



钻明钻石

NEEQ:871790

钻明钻石股份有限公司



半年度报告

2019

公司半年度大事记

1、2019 年 5 月，全资子公司深圳钻明珠宝制造有限公司迁址到广东省深圳市龙岗区横岗街道中和盛世珠宝园（六约社区礼耕路 108 号）。

2、2019 年 6 月 14 日，公司因筹划重大事项，在全国中小企业股份转让系统有限责任公司指定信息披露平台披露了《重大事项停牌公告》，公司股票自 2019 年 6 月 17 日开市起暂停转让，公司暂定恢复转让的最晚时点为 2019 年 9 月 13 日（星期五）。暂停转让以来，公司积极推进重大事项的相关工作。截至本报告日，该重大事项仍处于积极筹划和推进中，公司将根据相关事项进展情况，严格按照相关法律、法规的规定和要求及时履行信息披露义务，敬请广大投资者积极关注。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目		释义
公司、钻明钻石	指	钻明钻石股份有限公司
钻明网络	指	深圳钻明网络运营有限公司
钻明上海	指	钻明钻石（上海）有限公司
钻明香港	指	钻明控股香港有限公司
钻明珠宝	指	深圳钻明珠宝电子商务有限公司
钻明制造	指	深圳钻明珠宝制造有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《钻明钻石股份有限公司章程》
股东大会	指	钻明钻石股份有限公司股东大会
董事会	指	钻明钻石股份有限公司董事会
监事会	指	钻明钻石股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人（财务总监）、董事会秘书
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《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、长江证券	指	长江证券股份有限公司

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 黄炜明、主管会计工作负责人谭周全及会计机构负责人（会计主管人员）谭周全保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名盖章的财务报表。 2、 半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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	钻明钻石股份有限公司
英文名称及缩写	Zuanming Diamond co., Ltd
证券简称	钻明钻石
证券代码	871790
法定代表人	黄炜明
办公地址	深圳市罗湖区太白路松泉山庄 3 栋 5 栋裙楼三层东段 301

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	苟国利
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0755-26826866
传真	0755-25535581
电子邮箱	gouguoli@126.com
公司网址	www.szzmzb.com
联系地址及邮政编码	深圳市罗湖区太白路松泉山庄 3 栋 5 栋裙楼三层东段 301 51800
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 9 月 27 日
挂牌时间	2017 年 8 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发业(F51)
主要产品与服务项目	成品钻石、钻石镶嵌饰品的批发销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	63,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄炜明
实际控制人及其一致行动人	黄炜明、林淑贞夫妇

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	91440300667065160Q	
注册地址	深圳市罗湖区太白路松泉山庄 3 栋 5 栋裙楼三层东段 301	
注册资本（元）	63,500,000	

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	199,918,340.46	139,126,200.00	43.70%
毛利率%	10.91%	10.16%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	9,319,394.66	4,224,837.16	120.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,481,394.66	4,224,557.16	77.09%
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）	7.29%	3.98%	—
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.85%	3.98%	—
基本每股收益	0.15	0.07	114.29%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	169,209,153.36	141,095,756.57	19.93%
负债总计	43,692,833.93	17,913,831.80	143.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	125,516,319.43	123,181,924.77	1.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.98	1.94	2.06%
资产负债率%（母公司）	36.09%	20.22%	—
资产负债率%（合并）	25.82%	12.7%	—
流动比率	3.77	7.61	—
利息保障倍数	17.47	40.93	—

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	-9,105,348.90	3,790,576.41	—
应收账款周转率	2.58	3.49	—
存货周转率	3.59	2.01	—

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	19.93%	-2.35%	—
营业收入增长率%	43.70%	93.06%	—
净利润增长率%	120.59%	1.47%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	63500000	63500000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助	1,838,000
非经常性损益合计	1,838,000
所得税影响数	459,500
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,378,500

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 ☐其他原因 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家集钻石裸石批发、钻石镶嵌饰品的设计、研发、销售和珠宝系统速易宝软件开发与销售于一体的业务多元化经营的公司。钻明钻石旗下有五家全资子公司：钻明网络、钻明上海、钻明香港、钻明珠宝和钻明制造。

