

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	305,320.30	4,355,754.24	3,667,995.87	993,078.67
二、离职后福利—设定提存计划		209,233.87	209,233.87	
合计	305,320.30	4,564,988.11	3,877,229.74	993,078.67

(2) 短期薪酬列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	305,320.30	3,953,911.00	3,266,152.63	993,078.67
2、职工福利费		254,547.90	254,547.90	
3、社会保险费		73,565.34	73,565.34	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		61,838.70	61,838.70	
工伤保险费		4,147.44	61,838.70	
生育保险费		7,579.20	7,579.20	
4、住房公积金		73,730.00	73,730.00	
合计	305,320.30	4,355,754.24	3,667,995.87	993,078.67

(3) 设定提存计划列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		197,568.20	197,568.20	
2、失业保险费		11,665.67	11,665.67	
合计		209,233.87	209,233.87	

(4) 辞退福利：

本报告期内，本集团无因解除劳动关系所提供辞退福利。

15、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	470,003.65	286,176.26
增值税企业所得税	3,034,288.47	1,429,543.97
城市维护建设税	33,053.29	20,032.34
教育费附加	14,165.70	8,585.29
地方教育费附加	9,443.79	5,723.53
消费税	2,186.20	
个人所得税	161.11	
印花税	15,139.22	
合计	3,578,441.43	1,750,061.39

16、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	31,510.88	8,580.00
合计	31,510.88	8,580.00

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	10,626.50	
其他	9,355.20	

项目	期末余额	年初余额
合计	19,981.70	

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

18、递延收益

(1) 递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
收到政府补助形成的递延收益		23,340,373.55	20,367,473.76	2,972,899.79	进口增值税即征即退
合计		23,340,373.55	20,367,473.76	2,972,899.79	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	本期其他变动	期末余额
一、与收益相关的政府补助					
1. 进口增值税即征即退		23,340,373.55	20,367,473.76		2,972,899.79
小计		23,340,373.55	20,367,473.76		2,972,899.79
合计		23,340,373.55	20,367,473.76		2,972,899.79

上述与收益相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为 0 元，冲减相关成本费用的金额为 20,367,473.76 元。

19、股本

股东	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳金尔豪控股有限公司	68,000,000.00			68,000,000.00
深圳市众创鑫投资企业(有限合伙)	7,485,000.00			7,485,000.00
巴娟	1,070,000.00			1,070,000.00
师银环	713,000.00			713,000.00
刘继军	713,000.00			713,000.00
刘峰民	370,000.00			370,000.00
薛临生	356,000.00			356,000.00
梁国超	356,000.00			356,000.00
合计	79,063,000.00			79,063,000.00

20、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢	22,576,300.94		1.00	22,576,299.94

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
价)				
合计	22,576,300.94		1.00	22,576,299.94

2017年2月，金尔豪公司以1元的价格收购深圳华尔兹科技实业有限公司持有的深圳市金华互联有限公司30%的股权，由于深圳市金华互联有限公司未开展经营活动，净资产为零。在编制合并报表时冲减长期股权投资和资本公积各1元。

21、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	421,089.61	2,731,009.61		3,152,099.22
合计	421,089.61	2,731,009.61		3,152,099.22

22、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	4,774,592.74	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
加：同一控制下企业合并		
调整后年初未分配利润	4,774,592.74	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	26,276,695.15	
减：提取法定盈余公积	2,731,009.61	10%
减：应付普通股股利		
同一控制下企业合并前实现的净利润		
期末未分配利润	28,320,278.28	

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本：

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	380,745,433.29	335,551,015.53	226,637,941.09	206,066,726.67
合计	380,745,433.29	335,551,015.53	226,637,941.09	206,066,726.67

（2）主营业务收入和成本按产品类别列示：

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
钻石	285,283,744.62	250,441,399.73	176,812,191.41	163,449,786.84
钻石镶嵌	52,523,846.90	43,861,822.28	40,384,281.12	33,790,670.42
黄金	42,937,841.77	41,247,793.52	9,441,468.56	8,826,269.41
合计	380,745,433.29	335,551,015.53	226,637,941.09	206,066,726.67

