



隶源基

NEEQ : 838908

隶源基首饰（深圳）股份有限公司

LIYUANJI Jewelry(ShenZhen)Co.,Ltd.



年度报告

2018

目 录

第一节	声明与提示.....	4
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项.....	19
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
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.....	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	36

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、国融证券	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所、亚太(集团)	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期、本年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 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》

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。

公司负责人陈晋榕、主管会计工作负责人陈晋榕及会计机构负责人（会计主管人员）陈晋榕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见审计报告，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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事刘福亮因在外地未出席会议

【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
一、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。
二、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。
三、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
四、流动资金短缺风险	报告期期末，公司的货币资金余额为 568,932.30 元，公司用于支付营运的资金仍比较短缺，如果公司不能及时通过销售产品回笼资金或通过其他融资手段筹措资金，公司将存在不能及时支付营运资金、经营性负债的风险。
五、大额贷款逾期未归还风险	截至公司 2018 年年度报告披露日，公司存在 4 笔逾期未归还贷款，逾期借款金额合计 24,299,288.00 元。其中截至 2018 年 12 月 31 日，逾期未归还借款为 1 笔，逾期未归还金额 10,000,000.00 元，为向深圳前海汇能商业保理有限公司的借款。其中资产负债表日至财务报告出具日，逾期未归还借款 3 笔，逾期未归还金额 14,299,288.00 元，分别为招商银行股份有限公司深圳分行的 2 笔，逾期未归还金额 12,959,288.00 元；以及深圳农村商业银行车公庙支行的 1 笔，计 1,340,000.00 元。 如公司未能采取有效措施，作出恰当的还款安排或归还逾期借款，将对公司经营活动和资金运转带来了较大的不利影响，同时给公司声誉带来负面影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

1、流动资金短缺风险

报告期期末，公司的货币资金余额为 568,932.30 元，公司用于支付营运的资金仍比较短缺，如果公司不能及时通过销售产品回笼资金或通过其他融资手段筹措资金，公司将存在不能及时支付营运资金、经营性负债的风险。

2、大额贷款逾期未归还风险

截至公司 2018 年年度报告披露日，公司存在 4 笔逾期未归还贷款，逾期借款金额合计 24,299,288.00 元。其中截至 2018 年 12 月 31 日，逾期未归还借款为 1 笔，逾期未归还金额 10,000,000.00 元，为向深圳前海汇能商业保理有限公司的借款。其中资产负债表日至财务报告出具日，逾期未归还借款 3 笔，逾期未归还金额 14,299,288.00 元，分别为招商银行股份有限公司深圳分行的 2 笔，逾期未归还金额 12,959,288.00 元；以及深圳农村商业银行车公庙支行的 1 笔，计 1,340,000.00 元。

如公司未能采取有效措施，作出恰当的还款安排或归还逾期借款，将对公司经营活动和资金运转带来了较大的不利影响，同时给公司声誉带来负面影响。

第二节 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事务负责人	陈晋榕
职务	董事长
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 年 6 月 22 日
挂牌时间	2016 年 8 月 11 日
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	国融证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号4楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	温安林、周铁华
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街9号院1号楼（B2）座301室

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

隶源基首饰（深圳）股份有限公司第二届董事会第二次会议及 2019 年第一次临时股东大会审议表决通过变更公司持续督导主办券商相关事项。公司于 2019 年 4 月 19 日与联储证券签订了《解除持续督导协议书》，并于 2019 年 4 月 15 日与国融证券股份有限公司签订了《持续督导协议书》，2019 年 4 月 29 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，2019 年 4 月 29 日公司披露了隶源基首饰（深圳）股份有限公司变更持续督导主办券商公告。

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	314,853,094.78	449,182,401.85	-29.91%
毛利率%	7.49%	7.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,002,645.90	4,219,368.92	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,503,016.90	5,609,438.90	-73.21%
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）	-0.53%	2.26%	-
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）	0.80%	3.01%	-
基本每股收益	-0.0068	0.0288	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	253,839,280.96	256,688,938.70	-1.11%
负债总计	66,379,101.42	68,226,113.26	-2.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	187,460,179.54	188,462,825.44	-0.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.29	-0.78%
资产负债率%（母公司）	25.81%	26.61%	-
资产负债率%（合并）	26.15%	26.58%	-
流动比率	3.06	3.02	-
利息保障倍数	1.25	4.76	-

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	6,148,188.70	-19,466,192.57	-
应收账款周转率	8.86	9.94	-
存货周转率	1.87	3.15	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-1.11%	10.47%	-
营业收入增长率%	-29.90%	20.82%	-
净利润增长率%	-	-47.62%	-

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	146,655,000	146,655,000	0%
计入权益的优先股数量		-	
计入负债的优先股数量		-	

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	1,213,711.26
债务重组损益	-4,956,000.00
非经常性损益合计	-3,742,288.74
所得税影响数	-1,236,625.94
少数股东权益影响额（税后）	-
净利润	-1,002,645.90
扣除非经常性损益后净利润	1,503,016.90
非经常性损益净额	-2,505,662.80

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐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
应收票据				

应收账款	52,671,771.96			
应收票据及应收账款		52,671,771.96		
应收利息				
应收股利				
其他应收款	549,867.56			
其他应收款		549,867.56		
固定资产	431,278.86			
固定资产清理				
固定资产		431,278.86		
应付票据				
应付账款	18,489,829.18			
应付票据及应付账款		18,489,829.18		
应付利息	46,931.29			
应付股利				
其他应付款	17,698,400.76			
其他应付款		17,745,332.05		

注：执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行修订。本公司已按照上述通知编制了 2018 年度的财务报表，并对 2018 年度的财务报表进行相应调整，对财务报表的影响列示如上。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司属于 C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业“之”438 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、周大福珠宝金行（深圳）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较大变化。

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 314,853,094.78 元，较上年同期下降 29.91%；实现净利润 -1,002,645.90 元，较上年同期下降 5,222,014.82 元。

公司本期营业收入下降的主要原因为报告期内公司与几个重要客户深圳市粤豪珠宝有限公司、上海刚泰黄金饰品有限公司等销售减少，使得全年黄金饰品、镶嵌饰品、成品钻收入下降较大，净利润亏损主要是由于销售有所下降，财务费用增加，公司本期毛利率为 7.49%，较上年同期基本相同。

(二) 行业情况

珠宝首饰主要是指由各种金属材料、珠宝玉石材料、有机材料及仿制品制成的、装饰人体及相关环境的物品。随着人类文明的发展，珠宝首饰除稀有珍贵外，还具有独特的文化属性，成为了情感表达和精神思想的重要载体，是实用和审美的结合。中国是世界上重要的珠宝首饰生产国和消费国。

回顾我国珠宝行业的发展，大体经历了孕育、发展、调整三个阶段。20 世纪 80 年代以前我国珠宝行业始终处于停滞状态，之后经过近十年的孕育期，从 1990-2000 年开始，中国珠宝行业进入快速发展阶段，一大批珠宝企业开始进入市场，生产能力和市场需求均大幅提升。

进入 21 世纪以来，在黄金牛市与中国超级通胀周期的带动下，自 2003 年起，以贵金属制品市场全面开放为标志，行业进入快速发展通道。2003-2013 年我国珠宝行业销售增速始终保持双位数增长，其中 2011 年同比增速高达 28.84%，2013 年珠宝销售额达到的 5,605 亿元。与此同时，市场进入者增加、产品同质化严重、价格战盛行，珠宝行业开始步入高速增长与激烈竞争并存的“黄金十年”。我国逐渐成为世界第一大黄金消费国、世界第二大钻石加工基地、世界上最大的玉石和翡翠消费市场，成为重要的珠宝首饰生产和消费国家。

2014 年，在经济增速放缓、金价下跌及政策收紧等多重因素影响下，珠宝行业出现拐点，投资性需求逐步放缓和整体消费低迷使行业持续不振，经历三年左右的“寒冬期”，闭店潮此起彼伏，行业进入繁荣过后的调整期。在这期间，中小珠宝首饰企业由于在品牌溢价、经营周转，以及套期保值的能力上都远不如行业龙头企业，在市场景气度下滑的过程中，行业经历一轮洗牌，而规模与品牌优势明显的大型珠宝企业则在这一阶段逐步抢占市场份额，进一步拉开与中小企业的综合竞争优势。

2018 年，我国珠宝行业整体仍面临较大下行压力，市场竞争极其激烈，甚至部分知名珠宝公司陷入经营困境；珠宝行业消费理念和消费逻辑发生巨大变化，年轻化、时尚化、个性化、多元化、品质化成为珠宝消费的主流诉求。整个珠宝行业呈现深度整合、变革的复杂市场形势。