钻明网络成立于 2013 年，是一家专门为珠宝商家创业者建立属于自己的珠宝电商平台，树立一流的品牌形象，一条龙式快速完成买家卖家所有的交易，帮助商家达到珠宝分销利润空间最大化为目标的服务型企业。钻明网络主要着眼于线上平台，通过速易宝、网络平台产品的开发，实现钻石销售的业务闭环，同时，该平台能够实现珠宝商通过该平台进行供销对接。此外，公司具有设计和研发团队，从设计到研发均可实现专业定制。线上网络平台与线下实体销售的结合，能够使钻石珠宝销售资源得到相应优化和整合。同时为母公司钻明钻石的官网运营提供技术开发、网站设计、模块优化及网站维护等服务，并对母公司日常网络信息工作提供支持。

钻明上海成立于 2011 年，主要经营钻石的进口业务。该公司常驻上海钻交所大厦，便于展开交易所业务及进口业务，是上海钻石交易所的会员，具备从国外货境外进口钻石的资格，是母公司钻明钻石对国外或境外重要的进货渠道。

钻明香港于 2016 年 8 月 26 日于香港成立。设立香港子公司的目的主要是为开拓境外市场。由于香港为自由港，成立香港子公司有利于与国外钻石供应商更为便利地开展业务，拓宽海外货源渠道。

钻明珠宝成立于 2018 年 4 月，注册地址为深圳市前海，主要经营钻石镶嵌饰品的研发设计和生产加工及批发销售。

钻明制造成立于 2018 年 5 月，主要经营：毛坯钻石加工制造；钻石切割工艺技术的设计和研发及技术服务。

公司拥有种类齐全的大量裸钻现货库存，公司规模化经营，标准化交易，一站式裸钻批发采购平台，同时涵盖工厂下单服务、钻明原创设计服务，网络版房等多项业务专业领域。

经过多年来的企业品牌发展，钻明钻石及其分支机构在国内外赢得了较好的声誉，获得上海钻石交易所会员单位，DTC 的配货商合作伙伴，中国珠宝玉石首饰行业协会会员单位、守合同重信用企业、广东省名牌产品、国家高新技术企业等多项荣誉称号。

钻明钻石致力于在钻石批发行业，成为一系列货品标准、技术标准、服务规范、管理规范的创建者，向国内外珠宝上市公司和品牌终端镶嵌饰品零售商及消费者提供更多更好更优质的天然钻石产品。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1、公司 2019 年 6 月 30 日的总资产为 169,209,153.36 元，去年同期总资产为 130,995,970.84 元，本年与去年同期增长 29.17%；营业收入本年实现 199,918,340.46 元，去年同期为 139,126,200.00 元，本年较去年同期增加 43.70%；归属于挂牌公司股东的净利润 9,319,394.66 元，比去年同期的 4,224,837.16 元增加 120.59%；经营活动产生的现金流量-9,105,348.9 元，去年同期 3,790,576.41 元，本年较去年同期增加 -12,895,925.31 元。

2、报告期内，公司各项经营指标增长，主要有以下几个原因：

应收帐款余额 92,990,054.96 元，比年初 53,977,108.00 增长 72.28%，主要原因是公司销售收入大幅增长，为适应市场竞争需求，增加客户粘性，为重要客户提供账期，导致应收账款增长较快，但仍然

处于合理范围之内。

存货余额为 50,840,358.44 元，同比年初 48,250,077.86 增长 5.37%，主要原因是公司为应对销售增长而储备库存，同时加强梳理存货品类，加大订货销售的比例，使公司销售持续增长的情况下，存货呈现小幅度增加。

净资产增加是因为公司净利润增长所致。

营业收入较上年同期增长 43.70%，主要原因是一方面公司不断开发客户，加强了营销推广，通过网上销售平台的优化，更好的满足了对交货时间要求高的客户需求，同时公司的网上销售平台更加完善，吸引了更多客户交易。

净利润本年为 9,319,394.66 元比去年同期 42,24,837.16 元增长 120.59%主要原因是销售的增长带来利润的增加。

三、 风险与价值

1、 实际控制人不当控制的风险

黄炜明直接持有公司 54,880,000 股股份，林淑贞直接持有公司 1,120,000 股股份，黄炜明与林淑贞系夫妻关系，二人签订了一致行动协议，二人合计占公司股份总数的 88.19%，黄炜明担任公司董事长兼总经理，林淑贞担任公司的董事，二人为公司的共同实际控制人。因此，黄炜明、林淑贞在公司决策、监督、日常经营管理上均可对公司施予重大影响。虽然公司已建立比较完善的法人治理结构，但仍不排除控股股东及实际控制人可能利用其控股地位，通过行使表决权或其他方式对公司的发展、生产决策、人事安排、利润分配等重大事项实施影响。