(3) 本年度本集团向前五名客户销售金额汇总金额为 175,824,042.05 元，占全部营业收入的比例为 46.18%。

24、税金及附加

项目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	178,135.77	100,155.19
教育费附加	76,343.90	42,923.65
地方教育附加	50,895.93	28,615.79
印花税	259,757.22	72,871.83
车船使用税	1,800.00	1,800.00
残疾人就业保障金	12,072.28	5,064.59
消费税	2,186.20	
合计	581,191.30	251,431.05

25、销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
工资薪酬	2,246,002.17	1,833,043.06
折旧	7,677.24	4,736.44
招待费	76,944.32	69,573.29
广告费	35,789.00	63,866.60
其他费用	386,644.10	337,684.98
合计	2,753,056.83	2,308,904.37

26、管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
工资薪酬	2,318,985.94	1,528,275.97
办公费	109,096.93	315,903.98
保险	18,587.93	39,684.47
租赁费	2,580,658.59	414,626.25

项目	本年发生额	上期发生额
水电管理费	263,358.66	90,731.40
折旧及摊销	385,070.21	412,432.05
中介费用	381,955.66	1,207,764.14
业务招待费	53,433.50	74,001.59
其他	962,001.37	693,050.92
股份支付		13,473,000.00
合计	7,073,148.79	18,249,470.77

27、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出	601,200.27	245,865.60
减：利息收入	23,894.78	26,520.55
汇兑损益	-1,616,184.80	1,203,905.63
银行手续费	119,019.97	69,771.51
担保费	268,867.92	
合计	-650,991.42	1,493,022.19

28、资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	1,591,163.28	554,029.04
合计	1,591,163.28	554,029.04

29、其他收益

(1) 其他收益分类情况：

项目	本年发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,200,000.00	1,200,000.00		
合计	1,200,000.00	1,200,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额
一、与收益相关的政府补助		
新三板补贴	1,200,000.00	

补助项目	本年发生额	上期发生额
小计	1,200,000.00	
合计	1,200,000.00	

30、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况：

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助	4,284.34	8,752,541.33	4,284.34
其他			
合计	4,284.34	8,752,541.33	4,284.34

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	本年发生额	上期发生额
其他	4,284.34	
社保局稳岗补贴		9,760.79
税收返还		8,742,780.54
合计	4,284.34	8,752,541.33

31、营业外支出

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产重组损失			
捐赠支出	26,140.00		26,140.00
罚款支出	100.00		100.00
税收滞纳金	9,058.91	40.67	9,058.91
合计	35,298.91	40.67	35,298.91

32、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,244,109.22	1,429,543.97
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,468,939.92	201,538.10
调整以前期间所得税的影响	-36,030.04	

项目	本年发生额	上期发生额
所得税费用	8,739,139.26	1,631,082.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本年发生额	上期发生额
利润总额	35,015,834.41	6,466,857.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,753,958.60	1,616,714.42
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-36,030.04	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,210.70	14,367.65
所得税费用	8,739,139.26	1,631,082.07

33、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项目	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	26,240,665.11	4,871,805.63
发行在外普通股的加权平均数	79,063,000.00	73,842,916.67
基本每股收益（元/股）	0.33	0.07

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项目	本年发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	79,063,000.00	20,000,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		53,842,916.67
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	79,063,000.00	73,842,916.67

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

34、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动相关的现金：

项目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	4,906,253.02	12,956,034.93

项目	本年发生额	上期发生额
1、收到利息	23,894.78	26,520.55
2、收到政府补助	1,204,284.34	8,752,541.33
3、收到往来款	3,678,073.90	4,176,973.05

(2) 支付的其他与经营活动相关的现金：

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	5,846,206.03	13,032,036.14
1、支付期间费用	4,868,470.06	3,306,887.62
2、支付往来款	823,417.09	9,655,336.34
3、支付其他款项	154,318.88	69,812.18