公司将紧紧围绕市场的新变化、新趋势，紧抓品牌建设，积极应对，创新发展。

(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	568,932.30	0.22%	2,590,345.03	1.01%	-78.04%
应收票据与应收账款	13,479,657.48	5.31%	52,671,771.96	20.52%	-74.41%
存货	172,813,631.65	68.08%	138,753,995.16	54.06%	24.55%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	243,776.79	0.10%	431,278.86	0.17%	-43.48%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	24,544,288.00	9.67%	23,462,000.00	9.14%	4.61%
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	253,839,280.96	-	256,688,938.70	-	-1.11%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金

公司本期期末货币资金账面价值为 568,932.3 元，较上年期末减少 78.04%。公司本期期末减少的主要原因公司今年资金紧张。

2、应收票据与应收账款

公司本期期末应收票据与应收账款账面价值为 13,479,657.48 元，较上年期末减少 74.41%。公司应收票据与应收账款下降的主要原因是本期销售有所下降，同时公司停止了部分赊销客户的合作，加强了应收账款的催收。

3、存货

公司本期期末存货账面价值为 172,813,631.65 元，较上年期末增加 24.55%。公司本期期末增加的主要原因是公司的销售下降造成了存货的积压。

4、固定资产

公司本期期末固定资产账面价值为 243,776.79 元，较上年期末减少 43.48%。公司本期期末减少的主要原因是上半年撤销了自设的加工厂，相关机器设备处置或报废损失：43,087.20 元，电子设备损失：26,783.40 元；

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	314,853,094.78	-	449,182,401.85	-	-29.91%
营业成本	291,278,164.06	92.51%	416,729,387.91	92.78%	-30.10%
毛利率%	7.49%	-	7.22%	-	-
管理费用	5,041,513.77	1.60%	4,522,432.68	1.01%	11.48%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	7,137,378.12	2.27%	7,492,148.63	1.67%	-4.74%
财务费用	5,316,248.92	1.69%	2,592,939.81	0.58%	105.03%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	5,461,497.75	1.73%	7,395,517.62	1.65%	-26.15%
营业外收入	0	0.00%	607,134.55	0.14%	-
营业外支出	5,024,996.30	1.60%	1,911,250.80	0.43%	162.92%
净利润	-1,002,645.90	-0.32%	4,219,368.92	0.94%	-

项目重大变动原因：

1、营业收入

公司本期营业收入为 314,853,094.78 元,较上年期末减少 29.91%。减少的主要原因是 6 月份公司与客户上海刚泰黄金饰品有限公司停止了业务合作。

2、营业成本

公司本期营业成本为 291,278,164.06 元,较上年期末减少 30.10%。减少的主要原因是公司的销售下降导致。

3、管理费用

公司本期管理费用为 5,041,513.77 元,较上年期末增加 11.48%。本期比上期增加支出: 519,081.09 元,公司本期增加的主要原因是公司 2018 年 7 月 31 日与惠州优赛科创公司签订税务加计扣除项目合同,一次性增加咨询服务费用 443,476.70 元,上一年没有,故导致本期管理费用支出较上年同期增加。

4、财务费用

公司本期财务费用为 5,316,248.92 元,较上年增加 105.03%。本期增加额为: 2,723,309.11 元,公司本期增加的主要原因是 1、公司本期新增利息支出深圳市银联宝融资担保有限公司贷款利息: 壹佰壹拾贰万叁仟贰佰零伍元捌角贰分(¥1,123,205.82 元) 2、深圳前海汇能商业保理有限公司贷款 1,000 万元,从 2018 年 6 月 26 日借款月利 1%,本期新增支付共计: 陆拾万元(¥600,000.00 元)

5、营业外支出

公司本期营业外支出为 5,024,996.3 元,较上年期末增加 162.92%。本期比上期增加支出: 3,113,745.5 元,公司本期增加的主要原因是公司与北京恒盛通和置业有限公司签订珠宝质押融资协议,借款金额: 陆佰万元。借款期限为 1 年: 自 2018 年 7 月 25 日至 2019 年 7 月 25 日。借款用途为用于企业流动资金补充。公司同时为这笔贷款提供质押物,提供黄金饰品按照实际成本价值估算,质押物价值为人民币: 壹仟万元(¥1000 万元),该笔业务公司直接亏损: 肆佰万元(¥400 万元),另外加税收壹佰陆拾万元(¥160 万元),该笔业务在本期发生,本期记入营业外支出: 伍佰陆拾万元(¥560 万元)该笔业务一次增加营业外支出: 560 万元。

6、营业利润

公司本期营业利润为 5,461,497.75 元,较上年期末减少 26.15%。本期减少额为: 1,934,019.87 元,公司本期减少的主要原因是财务费用增加 2,723,309.11 元。

7、净利润

公司本期净利润为-1,002,645.9 元,较上年减少额为 5,222,014.82 元,公司本期减少的主要原因是 1、财务费用增加 2,723,309.11 元, 2、营业外支出增加 3,113,745.5 元,

(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	314,853,094.78	449,182,401.85	-29.91%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	291,278,164.06	416,729,387.91	-30.10%
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%
黄金饰品	27,265,651.87	8.66%	45,983,688.93	10.24%
镶嵌饰品	278,041,152.86	88.31%	342,455,193.06	76.24%
黄金料	1,162,020.48	0.37%	44,217,948.21	9.84%

成品钻	8,384,269.57	2.66%	16,525,571.65	3.68%
合计	314,853,094.78	100%	449,182,401.85	100%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

公司本期加大镶嵌饰品产品销售推广力度，该类产品占营业收入比重有所上升，黄金类产品及黄金料占营业收入中有所下降。其他类产品变动幅度较小。

(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	深圳市粤豪珠宝有限公司	104,740,771.94	33.27%	否
2	上海刚泰黄金饰品有限公司	83,308,780	26.46%	否
3	周大福珠宝金行（深圳）有限公司	45,129,698.23	14.33%	否
4	盈丰品尚（北京）国际贸易有限公司	24,714,960.35	7.85%	否
5	上海鑫圣实业有限公司	7,330,476	2.33%	否
合计		265,224,686.52	84.24%	-

(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	上海黄金交易所	319,194,338.53	84.98%	否
2	上海萃福钻石有限公司	14,604,060.58	3.89%	否
3	鄂信钻石新材料股份有限公司	8,874,600	2.36%	否
4	深圳市金尔豪珠宝股份有限公司	7,900,168.58	2.10%	否
5	富鑫达（上海）钻石有限公司	6,590,974.56	1.75%	否
合计		357,164,142.25	95.08%	-

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	6,148,188.70	-19,466,192.57	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-10,180.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-8,169,601.43	19,692,209.75	-

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额为 6,148,188.70 元，主要原因是本期各种税费比上期少支付：15,451,164.8 元。
- 2、本期筹资活动产生的现金流量净额为-8,169,601.43 元，主要原因是本期归还了上期从关联方拆借的资金余额。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

隶源基母公司对外共投资控股 3 个子公司：富鑫达（上海）钻石有限公司，持股比例 100%；香港隶源基钻石有限公司，持股比例 100%；深圳泰堡隆贸易有限公司，持股比例 80%。上述三家子公司基本情况如下：

（一）富鑫达（上海）钻石有限公司

富鑫达（上海）钻石有限公司成立于 2012 年 6 月 11 日，注册号/统一社会信用代码为 310115001979723，住所：中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1701 号 1401-B05 室；法定代表人：陈晋榕；企业类型：有限责任公司（法人独资）；注册资本：100 万元人民币；经营范围：钻石、珠宝首饰、工艺礼品的销售，电子商务（不得从事增值电信，金融业务），从事货物与技术的进出口业务。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）；营业期限：自 2012 年 6 月 11 日起至 2032 年 6 月 10 日止。

（二）香港隶源基钻石有限公司

香港隶源基成立于 2015 年 8 月 11 日，是公司在香港设立的全资子公司。注册资本 10000 港元，注册地址 RM D 10/F TOWER A BILLION CTR 1 WANG KWONG RD KOWLOON BAY KL。

（三）深圳泰堡隆贸易有限公司

深圳泰堡隆贸易有限公司成立于 2015 年 7 月 30 日，注册资本 1000 万元，注册号 440301113536562，住所深圳市罗湖区翠竹街道贝丽南路 59 号合正星园 C 栋 26C，经营范围：国内贸易。（企业经营涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）。

2019 年 2 月 1 日公司注销了香港隶源基钻石有限公司，第二届董事会第三次会议追认审议通过了该议案。

2、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

审计意见类型：	保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	

公司董事会对亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2018 年度出具保留意见审计报告的相关事项进行如下说明：

（一）董事会经过必要的审议和核查程序后认为：对亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)出具的关于 2018 年年报“非标审计意见”审计报告，表示理解和认可，保留意见所涉及事项的说明是完整、准确、真实的，不存在应披露而未披露的信息，亦无虚假陈述或重大遗漏的情况；

（二）鉴于上述原因，公司为解决保留意见所涉及的事项和问题，解决措施如下：公司股东陈晋榕、李美如已为公司向深圳前海汇能商业保理有限公司、深圳农村商业银行车公庙支行的借款提供了个人连带担保，为公司向招商银行股份有限公司深圳分行的借款提供了个人房产抵押与股权质押担保，公司将通过与上述各方沟通协商解决方案，