应对措施：

公司全体股东、董事、监事、高级管理人员将加强学习，公司将不断完善公司治理机制和内部控制机制，并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则及其他管理制度的规定规范公司治理行为，在主办券商持续督导下，实现企业规范化操作，减少或避免实际控制人的人不当控制行为，使公司朝着更加规范化的方向发展。

2、 市场竞争风险

我国从事钻石批发业务的企业数量众多，大量微小企业质地参差不齐、以次充好、通过不正当手段竞争，给国内钻石行业的健康发展产生不良影响，加上国外钻石批发品牌开始渗透国内市场，行业正面临内忧外患，如果行业内公司不能进一步推广品牌、扩充资本、拓展销售网络，将面临较大的市场竞争风险。

应对措施：

公司通过与国内规模较大的钻石批发商、DTC 看货商建立合作关系，并获得较高品质的钻石，为客户提供高性价比的成品钻石。公司已积累了大量优质客户资源，并同各珠宝零售商、珠宝品牌代理商建立了长期合作关系，具有较好的客户优势；同时，公司建立了相对稳定的长期合作客户和钻石镶嵌饰品加工合作工厂，逐步扩大镶嵌饰品的销售量，并向全国的珠宝商推广速易宝珠宝软件系统。这些营销模式，可以降低公司所面临的市场竞争风险。

3、 行业风险

珠宝首饰作为可选择性消费品，其对市场需求、经济前景展望和消费者偏好尤其敏感。而珠宝首饰除了钻石镶嵌饰品外，还包括黄金首饰、翡翠玉石、铂金、彩宝、珍珠等其他珠宝饰品，可选择空间大。近两年由于我国整体经济增速放缓，市场观望情绪有所上升，珠宝首饰消费增长亦有所放缓。若未来经济形势严峻，市场消费需求将可能有所改变，对行业内公司的经营状况带来较大不利影响。

应对措施：充分认清市场形势，分析行业发展出路，积极应对经济波动所带来的困难，理性发展，规避

风险。加强产业规范和联合，加大上下游资源的战略联盟，提高管理水平，以应对行业增长放缓所带来的风险。

4、原材料价格波动风险

钻石批发企业需要有大量的钻石存货来用于日常经营周转，因此产品价格的波动对其盈利能力有较大的影响。当成品钻石市价上涨时，由于库存钻石采购价格较低，将对公司的盈利能力产生正面影响；当成品钻石市价下跌时，需要消化现在库存，由于库存的钻石采购价格较高，将对盈利能力产生负面影响。应对措施：加强供应链管理，减少公司由于采购存货积压带来的产品价格波动，加快存货的周转，以降低风险。

5、政策风险

我国目前重点扶持钻石产业的发展，在钻石进口关税、增值税方面有诸多优惠政策，这些政策对行业及公司的发展起了较大的促进作用。未来，若国家相关政策变化或因公司自身原因导致公司不再享受该优惠政策，将对公司的发展和盈利能力造成一定不利影响。

应对措施：通过提高产品的销售收入，降低成本，提高管理水平，以提高利润水平。另外，公司将加强业务规范，加强风控，加大研发投入，以降低由于税收优惠政策变动所带来的风险。

6、汇率变动风险

钻明钻石（上海）有限公司是上海钻石交易所会员单位，可直接向境外供应商采购成品钻石，业务涉及外币结算，导致公司面临一定的汇率波动风险。未来如果人民币汇率出现较大幅度的波动，将会对公司业绩造成一定的影响。

应对措施：

密切注视国际外汇市场不同货币汇率的变化动态，注意我国外汇政策的变化，及时跟踪、研究和预测人民币汇率波动趋势，增强对汇率变动的敏感性。在合同签订过程中，把汇率风险考虑进去，事前控制交易风险；及时结汇，缩短结汇周期；建立完善的客户信用管理体系和货款回收制度，缩短客户回款周期；加强采购预算和批次频率管理等多种措施来应对汇率风险。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
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	四. 二. (二)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (三)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
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）		
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	50,000,000	19,000,000.00

(1) 关联担保：

本报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	担保余额	是否已经履行完毕
黄炜明、林淑贞	钻明钻石股份有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	否

黄炜明、林淑贞	钻明钻石股份有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	否
黄炜明、林淑贞	钻明钻石股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	否