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	268,867.92	
1、担保费	268,867.92	

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息：

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,276,695.15	4,835,775.59
加：计提的资产减值准备	1,591,163.28	554,029.04
固定资产折旧	218,218.51	210,621.36
无形资产摊销	174,528.94	13,547.41
长期待摊费用摊销	-	192,999.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-	
固定资产报废损失	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用	-746,116.61	1,449,771.23
投资损失（减：收益）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,140,677.81	-126,724.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-328,262.11	328,262.11
存货的减少（减：增加）	21,558,812.41	-73,999,032.00
经营性应收项目的减少（减：增加）	-47,648,486.75	-29,665,872.86

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减：减少）	-3,240,765.17	31,655,435.11
其他	2,972,899.79	13,473,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-311,990.37	-51,078,187.30
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
实收资本		
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增加情况：		
现金的期末余额	28,598,834.34	18,615,284.37
减：现金的年初余额	18,615,284.37	5,596,069.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,983,549.97	13,019,214.86

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	本期金额	上期金额
一、现金	28,598,834.34	18,615,284.37
其中：库存现金	9,430.89	193,466.65
可随时用于支付的银行存款	28,467,199.09	18,386,434.72
可随时用于支付的其他货币资金	122,204.36	35,383.00
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	28,598,834.34	18,615,284.37
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(八) 合并范围变更

1.其他合并范围的变更

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
金尔豪珠宝(龙南)有限公司	2017 年 12 月 28 日		

金尔豪珠宝(龙南)有限公司于 2017 年 12 月 28 日注册，截止 2017 年 12 月 31 日，股东尚未实缴注册资本，也未开展经营活动，公司资产负债及利润表各科目均为零。

（九） 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
深圳市金华互联科技有限公司	深圳市	深圳	计算机软、硬件的研发；互联网信息平台的运营和咨询服务；计算机软、硬件及辅助设备、电子产品的购销和安装；经营进出口业务。	100.00		100.00	设立取得70%收购取
金尔豪（上海）钻石有限公司	上海市	上海	钻石、黄金饰品、珠宝首饰、工艺品的销售，电子商务（不得从事金融业务），从事货物及技术的进出口业务。产品的购销和安装；经营进出口业	100.00		100.00	设立
深圳市联合钻石有限公司	深圳市	深圳	黄金首饰、铂金、钯金、钻石、宝石、翡翠玉器、银饰品、工艺品的批发；国内贸易。	100.00		100.00	设立
金尔豪珠宝(龙南)有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	钻石珠宝首饰生产加工制造与销售；珠宝首饰设计与研发；珠宝首饰设备研发生产销售；黄金首饰、铂金、钯金、钻石、翡翠玉器、银饰品、工艺品的批发；国内一般贸易（含网上销售）；从事货物及技术的进出口业务；网络科技。	100.00		100.00	设立

截止 2017 年 12 月 31 日，深圳市金华互联科技有限公司和深圳市联合钻石有限公司注册资本尚未实缴，也未开展经营活动，公司资产负债及利润表各科目均为零。

（十） 公允价值

无

（十一） 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

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(%)
深圳市金尔豪控股有限公司	深圳市罗湖区翠竹街道田贝四路水田二街12号翠竹综合楼328	股权投资	68,000,000.00	86.01	86.01

本企业最终控制方是邹小明、魏丽玲夫妻。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
黄立国	公司控股股东深圳市金尔豪控股有限公司的股东
杨文雅	公司控股股东深圳市金尔豪控股有限公司的股东黄立国之妻
常俊涛	公司控股股东深圳市金尔豪控股有限公司的股东

4、 关联方交易

（1） 本公司本期无向关联方采购商品/接受劳务、出售商品/提供劳务的情况。

（2） 本公司本期无向关联受托管理/承包及委托管理/出包的情况。

（3） 本公司本期无关联租赁情况。

（4） 关联担保：

本报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	截至 2017 年 12 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邹小明、魏丽玲、黄立国、杨文雅	深圳市金尔豪珠宝股份有限公司	9,500,000.00	9,300,000.00	2017 年 8 月 11 日	2020 年 8 月 9 日	否
邹小明、魏丽玲、黄立国	深圳市金尔豪珠宝股份有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	2018 年 7 月 13 日	2020 年 7 月 12 日	否