消除保留意见对公司的影响，切实保障公司及广大股东的利益。

(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

(1) 会计政策变更

①执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年颁布了《财务部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行修订。本公司已按照上述通知编制了 2018 年度的财务报表，并对 2017 年度的财务报表进行相应调整，对财务报表的影响列示如下：

原列报报表项目与金额		新列报报表项目与金额	
应收票据		应收票据及应收账款	52,671,771.96
应收账款	52,671,771.96		
应收利息		其他应收款	549,867.56
应收股利			
其他应收款	549,867.56	固定资产	431,278.86
固定资产	431,278.86		
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	18,489,829.18
应付账款	18,489,829.18		
应付利息	46,931.29	其他应付款	17,745,332.05
应付股利			
其他应付款	17,698,400.76		
利息费用		利息费用	2,245,946.43
利息收入		利息收入	4,365.55

(七) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

(八) 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。

三、 持续经营评价

报告期内，公司所属行业和商业模式未发生变化，营业收入出现下降，并发生亏损；公司业务和资产独立、完整，具有独立面向市场能力和持续经营能力；公司会计核算、财务管理、风险控制等各项内部控制体系运行良好，公司股东大会、董事会、监事会严格按照公司法及公司章程召开，主要财务、业务等经营指标出现下降，公司具备持续经营能力。

报告期内未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

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、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。

(二) 报告期内新增的风险因素

1、流动资金短缺风险，

报告期期末，公司的货币资金余额为 568,932.30 元，公司用于支付营运的资金仍比较短缺，如果公司不能及时通过销售产品回笼资金或通过其他融资手段筹措资金，公司将存在不能及时支付营运资

金、经营性负债的风险。

应对措施：公司将加强应收款的催收力度，加强对外融资。

2、大额贷款逾期未归还风险

截至公司 2018 年年度报告披露日，公司存在 4 笔逾期未归还贷款，逾期借款金额合计 24,299,288.00 元。其中截至 2018 年 12 月 31 日，逾期未归还借款为 1 笔，逾期未归还金额 10,000,000.00 元，为向深圳前海汇能商业保理有限公司的借款。其中资产负债表日至财务报告出具日，逾期未归还借款 3 笔，逾期未归还金额 14,299,288.00 元，分别为招商银行股份有限公司深圳分行的 2 笔，逾期未归还金额 12,959,288.00 元；以及深圳农村商业银行车公庙支行的 1 笔，计 1,340,000.00 元。

如公司未能采取有效措施，作出恰当的还款安排或归还逾期借款，将对公司经营活动和资金运转带来了较大的不利影响，同时给公司声誉带来负面影响。

应对措施：公司股东陈晋榕、李美如为公司向深圳前海汇能商业保理有限公司、深圳农村商业银行车公庙支行的借款提供了个人连带担保，为公司向招商银行股份有限公司深圳分行的借款提供了个人房产抵押与股权质押担保，公司将通过与上述各方沟通协商解决方案，降低逾期未归还贷款给公司带来的负面影响。

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	五. 二. (一)
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	五. 二. (二)
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、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 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）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）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	34,300,000
合计：	225,000,000	86,531,100

报告期内公司发生的日常性关联交易系陈晋榕、李美如为公司融资提供担保 34,300,000，归还关联方资金 52,231,100 元。

（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。

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	42,496,664	28.98%	23,243,164	65,739,828	44.83%
	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	8,638,000	5.89%	14,437,500	23,075,500	15.73%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	104,158,336	71.02%	-23,243,164	80,915,172	55.17%
	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	87,425,000	59.61%	-17,187,500	70,237,500	47.89%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		146,655,000	-	0	146,655,000	-
普通股股东人数		549				

(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	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、 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

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2018年11月，任公司董事长。2018年11月至今，任公司董事长，任期三年。

(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2018年11月，任公司董事长。2018年11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2018年11月，任公司副总经理、董事。2018年11月至今，任公司副总经理、董事，任期三年。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

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
银行借款	招商银行股份有限公司深圳分行	8,480,000	8.7%	2018年1月8日至2019年1月8日	是
银行借款	招商银行股份有限公司深圳分行	7,780,000	9%	2018年1月24日至2019年1月24日	是
银行借款	深圳农村商业银行车公庙支行	2,000,000	6.5%	2018年1月4日至2019年1月4日	是
金融机构借款	深圳前海汇能商业保理有限公司	10,000,000	12%	2018年6月26日至2018年9月25日	是
银行借款	深圳前海微众银行股份有限公司	300,000	10.08%	2018年9月29日至2019年9月28日	否
合计	-	28,560,000	-	-	-

违约情况

☒适用 ☐不适用

向招商银行股份有限公司深圳分行期末贷款余额 12,979,228，陈晋榕、李美如以其持有的房产为本公司向招商银行股份有限公司深圳分行的两笔贷款提供抵押担保；陈晋榕以其持有的隶源基首饰（深圳）股份有限公司 300.00 万股无限售股票为其提供质押担保；李美如以其持有的隶源基首饰（深圳）股份有限公司 150.00 万股无限售股票为其提供质押担保，到期未归还已逾期。向深圳农村商业银行车公庙支行获

取保证借款：借款期末余额为 1,340,000.00 元，陈晋榕、李美如为本公司提供担保，到期未归还已逾期。向深圳前海汇能商业保理有限公司获取保证借款期末余额为 10,000,000.00 元，陈晋榕、李美如为本公司提供担保，到期未归还已逾期。

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈晋榕	董事长、总经理	男	1969.09.27	本科	2018年11月13日-2021年11月12日	是
曲振	董事、董事会秘书	男	1983.08.18	本科	2018年11月13日-2021年11月12日	是
李美如	董事、副总经理	女	1977.10.03	本科	2018年11月13日-2021年11月12日	是
廖永寿	董事、财务总监	男	1963年8月	大专	2018年11月13日-2021年11月12日	是
陈南忠	董事	男	1963.10.17	大专	2018年11月13日-2021年11月12日	是
刘福亮	董事	男	1989.03.16	本科	2018年11月13日-2021年11月12日	否
何江云	监事会主席	男	1989.05.20	本科	2018年11月13日-2021年11月12日	是
赵存学	职工代表监事	男	1974.12.22	中专	2018年11月13日-2021年11月12日	是
陈宗荣	监事	男	1989.01.03	中专	2018年11月13日-2021年11月12日	是
董事会人数:						6
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、总经理	73,966,000	-	73,966,000	50.44%	0
曲振	董事、董事会秘书	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
陈南忠	董事	1,350,000	-337,000	1,013,000	0.69%	0
刘福亮	董事	1,000,000	-	1,000,000	0.68%	0
合计	-	93,650,000	-337,000	93,313,000	63.63%	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
陈晋榕	董事、董事长	换届	董事、董事长、总经理	公司股东陈晋榕根据实际情况，提名董事陈晋榕、李美如、曲振、刘福亮、陈南忠、廖永寿；根据公司经营需要，董事会任命陈晋榕为公司总经理
曲振	董事、总经理	换届	董事、董事会秘书	公司股东陈晋榕根据实际情况，提名董事陈晋榕、李美如、曲振、刘福亮、陈南忠、廖永寿；根据公司经营需要，董事会任命曲振为公司董事会秘书
张世强	董事、财务总监	换届	无	公司股东陈晋榕根据实际情况，提名董事陈晋榕、李美如、曲振、

				刘福亮、陈南忠、廖永寿
王加良	董事、董事会秘书	换届	无	公司股东陈晋榕根据实际情况，提名董事陈晋榕、李美如、曲振、刘福亮、陈南忠、廖永寿
廖永寿	无	新任	董事、财务总监	公司股东陈晋榕根据实际情况，提名董事陈晋榕、李美如、曲振、刘福亮、陈南忠、廖永寿；根据公司经营需要，董事会任命廖永寿为公司财务总监

备注：公司董事会于 2018 年 12 月 26 日收到财务总监廖永寿先生递交的辞职报告，自 2018 年 12 月 31 日起辞去财务总监职务，廖永寿先生继续担任公司财务顾问职务。公司董事会于 2018 年 12 月 26 日收到董事、董事会秘书曲振先生递交的辞职报告，自 2019 年 1 月 30 日起辞职，曲振先生辞职后不再担任公司其它职务。

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

廖永寿，男，1963 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1996 年获财政部颁发的会计师证书，工作经历：1、1988 年至 1994 年在江西省大余县粮食局任会计；2、1994 年至 1998 年在东莞晶苑毛织集团（港资）任财务主管；3、1998 年至 2013 年 6 月在深圳知己迅联通讯有限公司任财务经理；4、2013 年 8 月到 2014 年 5 月在深圳奥信阳光资产管理有限公司任财务总监；5、2014 年 6 月至 2015 年 6 月在日东科技（深圳）有限公司任财务总监；6、2015 年 7 月至 2018 年 9 月在深圳前海寿凤盛龙资产管理有限公司任财务总监，2018 年 10 月 8 日入职公司。