注 1：邹小明、魏丽玲、黄立国、杨文雅于 2017 年 8 月 11 日分别与中国建设银行股份有限公司深圳田背支行签署了合同编号：保成 201705534（田背）-2、保成 201705534（田

背)-3、保成 201705534（田背）-4、保成 201705534（田背）-5 的《自然人保证合同》，为本公司提供连带责任保证。保证金额为 9,500,000.00 元，保证期间为 2017 年 8 月 11 日至 2020 年 8 月 9 日。

注 2:2017 年 7 月 14 日，公司与深圳福田银座村镇银行股份有限公司签订了合同编号：银座银（保借）字（9011157827）的《保证借款合同》，合同约定借款金额人民币 450.00 万元，借款期限为壹年。本合同项下借款由邹小明、黄立国、魏丽玲、黄炜明提供连带责任保证，保证期间自展期协议约定的债务履行期限届满之日起两年。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司在深圳福田银座村镇银行股份有限公司的借款余额为人民币 450.00 万元。

（5） 本公司本期无关联方资金拆借情况。

（6） 本公司本期无关联方资产转让、债务重组情况。

（十二） 承诺及或有事项

1、 承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

（十三） 资产负债表日后事项

根据 2018 年 1 月 8 日深圳市金尔豪珠宝股份有限公司第一届董事会第十四次会议决议，审议通过了《关于公司拟注销全资子公司深圳市联合钻石有限公司的议案》

截止 2018 年 4 月 16 日，除上述事项外，本集团无重大资产负债表日后事项。

（十四） 其他重要事项

1. 政府补助

（1）与收益相关的政府补助

A、用于以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
（一）冲减营业成本	2,972,899.79	
其中金额较大的补助项目：		
进口增值税即征即退	2,972,899.79	
合计	2,972,899.79	

B、用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助的2017年度发生额共计

21,571,758.10元，其中：计入其他收益1,200,000.00元详见附注（七）29；计入营业外收入4,284.34元（2017年度发生额4,284.34元，2016年度发生额8,752,541.33元），详见附注（七）30；冲减相关成本费用20,367,473.76元，明细情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
（一）冲减营业成本	20,367,473.76	
其中金额较大的补助项目：		
进口增值税即征即退	20,367,473.76	
合计	20,367,473.76	

（2）计入当期损益的政府补助金额

计入当期损益的方式	本期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	1,200,000.00		1,200,000.00
计入营业外收入	4,284.34		4,284.34
冲减相关成本费用	20,367,473.76		20,367,473.76
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期摊销或折旧的影响			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期处置收益的影响			
合计	21,571,758.10		21,571,758.10

计入当期损益的方式	上期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益			
计入营业外收入	8,752,541.33		8,752,541.33
冲减相关成本费用			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期摊销或折旧的影响			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期处置收益的影响			

计入当期损益的方式	上期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
影响			
合计	8,752,541.33		8,752,541.33

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

1、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	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	68,305,417.98	100.00	2,063,361.65	3.02	66,242,056.33
无风险组合					
组合小计	68,305,417.98	100.00	2,063,361.65	3.02	66,242,056.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	68,305,417.98	100.00	2,063,361.65	3.02	66,242,056.33

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	25,352,522.60	100.00	777,575.54	3.07	24,574,947.06
无风险组合					
组合小计	25,352,522.60	100.00	777,575.54	3.07	24,574,947.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	25,352,522.60	100.00	777,575.54	3.07	24,574,947.06

确定该组合的依据详见附注（五）10。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款

账龄结构	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年以内）	68,102,573.44	2,043,077.20	3.00
1-2 年（含 2 年以内）	202,844.54	20,284.45	10.00
合计	68,305,417.98	2,063,361.65	3.02