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	7
销售人员	37	17
财务人员	8	6
生产人员	8	-
员工总计	63	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	11	6
专科	24	16

专科以下	28	8
员工总计	63	30

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 33 人，主要是由于公司关闭了加工厂以及部分销售人员离职，导致合计减少员工 33 人。

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 33 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

☐适用 ☒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，公司议事以及表决程序都严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国股转系统制定的相关业务规则的要求，未出现违法、违规现象，相关负责人都已做到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

公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司中小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。随着公司未来经营规模的扩大，公司仍将不断完善现有的公司治理机制，以保证公司的决策程序和议事规则民主科学，保证为所有股东提供合适的保护及平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、关联交易等事项，均规范操作，未出现违法违规情况。公司制定内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行对于加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、 公司章程的修改情况

2018 年第二次临时股东大会审议通过将章程第一百零二条“董事会由 7 名董事组成，设董事长 1 人”。修改为“董事会由 6 名董事组成，设董事长 1 人”。章程第十二条“公司的经营范围：黄金、铂金、珠宝、钻石首饰的购销及其它国内贸易，从事货物及技术的进出口业务。（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）黄金、铂金、珠宝、钻石首饰的生产加工”。修改为“公司的经营范围：黄金、铂金、珠宝、钻石首饰、玉石翡翠、工艺品、金属材料的购销及其它国内贸易，从事货物及技术的进出口业务。（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）黄金、铂金、珠宝、钻石首饰的生产加工”。

（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	6	会议审议通过如下议案：《关于更换会计师事务所的议案》《关于提请召开隶源基首饰（深圳）股份有限公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》《关于 2017 年度总经理工作报告的议案》《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》《关于 2017 年度报告及其摘要的议案》《关于公司前期会计差错更正的议案》《关于 2017 年度财务决算报告的议案》《关于 2018 年度财务预算报告的议案》《关于应收账款坏账核销的议案》《关于补充确认出售所持参股公司股权的议案》《关于补充确认偶发性关联交易的议案》《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》《关于终止公司股票发行方案的议案》《关于 2017 年度利润分配的议案》《关于聘请公司 2018 年度审计机构的议案》《关于提议召开公司 2017 年年度股东大会的议案》《公司 2018 年半年度报告》《关于公司前期会计差错更正》《关于公司董事会换届选举的议案》《关于修改公司章程的议案》《关于提请召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》《关于选举陈晋榕为公司第二届董事会董事长的议案》《关于聘任陈晋榕为公司总经理的议案》《关于聘任李美如为公司副总经理的议案》《关于聘任曲振为公司董事会秘书的议案》《关于聘任廖永寿为公司财务总监的议案》《关于公司与联储证券有限责任公司签署〈解除持续督导协议〉的议案》《关于公司与国融证券股份有限公司签署〈持续督导协议书〉的议案》《关于公司与联储证券有限责任公司解除持续督导协议的说明报告的议案》《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司持续督导主办券商变更相关事宜的议案》《关于提请召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》
监事会	4	会议审议通过如下议案：《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》《关于 2017 年度报告及其摘要的议案》《关于公司前期会计差错更正的议案》《关于 2017 年度财务决算报告的议案》《关于 2018 年度财务预算报告的议案》《关于应收账款坏账核销的议案》《关于补充确认出售所持

		参股公司股权的议案》《关于补充确认偶发性关联交易的议案》《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》《关于终止公司股票发行方案的议案》《关于 2017 年度利润分配的议案》《关于聘请公司 2018 年度审计机构的议案》《公司 2018 年半年度报告》《关于公司前期会计差错更正》《关于公司监事会换届选举的议案》《关于选举何江云为公司第二届监事会主席的议案》
股东大会	3	会议审议通过如下议案：《关于更换会计师事务所的议案》《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》《关于 2017 年度报告及其摘要的议案》《关于公司前期会计差错更正的议案》《关于 2017 年度财务决算报告的议案》《关于 2018 年度财务预算报告的议案》《关于应收账款坏账核销的议案》《关于补充确认出售所持参股公司股权的议案》《关于补充确认偶发性关联交易的议案》《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》《关于终止公司股票发行方案的议案》《关于 2017 年利润分配的议案》《关于聘请公司 2018 年度审计机构的议案》《关于公司董事会换届选举的议案》《关于修改公司章程的议案》《关于公司监事会换届选举的议案》《关于变更公司经营范围并修改公司章程的议案》

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

公司 2018 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、“三会”

议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司“三会”成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、“三会”议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。公司的股东大会、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、表决和决议均符合相关法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立健全规范的公司治理结构，制定了各项管理制度。股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》和其他有关规定的要求，履行各自的权利和义务；依法运作，未出现违法、违规现象；能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际情况符合相关规定的要求。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司及时做好股东大会的安排组织工作，按照股转公司的要求及时做好信息披露管理工作，做好投资者咨询电话的接听工作，便于公司投资者的咨询、沟通和联系，做好投资者的调研、现场参观接待工作，合理、妥善的安排调研、参观过程，使调研和参观人员及时了解公司业务和经营情况，同时注意未公开重要信息的保密工作。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

（1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定相关制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

（3）关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 B 审字 (2019) 1728 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2019 年 4 月 29 日
注册会计师姓名	温安林、周铁华
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：审计报告

亚会 B 审字（2019）1728 号

隶源基首饰（深圳）股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了隶源基首饰（深圳）股份有限公司（以下简称“隶源基公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础部分”所述事项产生的影响外，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，公允反映了隶源基公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

截至财务报告出具日，隶源基公司存在 4 笔逾期未归还贷款如附注五、11 短期借款所示，逾期借款金额合计 24,299,288.00 元。其中截至 2018 年 12 月 31 日，逾期未归还借款为 1 笔，逾期未归还金额 10,000,000.00 元，为向深圳前海汇能商业保理有限公司的借款。其中资产负债表日至财务报告出具日，逾期未归还借款 3 笔，逾期未归还金额 14,299,288.00 元，分别为招商银行股份有限公司深圳分行的 2 笔，逾期未归还金额 12,959,288.00 元；以及深圳农村商业银行车公庙支行的 1 笔，计 1,340,000.00 元。

瑞丽市人民法院以（2019）云 3102 执保 67 号文告示，隶源基公司持有的云南瑞丽南

屏农村商业银行股份有限公司股权已处于冻结状态。

上述事项对企业经营活动和资金运转带来了较大的影响。

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“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，我们独立于隶源基公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1、事项描述

如财务报告附注三、20 收入确认会计政策和附注五、21 营业收入所示，2018 年度，隶源基公司股份合并口径营业收入为 314,853,094.78 元，比 2017 年营业收入下降了 29.91%，为隶源基公司股份合并利润表重要组成项目。由于收入确认影响到隶源基公司股份的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

2、该事项在审计中是如何应对：

我们测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；我们获取了公司与客户签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如（1）发货及验收；（2）付款及结算；（3）换货及退货政策等；

针对销售收入的真实性、完整性和截止性，我们实施的审计程序主要包括：（1）执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；（2）抽样检查存货收发记录、客户确认的结算单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款进行函证，审计销售收入的真实性；（3）抽查期末期初大额收入，核对发票日期、发货单上收货方签名及签收日期。基于获取的审计证据，我们认为，公司的收入确认是合理的。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报告附注三、11 应收款项会计政策和附注五、2 应收账款所示，截至 2018 年

12月31日止，隶源基公司应收账款账面余额 16,785,367.66 元，坏账准备金额 3,305,710.18 元，账面价值较高。当存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此，我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2、该事项在审计中是如何应对：

我们评估和测试了客户信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行，以确认内部控制的有效性；我们分析了应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；针对应收账款坏账准备的计提，我们实施的审计程序主要包括：（1）通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；（2）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；（3）重新计算坏账计提金额是否准确。基于所实施的审计程序，我们认为管理层对应收账款的坏账准备及账面价值计算是合理的。

（三）存货

1、事项描述

如财务报告附注三、12 存货会计政策和附注五、5 存货所示，截至 2018 年 12 月 31 日止，隶源基公司存货账面余额 172,813,631.65 元，账面价值较高，占资产总额的 68.10%。同时如上期审计报告中附注十、1 其他重要事项中，隶源基公司存在前期会计差错更正，原因系隶源基公司 2016 年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的情况，并导致调减 2016 年期末存货余额 26,982,382.10 元，因此我们将存货认定为关键审计事项。

2、该事项在审计中是如何应对：

我们针对存货的存在、损失、成本核算所实施的重要审计程序包括：

（1）我们测试了本年度有关存货与成本循环的关键内部控制的设计和运行，以确认内部控制的有效性；

（2）对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

(3) 测试期末存货计价：

①对存货的发出进行计价测试，测试结转计价是否正确；

②了解被审计单位的生产工艺的流程和成本核算方法与生产工艺流程是否匹配；③抽查成本计算单，检查直接材料、直接人工及制造费用的计算和分配是否正确。

(4) 对存货出入库进行截止测试。

基于所实施的审计程序，我们认为管理层对存货的认定是合理的。

四、其他信息

隶源基公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括隶源基公司年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

隶源基公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估隶源基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隶源基公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督隶源基公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

策，则通常认为错报是重大的。

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

（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。

（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，就可能导致对隶源基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隶源基公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：温安林

中国注册会计师：周铁华

中国·北京

二〇一九年四月二十九日

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	五、1	568,932.30	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	13,479,657.48	52,671,771.96
其中：应收票据			
应收账款	五、2	13,479,657.48	52,671,771.96
预付款项	五、3	2,030,002.74	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	473,923.10	549,867.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	172,813,631.65	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	7,498,087.28	4,208,261.12
流动资产合计		202,864,234.55	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	243,776.79	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	3,256,769.62	2,629,207.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,975,046.41	50,534,986.22
资产总计		253,839,280.96	256,688,938.70
流动负债：			
短期借款	五、11	24,544,288.00	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	28,772,616.16	18,489,829.18
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	五、13	659,123.02	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	383,334.90	846,809.99
应交税费	五、15	5,768,769.82	4,393,913.14
其他应付款	五、16	6,250,969.52	17,745,332.05
其中：应付利息			
应付股利			
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		66,379,101.42	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		66,379,101.42	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	18,665,474.78	19,668,120.68
归属于母公司所有者权益合计		187,460,179.54	188,462,825.44
少数股东权益			
所有者权益合计		187,460,179.54	188,462,825.44
负债和所有者权益总计		253,839,280.96	256,688,938.70

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：陈晋榕

会计机构负责人：陈晋榕

（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		547,368.24	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		13,479,657.48	52,671,771.96
其中：应收票据			
应收账款		13,479,657.48	52,671,771.96
预付款项		1,978,752.75	1,328,461.66
其他应收款		423,798.11	499,742.57

其中：应收利息			
应收股利			
存货		172,813,631.65	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		6,481,817.84	3,359,809.42
流动资产合计		201,725,026.07	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			
投资性房地产			
固定资产		243,776.79	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		3,178,851.05	2,759,679.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,897,127.84	50,665,458.33
资产总计		252,622,153.91	255,856,056.74
流动负债：			
短期借款		24,544,288.00	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		27,640,614.42	17,898,490.35
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		659,123.02	3,288,228.90
应付职工薪酬		380,334.90	846,809.99
应交税费		5,768,769.82	4,393,913.14
其他应付款		6,220,969.52	18,181,086.27
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		65,214,099.68	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		65,214,099.68	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		18,946,455.47	19,323,929.33
所有者权益合计		187,408,054.23	187,785,528.09
负债和所有者权益合计		252,622,153.91	255,856,056.74

(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		314,853,094.78	449,182,401.85
其中：营业收入	五、21	314,853,094.78	449,182,401.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		310,605,308.29	443,263,514.97
其中：营业成本	五、21	291,278,164.06	416,729,387.91
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	155,290.99	250,701.10
销售费用	五、23	7,137,378.12	7,492,148.63
管理费用	五、24	5,041,513.77	4,522,432.68
研发费用			
财务费用	五、25	5,316,248.92	2,592,939.81
其中：利息费用		4,331,734.80	2,245,946.43
利息收入		3,561.37	4,365.55
资产减值损失	五、26	1,676,712.43	11,675,904.84
加：其他收益	五、27	1,213,711.26	1,476,630.74
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）		5,461,497.75	7,395,517.62
加：营业外收入	五、28	0	607,134.55
减：营业外支出	五、29	5,024,996.30	1,911,250.80
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		436,501.45	6,091,401.37
减：所得税费用	五、30	1,439,147.35	1,872,032.45
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,002,645.90	4,219,368.92
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（净亏损以“－”号填列）		-1,002,645.90	4,219,368.92
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,002,645.90	4,219,368.92
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）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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		-1,002,645.90	4,219,368.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,002,645.90	4,219,368.92
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（元/股）		-0.0068	0.0288
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0068	0.0288

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：陈晋榕

会计机构负责人：陈晋榕

（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		310,836,252.61	449,182,401.85
减：营业成本		286,334,447.65	416,040,048.21
税金及附加		149,807.29	244,092.70
销售费用		7,106,451.67	7,456,235.68
管理费用		4,740,760.87	4,228,421.89
研发费用			
财务费用		4,542,508.46	2,813,045.73
其中：利息费用		4,331,734.80	2,245,946.43
利息收入		3,308.76	4,365.55
资产减值损失		1,676,712.43	11,675,904.84
加：其他收益		9,496.23	
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）		6,295,060.47	6,724,652.80
加：营业外收入			607,134.55
减：营业外支出		5,024,996.30	1,911,250.80
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,270,064.17	5,420,536.55
减：所得税费用		1,647,538.03	1,908,283.84
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-377,473.86	3,512,252.71
（一）持续经营净利润		-377,473.86	3,512,252.71
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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		-377,473.86	3,512,252.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（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		368,462,756.57	506,418,897.70
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		1,211,281.20	1,476,630.74
收到其他与经营活动有关的现金	五、31、（1）	1,649,848.22	656,532.39
经营活动现金流入小计		371,323,885.99	508,552,060.83
购买商品、接受劳务支付的现金		346,613,945.21	492,851,044.47
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	五、31、(2)	4,438,379.22	5,756,147.17
支付的各项税费		2,283,938.79	17,735,103.59
支付其他与经营活动有关的现金		11,839,434.07	11,675,958.17
经营活动现金流出小计		365,175,697.29	528,018,253.40
经营活动产生的现金流量净额		6,148,188.70	-19,466,192.57
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		34,560,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、31、(3)	52,231,100.00	72,622,425.96
筹资活动现金流入小计		86,791,100.00	100,622,425.96
偿还债务支付的现金		27,477,712.00	18,638,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,358,344.57	2,222,063.82
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	60,070,152.39
筹资活动现金流出小计		94,960,701.43	80,930,216.21
筹资活动产生的现金流量净额		-8,169,601.43	19,692,209.75
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		-2,021,412.73	215,837.18
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		568,932.30	2,590,345.03

法定代表人：陈晋榕

主管会计工作负责人：陈晋榕

会计机构负责人：陈晋榕

(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		365,088,219.72	506,418,897.70
收到的税费返还		7,066.17	
收到其他与经营活动有关的现金		2,208,131.61	1,087,512.22
经营活动现金流入小计		367,303,417.50	507,506,409.92
购买商品、接受劳务支付的现金		343,783,870.54	490,528,363.79
支付给职工以及为职工支付的现金		4,399,379.22	5,523,773.43
支付的各项税费		2,278,455.09	19,542,188.81
支付其他与经营活动有关的现金		10,701,560.62	11,361,903.39
经营活动现金流出小计		361,163,265.47	526,956,229.42
经营活动产生的现金流量净额		6,140,152.03	-19,449,819.50
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			
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			
取得借款收到的现金		34,560,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		52,231,100.00	72,622,425.96
筹资活动现金流入小计		86,791,100.00	100,622,425.96
偿还债务支付的现金		27,477,712.00	18,638,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,358,344.57	2,222,063.82
支付其他与筹资活动有关的现金		65,124,644.86	60,070,152.39
筹资活动现金流出小计		94,960,701.43	80,930,216.21
筹资活动产生的现金流量净额		-8,169,601.43	19,692,209.75
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		-2,029,449.40	232,210.25
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		547,368.24	2,576,817.64

(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	146,655,000				19,992,601.50				2,147,103.26		19,668,120.68		188,462,825.44
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	146,655,000				19,992,601.50				2,147,103.26		19,668,120.68		188,462,825.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,002,645.90		-1,002,645.90
（一）综合收益总额											-1,002,645.90		-1,002,645.90
（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													
1. 提取盈余公积													
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 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	146,655,000				19,992,601.50				2,147,103.26		18,665,474.78		187,460,179.54

项目	上期											少数股	所有者权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	一般	未分配利润		
		优先	永续	其他									

		股	债			股	收益			风险准备		东权益	
一、上年期末余额	146,655,000				19,992,601.50				4,292,711.32		38,271,476.98		209,211,789.80
加：会计政策变更													
前期差错更正									-2,496,833.33		-22,471,499.95		-24,968,333.28
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	146,655,000				19,992,601.50				1,795,877.99		15,799,977.03		184,243,456.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									351,225.27		3,868,143.65		4,219,368.92
（一）综合收益总额											4,219,368.92		4,219,368.92
（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									351,225.27		-351,225.27		
1．提取盈余公积									351,225.27		-351,225.27		
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 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	146,655,000				19,992,601.50				2,147,103.26		19,668,120.68		188,462,825.44