账龄结构	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年以内）	25,109,667.36	753,290.02	3.00
1-2 年（含 2 年以内）	242,855.24	24,285.52	10.00
合计	25,352,522.60	777,575.54	3.07

(2) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,285,786.11 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况：

本期报告无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
隶源基首饰（深圳）股份有限公司	6,752,433.90	9.89	202,573.02
乐思珠宝（深圳）有限公司	5,875,219.55	8.60	176,256.58
深圳市鑫万福珠宝首饰有限公司	5,874,120.00	8.60	176,223.60
深圳市钻世珠宝有限公司	5,610,000.00	8.21	168,300.00
深圳市金至尊珠宝首饰有限公司	5,608,222.17	8.21	168,246.67
合计	29,719,995.62	43.51	891,599.87

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
无风险组合	10,347,586.51	100.00			10,347,586.51
组合小计	10,347,586.51	100.00			10,347,586.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,347,586.51	100.00			10,347,586.51

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
其中：账龄组合					
无风险组合	235,675.23	100.00			235,675.23
组合小计	235,675.23	100.00			235,675.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	235,675.23	100.00			235,675.23

确定该组合的依据详见附注（五）10。

组合中，无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

（2）本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

本报告期内无计提、收回或转回的坏账准备情况。

（3）本报告期内实际核销的其他应收款情况：

本报告期无实际核销的其他应收款金额。

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	年初余额
保证金、押金、备用金及其他组合	980,800.00	27,554.00
社保、公积金	18,759.50	19,627.04

款项性质	期末余额	年初余额
应收多交退税款	59,532.82	
对关联方的应收款项	9,288,494.19	188,494.19
对非关联方的应收款项		
合计	10,347,586.51	235,675.23

(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	与本公司关系	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
金尔豪(上海)钻石有限公司	关联方	往来款	9,100,000.00	1年以内(含1年以内)	87.94	
			188,494.19	1-2年(含2年以内)	1.82	
深圳市中金创展融资担保股份有限公司保证金	非关联方	保证金	950,000.00	1年以内(含1年以内)	9.18	
深圳市罗湖区地方税务局	非关联方	应退回的附加税	59,532.82	1年以内(含1年以内)	0.58	
周六福珠宝有限公司	非关联方	保证金	30,000.00	1年以内(含1年以内)	0.29	
社保费	非关联方	员工社保款	12,362.00	1年以内(含1年以内)	0.12	
合计			10,340,389.01		99.93	

3、长期股权投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、对子公司投资	5,000,001.00		5,000,001.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,001.00		5,000,001.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
金尔豪（上海）钻石有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
深圳市金华互联科技有限公司		1.00		1.00		
合计	5,000,000.00	1.00		5,000,001.00		

4、主营业务和主营成本

（1）营业收入和营业成本：

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	315,350,175.76	278,160,904.76	201,546,074.52	175,532,622.37
合计	315,350,175.76	278,160,904.76	201,546,074.52	175,532,622.37

（2）主营业务收入和成本按产品列示：

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
钻石	219,888,487.09	193,051,288.96	151,720,324.84	132,915,682.54
镶嵌饰品	52,523,846.90	43,861,822.28	40,384,281.12	33,790,670.42
黄金	42,937,841.77	41,247,793.52	9,441,468.56	8,826,269.41
合计	315,350,175.76	278,160,904.76	201,546,074.52	175,532,622.37

（3）本年度本公司向前五名客户销售金额汇总金额为 124,298,309.44 元，占全部营业收入的比例为 39.42%。

（十六）补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

项目	本年发生额	说明
计入当期损益的政府补助，但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	4,284.34	政府补贴、个税返还
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产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	-35,298.91	捐赠、税收滞纳金、罚款
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-31,014.57	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,071.09	
少数股东损益的影响数		
合计	-32,085.66	

2、净资产收益率及每股收益

(1) 指标

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	21.90	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.93	0.33	0.33

深圳市金尔豪珠宝股份有限公司

2018年4月16日

附：

备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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。

文件备置地址：

公司董事会办公室。