法定代表人：陈晋榕 主管会计工作负责人：陈晋榕 会计机构负责人：陈晋榕

(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	146,655,000				19,659,495.50				2,147,103.26		19,323,929.33	187,785,528.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	146,655,000				19,659,495.50				2,147,103.26		19,323,929.33	187,785,528.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-377,473.86	-377,473.86
（一）综合收益总额											-377,473.86	-377,473.86
（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												
1．提取盈余公积												
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.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	146,655,000				19,659,495.50				2,147,103.26		18,946,455.47	187,408,054.23

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	146,655,000				19,659,495.50				4,292,711.32		38,634,401.84	209,241,608.66
加：会计政策变更												
前期差错更正									-2,496,833.33		-22,471,499.95	-24,968,333.28
其他												
二、本年期初余额	146,655,000				19,659,495.50				1,795,877.99		16,162,901.89	184,273,275.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									351,225.27		3,161,027.44	3,512,252.71
（一）综合收益总额											3,512,252.71	3,512,252.71
（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								351, 225. 27		-351, 225. 27		
1. 提取盈余公积								351, 225. 27		-351, 225. 27		
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 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	146,655,000				19,659,495.50				2,147,103.26		19,323,929.33	187,785,528.09

隶源基首饰（深圳）股份有限公司

2018 年度财务报表附注

（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于 2019 年 4 月 29 日批准报出。

本公司 2018 年度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”。本公司本年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 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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。

年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预计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年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、清偿负债同时进行时，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

①执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年颁布了《财务部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行修订。本公司已按照上述通知编制了 2018 年度的财务报表，并对 2017 年度的财务报表进行相应调整，对财务报表的影响列示如下：

原列报报表项目与金额		新列报报表项目与金额	
应收票据		应收票据及应收账款	52,671,771.96

应收账款	52,671,771.96		
应收利息			
应收股利		其他应收款	549,867.56
其他应收款	549,867.56		
固定资产	431,278.86	固定资产	431,278.86
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	18,489,829.18
应付账款	18,489,829.18		
应付利息	46,931.29		
应付股利		其他应付款	17,745,332.05
其他应付款	17,698,400.76		
利息费用		利息费用	2,245,946.43
利息收入		利息收入	4,365.55

(2) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

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17%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。

2. 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，年初指 2018 年 1 月 1 日，年末指 2018 年 12 月 31 日。本年指 2018 年度，上年指 2017 年年度。

1. 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	296,090.62	27,263.42
银行存款	249,335.91	2,516,237.31
其他货币资金	23,505.77	46,844.30
合 计	568,932.30	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）按项目列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	13,479,657.48	52,671,771.96
合计	13,479,657.48	52,671,771.96

（2）应收账款分类

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	2,836,504.00	16.90%	2,836,504.00	100.00%	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,948,863.66	83.10%	469,206.18	3.36%	13,479,657.48
其中：按账龄分析法组合	13,948,863.66	83.10%	469,206.18	3.36%	13,479,657.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	16,785,367.66	100.00%	3,305,710.18	19.69%	13,479,657.48

(续)

类 别	年初余额				
	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

①组合中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单位名称	与本公司关系	年末金额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安宏远珠宝首饰有限责任公司	非关联关系	2,836,504.00	2,836,504.00	100.00%	预计无法收回
合 计		2,836,504.00	2,836,504.00		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	13,224,002.66	396,720.08	3.00%
1至2年	724,861.00	72486.1	10.00%
合 计	13,948,863.66	469,206.18	3.36%

(续)

账 龄	年初余额		
	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%

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,676,686.30 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

单位	核销金额	核销原因
北京鼎昌玉尊珠宝有限公司	58.00	付款金额差异
哈尔滨市畅玉春秋珠宝经销有限公司	-0.42	付款金额差异
深圳玛丽温莎珠宝有限公司	-0.55	付款金额差异
北京泰华尚品国际贸易有限公司	-1,310.90	预计无法收回该部分款项
深圳天驰文化传播有限公司	1,280.00	预计无法收回该部分款项
合 计	26.13	

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备年末余额
深圳市粤豪珠宝有限公司	货款	9,096,187.00	1 年以内	54.19%	272,885.61
西安宏远珠宝首饰有限责任公司	货款	2,836,504.00	1-2 年	16.90%	2,836,504.00
广州市福臻珠宝有限公司	货款	1,683,606.00	1 年以内 1,177,642.00 1-2 年 505,964.00	10.03%	85,925.66
辽宁东祥金店珠宝有限公司	货款	1,013,540.00	1 年以内	6.04%	30,406.20
上海滕珏珠宝首饰有限公司	货款	650,792.00	1 年以内	3.88%	19,523.76
合 计		15,280,629.00		91.04%	3,245,245.23

3. 预付款项

(1) 账龄

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,350,391.08	66.52%	1,379,711.65	100.00%
1-2 年	679,611.66	33.48%		
合 计	2,030,002.74	100.00%	1,379,711.65	100.00%

注： 年末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

(2) 按预付对象归集的年末余额明细情况如下：

单位名称	年末余额	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	43.04%	1 年以内 194,174.76 1-2 年 679,611.66	预付开发服务费
深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司	856,654.33	42.20%	1 年以内	预付货款
永晶钻石（上海）有限公司	169,781.00	8.36%	1 年以内	预付货款
沈阳小商品大世界有限公司	78,531.00	3.87%	1 年以内	预付货款
上海陆家嘴物业管理有限公司	45,624.99	2.25%	1 年以内	预付租金
合 计	2,024,377.74	99.72%		

4. 其他应收款

(1) 按项目列示

项目	年末余额	年初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	473,923.10	549,867.56
合计	473,923.10	549,867.56

(2) 其他应收账款分类

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	473,923.10	100.00%			473,923.10
其中：按无风险组合	473,923.10	100.00%			473,923.10
按账龄分析法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	473,923.10	100.00%			473,923.10

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	549,867.56	100.00%			549,867.56
其中：按无风险组合	549,867.56	100.00%			549,867.56
按账龄分析法组合					
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	100.00%			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	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
无信用风险	473,923.10		
合 计	473,923.10		

(续)

组合名称	年初余额		
	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		

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(4) 本年实际核销的其他应收款情况

无

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	460,124.99	519,865.99
备用金		5,000.00
代缴社保、公积金	13,798.11	25,001.57
合 计	473,923.10	549,867.56

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
深圳市树林实业发展有限公司	押金	360,000.00	1-2 年	75.96%	
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	10.55%	
上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司	押金	45,624.99	3-4 年	9.63%	
社会保险费	代缴社保、公积金	8,004.21	1 年以内	1.69%	
住房公积金	代缴社保、公积金	5,793.90	1 年以内	1.22%	
合 计		469,423.10		99.05%	

5. 存货

(1) 分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资			
原材料	95,994,980.85		95,994,980.85
库存商品	76,816,279.98		76,816,279.98
委托加工物资	2,370.82		2,370.82
合 计	172,813,631.65		172,813,631.65

(续)

项 目	年初余额		
	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年转回或转销原因

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		2019 年度

说明：根据本公司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，该股权转让行为相关手续正在

办理中。该股权投资期初在可供出售金融资产中列报，期初账面原值为14,742,800.00元，期末重分类至划分持有待售的资产，并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	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	7,498,087.28	4,208,261.12
合 计	7,498,087.28	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	年末余额			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
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) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

无

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
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	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
云南瑞丽南屏农村商业银行股份有限公司					8.80%	
合 计						

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	40,002.50			74,168.72	114,171.22
处置或报废	40,002.50			74,168.72	114,171.22
4. 期末余额	160,683.76	250,562.87	388,175.69	175,042.59	974,464.91
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	34,963.52	10,487.78	73,724.28	24,025.87	143,201.45
计提	34,963.52	10,487.78	73,724.28	24,025.87	143,201.45
3. 本期减少金额	43,087.20			26,783.40	69,870.60
处置或报废	43,087.20			26,783.40	69,870.60
4. 期末余额	125,875.78	207,529.71	244,990.86	152,291.77	730,688.12
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	34,807.98	43,033.16	143,184.83	22,750.82	243,776.79
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	年末余额		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	12,715,404.20	3,012,127.55	10,371,823.88	2,592,955.97
可抵扣亏损	978,568.28	244,642.07	145,005.56	36,251.39
合 计	13,693,972.48	3,256,769.62	10,516,829.44	2,629,207.36

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款 1	12,979,288.00	11,512,000.00
保证借款 2	11,565,000.00	11,950,000.00
合 计	24,544,288.00	23,462,000.00

注 1 陈晋榕、李美如以其持有的房产为本公司向招商银行股份有限公司深圳分行的两笔贷款提供抵押担保；陈晋榕以其持有的隶源基首饰（深圳）股份有限公司 300.00 万股无限售股票为其提供质押担保；李美如以其持有的隶源基首饰（深圳）股份有限公司 150.00 万股无限售股票为其提供质押担保。期末贷款明细分别为：贷款余额 6,755,288.00 元，借款期限为 2018 年 1 月 8 日至 2019 年 1 月 8 日，年利率为 8.7%；贷款余额 6,224,000.00 元，借款期限为 2018 年 1 月 24 日至 2019 年 1 月 24 日，年利率为 9%。授信合同编号：755XY2017022225，授信期限为 2017 年 12 月 26 日至 2018 年 12 月 25 日，抵押担保未履行完毕。

注 2-1：陈晋榕、李美如为本公司提供担保，向深圳农村商业银行车公庙支行获取保证借款；借款期末余额为 1,340,000.00 元，借款利率为 6.5%，借款期限为 2018 年 1 月 4 日至 2019 年 1 月 4 日。授信合同编号为 005602018K00002，保证期限为自主合同生效之日起至合同到期日后两年，担保未履行完毕。

注 2-2: 陈晋榕、李美如为本公司提供担保, 向深圳前海汇能商业保理有限公司获取保证借款; 借款金额为 10,000,000.00 元, 期末余额为 10,000,000.00 元, 借款月利率为 1%, 借款期限为 2018 年 6 月 26 日至 2018 年 9 月 25 日, 借款到期后, 公司因资金紧张, 故借款本金尚未归还。

注 2-3: 陈晋榕为本公司提供担保, 向深圳前海微众银行股份有限公司获取借款; 借款金额为 300,000.00 元, 期末余额为 225,000.00 元, 借款期限为 2018 年 9 月 29 日至 2019 年 9 月 28 日, 借款日利率为 0.028%。

12. 应付票据及应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	28,772,616.16	18,489,829.18
合 计	28,772,616.16	18,489,829.18

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	26,464,116.16	18,489,829.18
1 年以上	2,308,500.00	
合 计	28,772,616.16	18,489,829.18

(2) 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	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	659,123.02	3,288,228.90
合 计	659,123.02	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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	846,809.99	4,463,618.03	4,927,093.12	383,334.90

二、离职后福利-设定提存计划	-	176,020.48	176,020.48	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	846,809.99	4,639,638.51	5,103,113.60	383,334.90

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	846,809.99	3,947,558.68	4,411,033.77	383,334.90
2、职工福利费		354,943.00	354,943.00	
3、社会保险费		67,012.68	67,012.68	
其中：医疗保险费		57,685.08	57,685.08	
工伤保险费		3,693.73	3,693.73	
生育保险费		5,633.87	5,633.87	
4、住房公积金		54,321.50	54,321.50	
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	4,463,618.03	4,927,093.12	383,334.90

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		166,957.30	166,957.30	
2、失业保险费		9,063.18	9,063.18	
合 计		176,020.48	176,020.48	

15. 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	62,818.05	222,173.26
企业所得税	5,693,622.52	4,120,022.35
个人所得税	4,791.09	25,056.73
城市维护建设税	4,397.26	15,552.13

教育费附加	1,884.54	6,665.20
地方教育费附加	1,256.36	4,443.47
合 计	5,768,769.82	4,393,913.14

16. 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	36,449.03	46,931.29
应付股利		
其他应付款	6,214,520.49	17,698,400.76
合 计	6,250,969.52	17,745,332.05

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	36,449.03	46,931.29
合 计	36,449.03	46,931.29

(2) 其他应付款

① 款项性质

项 目	年末余额	年初余额
往来款	6,214,520.49	17,658,192.86
其他		40,207.90
合 计	6,214,520.49	17,698,400.76

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

17. 股本

项 目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,147,103.26			2,147,103.26
合 计	2,147,103.26			2,147,103.26

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

20. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	19,668,120.68	38,271,476.98
调整年初未分配利润合计数		-22,471,499.95
调整后年初未分配利润	19,668,120.68	15,799,977.03
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,002,645.90	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		
年末未分配利润	18,665,474.78	19,668,120.68

21. 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	314,746,205.89	291,171,275.17	449,182,401.85	416,729,387.91
其他业务	106,888.89	106,888.89		
合 计	314,853,094.78	291,278,164.06	449,182,401.85	416,729,387.91

22. 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

城市维护建设税	81,612.70	130,036.13
教育费附加	34,976.86	55,729.79
地方教育费附加	23,317.93	37,153.18
印花税	15,383.50	27,782.00
合 计	155,290.99	250,701.10

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	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	1,775,079.58	2,871,598.77
业务招待费	181,525.49	411,863.11
差旅及交通费	114,565.92	318,146.21
租赁及管理费	2,157,247.49	2,355,977.81
保险费	21,799.33	35,700.20
汽车费用	82,639.98	115,309.94
广告宣传费	2,033,324.98	225,960.80
邮寄费	56,662.26	62,441.48
检测费	323,425.64	546,120.77
物料消耗费	10,720.55	154,419.09
办公及维修费	31,602.61	15,379.59
装修费	34,594.59	167,238.01
市场拓展费	283,263.25	176,079.90
代理服务费	2,103.40	3,201.43
钻交所手续费	28,823.05	32,711.52
合 计	7,137,378.12	7,492,148.63

24. 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧及摊销	116,336.08	114,796.02
工资薪酬	2,665,494.14	2,656,983.82
业务招待费	184,562.50	57,376.50
租赁及管理费	504,958.88	210,306.57
办公邮递费	42,470.24	34,908.19

网络通讯费	14,648.44	12,935.34
差旅及交通费	75,556.32	8,013.00
咨询服务费	1,367,652.90	1,392,025.14
钻交所会员年费	20,327.70	19,633.02
其他	49,506.57	15,455.08
合 计	5,041,513.77	4,522,432.68

25. 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,331,734.80	2,245,946.43
减：利息收入	3,561.37	4,639.94
汇兑损益	761,508.81	-229,462.57
银行手续费	34,791.74	39,218.26
购金费用结算	191,774.94	200,606.34
担保费		283,018.86
融资顾问费		58,252.43
合 计	5,316,248.92	2,592,939.81

26. 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,676,712.43	2,933,104.84
持有待售的资产减值损失		8,742,800.00
合 计	1,676,712.43	11,675,904.84

27. 其他收益

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	1,476,630.74
稳岗补贴	9,496.23	
合 计	1,213,711.26	1,476,630.74

28. 营业外收入

项 目	本年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）		

其他		
合 计		

(续)

项 目	上年发生额	计入上年非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	607,134.48	607,134.48
其他	0.07	0.07
合 计	607,134.55	607,134.55

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
罗湖区产业转型升级专项资金扶持金融业 实施细则		600,000.00	与收益相关
深圳市人力资源和社会保障局稳定岗位补 贴		7,134.48	与收益相关
合 计		607,134.48	

29. 营业外支出

项 目	本年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失	44,300.62	44,300.62
滞纳金支出		
债务重组损失	4,956,000.00	5,600,000.00
其他	24,695.68	24,695.68
合 计	5,024,996.30	5,668,996.30

(续)

项 目	上年发生额	计入上年非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失		
滞纳金支出	1,647,931.17	1,647,931.17
其他	263319.63	263319.63
合 计	1,911,250.80	1,911,250.80

30. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

当期所得税费用	2,066,709.61	4,214,465.30
递延所得税费用	-627,562.26	-2,342,432.85
合 计	1,439,147.35	1,872,032.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	436,501.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	109,125.36
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	1,749,193.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	208,390.68
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	-627,562.26
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	1,439,147.35

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	本年发生额	上年发生额
财务费用--利息收入	3,561.37	4,639.94
营业外收入中的现金收入	9,496.23	607,134.48
收到的往来款收入等	1,636,790.62	44,757.97
合 计	1,649,848.22	656,532.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用、销售费用中的付现费用	5,903,647.45	6,371,202.70
财务费用中的手续费支出	73,734.81	239,824.60
支付的往来款	5,829,912.64	2,800,000.00
滞纳金支出		164,793.17
其他支出		616,999.70
合 计	11,807,294.90	11,675,958.17

(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	72,622,425.96
合 计	52,231,100.00	72,622,425.96

(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
担保费		283,018.86
融资顾问费		58,252.43
归还关联方资金拆入款	65,124,644.86	59,728,881.10
合 计	65,124,644.86	60,070,152.39

32. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,002,645.90	4,219,368.92
加：资产减值准备	1,676,712.43	11,675,904.84
固定资产折旧	143,201.45	160,850.94
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	44,300.62	
公允价值变动损失		
财务费用	4,331,734.80	2,587,217.72
投资损失		
递延所得税资产减少	-627,562.26	-2,342,432.85
递延所得税负债增加		
存货的减少	-34,059,636.49	-13,292,192.46
经营性应收项目的减少	33,651,255.39	-20,298,320.64
经营性应付项目的增加	1,990,828.66	-2,176,589.04

其他(股份支付费用)		
经营活动产生的现金流量净额	6,148,188.70	-19,466,192.57
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	548,917.34	2,590,345.03
减: 现金的期初余额	2,590,345.03	2,374,507.85
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	-2,041,427.69	215,837.18

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	568,932.30	2,590,345.03
其中: 库存现金	296,090.62	27,263.42
可随时用于支付的银行存款	249,335.91	2,516,237.31
可随时用于支付的其他货币资金	23,505.77	46,844.30
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、年末现金及现金等价物余额	568,932.30	2,590,345.03
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		

33. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付账款	898,584.22		6,167,163.22

其中：美元	898,584.22	6.8632	6,167,163.22
合 计	898,584.22		6,167,163.22

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，存在小额的费用及职工工资费用的发生。本公司与泰堡隆公司无任何投资和往来情况。

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	被担保方	最高担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
陈晋榕、李美如	隶源基首饰（深圳）股份有限公司	8,480,000.00	2018 年 1 月 8 日到 2019 年 1 月 8 日	否
陈晋榕、李美如	隶源基首饰（深圳）股份有限公司	7,780,000.00	2018 年 1 月 23 日到 2019 年 1 月 23 日	否

陈晋榕、李美如	隶源基首饰（深圳）股份有限公司	2,000,000.00	2018 年 1 月 4 日到 2019 年 1 月 4 日	否
陈晋榕、李美如	隶源基首饰（深圳）股份有限公司	10,000,000.00	2018 年 6 月 26 日到 2018 年 9 月 25 日	否
陈晋榕	隶源基首饰（深圳）股份有限公司	300,000.00	2018 年 9 月 29 日到 2019 年 9 月 28 日	否
陈晋榕	隶源基首饰（深圳）股份有限公司	6,000,000.00	2018 年 7 月 25 日到 2018 年 8 月 24 日	是

注 1：陈晋榕、李美如以其持有的房产为本公司的招商银行股份有限公司深圳分行的两笔贷款提供抵押担保。其一，借款金额为 8,480,000.00 元，2018 年 12 月 30 日余额为 6,755,288.00 元，借款期限为 2018 年 1 月 8 日到 2019 年 1 月 8 日，年利率为 8.75%；其二，借款金额为 7,780,000.00 元，2018 年 12 月 30 日余额为 6,224,000.00 元，借款期限为 2018 年 1 月 23 日到 2019 年 1 月 23 日，年利率为 9.05%，抵押担保未履行完毕。

注 2：陈晋榕、李美如两人为本公司的中国农业银行深圳分行的贷款提供担保；借款金额为 2,000,000.00 元，2018 年 12 月 30 日余额为 1,340,000.00 元，借款期限为 2018 年 1 月 4 日到 2019 年 1 月 4 日，年利率为 7.00%，担保未履行完毕。

注 3：陈晋榕、李美如两人为本公司的深圳前海汇能商业保理有限公司的贷款提供担保；借款金额为 10,000,000.00 元，2018 年 12 月 30 日余额为 10,000,000.00 元，借款期限为 2018 年 6 月 26 日到 2018 年 9 月 25 日，月利息 1.00%，担保未履行完毕。

注 4：陈晋榕为本公司的深圳前海微众银行股份有限公司的贷款提供抵押担保；借款金额为 300,000.00 元，2018 年 12 月 30 日余额为 225,000.00 元，借款期限为 2018 年 9 月 29 日到 2019 年 9 月 28 日，日利息 0.028%，担保未履行完毕。

注 5：2018 年 7 月 25 日陈晋榕本人以及公司提供壹仟万元的金融首饰为北京恒盛通和置业有限公司的贷款 6,000,000.00 元（2018 年 7 月 25 日转 2,000,000.00 元，2018 年 7 月 26 日转 4,000,000.00 元）做担保，借款期限自 2018 年 7 月 25 日至 2018 年 8 月 24 日，借款利率为年化 24.00%，合同约定借款到期不能归还后，壹仟万元的金融首饰自动为抵押物，担保已履行完毕。

（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 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

(1) 本公司与销售客户西安宏远珠宝首饰有限责任公司的未决诉讼，涉及应收账款 2,836,504.00 元，期末已对该金额全额计提坏账准备。

除存在上述或有事项披露事项外，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

(1) 2019 年 4 月 8 日，瑞丽市人民法院以（2019）云 3102 执保 67 号文告示，隶源基公司持有的云南瑞丽南屏农村商业银行股份有限公司股权已处于冻结状态。

截至本财务报告批准报告日，除存在上述资产负债表披露事项外，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

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	年末余额				
	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	2,836,504.00	16.90%	2,836,504.00	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,948,863.66	83.10%	469,206.18	3.36%	13,479,657.48
其中：账龄分析法组合	13,948,863.66	83.10%	469,206.18	3.36%	13,479,657.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	16,785,367.66	100.00%	3,305,710.18	19.69%	13,479,657.48

(续)

类 别	年初余额				
	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，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单位名称	与本公司关系	年末金额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安宏远珠宝首饰	非关联关系	2,836,504.00	2,836,504.00	100.00%	预计无法收回

有限责任公司					
合 计		2,836,504.00	2,836,504.00		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	13,224,002.66	396,720.08	3.00%
1 至 2 年	724,861.00	72,486.1	10.00%
合 计	13,948,863.66	469,206.18	3.36%

(续)

账 龄	年初余额		
	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) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,676,686.30 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

单位	核销金额	核销原因
北京鼎昌玉尊珠宝有限公司	58.00	付款金额差异
哈尔滨市畅玉春秋珠宝经销有限公司	-0.42	付款金额差异
深圳玛丽温莎珠宝有限公司	-0.55	付款金额差异
北京泰华尚品国际贸易有限公司	-1,310.90	预计无法收回该部分款项
深圳天驰文化传播有限公司	1,280.00	预计无法收回该部分款项

合计	26.13
----	-------

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备年末余额
深圳市粤豪珠宝有限公司	货款	9,096,187.00	1 年以内	54.19%	272,885.61
西安宏远珠宝首饰有限责任公司	货款	2,836,504.00	1-2 年	16.90%	2,836,504.00
广州市福臻珠宝有限公司	货款	1,683,606.00	1 年以内 1,177,642.00 1-2 年 505,964.00	10.03%	85,925.66
辽宁东祥金店珠宝有限公司	货款	1,013,540.00	1 年以内	6.04%	30,406.20
上海滕珏珠宝首饰有限公司	货款	650,792.00	1 年以内	3.88%	19,523.76
合 计		15,280,629.00		91.04%	3,245,245.23

2. 其他应收款

(1) 分类

类 别	年末余额				
	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	423,798.11	100.00%			423,798.11
其中：无风险组合	423,798.11	100.00%			423,798.11
账龄分析法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	423,798.11	100.00%			423,798.11

(续)

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	100.00%			499,742.57
账龄分析法组合	499,742.57	100.00%			499,742.57
其中：无风险组合					
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	100.00%			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	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
无信用风险	423,798.11		
合 计	423,798.11		

(续)

组合名称	年初余额		
	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) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(3) 本年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	年末账面余额	年初账面余额
押金	410,000.00	469,741.00

备用金		5,000.00
代缴社保、公积金	13,798.11	25,001.57
合 计	423,798.11	499,742.57

(5) 按欠款方归集的年末余额明细情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
深圳市树林实业发展有限公司	押金	360,000.00	1-2 年	84.95%	
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	11.80%	
社会保险费	代缴社保、公积金	8,004.21	1 年以内	1.89%	
住房公积金	代缴社保、公积金	5,793.90	1 年以内	1.37%	
合 计		423,798.11		100.00%	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			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
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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	310,729,363.72	286,227,558.76	449,182,401.85	416,040,048.21
其他业务	106,888.89	106,888.89		
合 计	310,836,252.61	286,334,447.65	449,182,401.85	416,040,048.21

十二、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2018 年度	2017 年度
1.非流动资产处置损益		
2.越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3.计入当期损益的政府补助	1,213,711.26	607134.48
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5.企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认资产公允价值产生的损益		
6.非货币性资产交换损益		
7.委托投资损益		
8.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		
9.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		
10.债务重组损益	-4,956,000.00	
11.企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等;		
12.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		
13.与主营业务无关的预计负债产生的损益		
14.除与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		
15.除上述各项之外的其他营业外收支净额		-1,911,250.73
16.中国证监会认定的其他非经常性损益的项目		
合计	-3,742,288.74	-1,304,116.25
所得税影响数	-1,236,625.94	85,953.73
扣除所得税影响后非经常性损益	-2,505,662.80	-1,390,069.98
净利润	-1,002,645.90	4,219,368.92
扣除非经常性损益后净利润	1,503,016.90	5,609,438.90
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者净利润	1,503,016.90	5,609,438.90

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2018 年度

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	-0.53%	-0.0068	-0.0068
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.80%	0.0102	0.0102

(2) 2017 年度

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	2.26	0.0288	0.0288
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.01	0.0382	0.0382

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

隶源基首饰（深圳）股份有限公司

二〇一九年四月二十九日

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：

公司会议室