2018 年 8 月 27 日，公司与中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行签订合同编号“借成 201804040（水贝珠宝）”的《人民币流动资金借款合同》，本合同项下借款金额为人民币捌佰万元整，借款期限为 2018 年 8 月 27 日至 2019 年 8 月 26 日。由深圳市中金创展融资担保股份有限公司、黄炜明、林淑贞提供连带责任保证，并与中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行分别签订合同编号“保成 201804040（水贝珠宝）-1”、“保成 201804040（水贝珠宝）-2”、“保成 201804040（水贝珠宝）-3”的《保证合同》，保证期限为 2018 年 8 月 27 日-2022 年 8 月 26 日。公司向深圳市中金创展融资担保股份有限公司支付 80.00 万元保证金和 24 万元担保费。本合同实行先还息后还本、利随本清的原则偿还，首次付息日为贷款发放后的第一个结息日。

2019 年 3 月 11 日，公司与深圳市前海中投联合股权投资基金有限公司签订借款合同，金额为人民币捌佰万元整，黄炜明、林淑贞提供连带责任保证。

2019 年 6 月 17 日，公司与中国银行股份有限公司东门支行签订合同编号为 2019 圳中银东额协字第 000073 号的《人民币流动资金借款合同》，本合同借款金额叁佰万元整，由黄炜明、林淑贞、由钻明钻石（上海）有限公司提供最高额保证。

（二） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2017/3/15	-	其他	其他承诺	公司生产经营活动合法无处罚	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/15	-	挂牌	个税、股权转让、社保、公积金、诉讼	详见《承诺事项详细情况》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/15	-	其他	同业竞争承诺	避免和消除同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/15	-	其他	避免及减少关联交易	避免及减少关联交易	正在履行中
董监高	2017/3/15	-	其他	避免及减少关联交易	避免及减少关联交易	正在履行中
董监高	2017/3/15	-	其他	对外担保、重大投资、委托理财、关联交易	规范对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/15	-	其他	限售承诺	遵守法律法规关于股份转让限制的规定，不违反规定转	正在履行中

					让所持有的股份。	中
实际控制人或控股股东	2017/7/5	-	其他	不存在重大违法违规行为	不存在重大违法违规行为。本人不存在法律、法规或者其他规范性文件规定不得担任钻明钻石控股股东、实际控制人情形。	正在履行中
董监高	2017/3/15	-	其他	规范资金往来承诺函	不违规占用公司资金	正在履行中
董监高	2017/3/15	-	其他	竞业禁止承诺	不存在违反竞业禁止的相关规定	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/15	-	其他	所持股份承诺函	持有的股份公司股份均为本人真实持有，不存在委托持股、信托持股及其他利益安排的情形，不存在其他股权行使受他人限制或支配的情形。股份权属清晰，未被设定质押、冻结、其他任何形式的担保或第三者权益，不存在任何权属纠纷、争议或潜在的纠纷、争议，基于该等股份依法行使股东权利没有任何法律障碍。	正在履行中
董监高	2017/3/15	-	其他	避免和消除同业竞争的承诺	不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技	正在履行中

					术人员。	
实际控制人或控股股东	2017/3/15	-	其他	资金占用承诺	本人、本人控制的企业及其他关联方不存在占用钻明钻石资产的情形。本人、本人控制的企业及其他关联方将避免占用钻明钻石的资产，并避免本人、本人控制的企业及其他关联方的资产与钻明钻石的资产发生混同的情况，保证钻明钻石资产独立、完整。	正在履行中

承诺事项详细情况：

全体股东、公司董事、监事、高级管理人员承诺，在报告期内均严格履行以下承诺，未有违背承诺事项：

1、公司及其子公司做出承诺：“本公司生产经营活动符合有关环境保护的要求，近两年来不存在因违反环境保护方面的法律、法规和其他规范性文件而受到处罚的情形。”

2、公司实际控制人黄炜明、林淑贞出具承诺：如应国家法律、法规或有权部门要求或决定，公司及子公司需要为员工补缴社会保险和住房公积金，以及公司及子公司未足额缴纳员工社会保险和住房公积金而需承担任何罚款或损失，本人将足额补偿公司及子公司因此发生的支出或所受全部损失。

3、为了避免与公司之间将来可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人黄炜明、林淑贞出具的《关于与钻明钻石股份有限公司避免和消除同业竞争的承诺函》，承诺如下：“截至本承诺函出具日，本人及关系密切的家庭成员未从事或参与和公司存在同业竞争的行为，为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。本人将督促本人的父母、配偶、成年子女及其配偶，子女配偶的父母，本人的兄弟姐妹及其配偶、本人配偶的兄弟姐妹及其配偶，以及本人投资的企业，同受本承诺函的约束。本人承诺以上信息是真实、准确和完整的，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。”

4、公司控股股东、实际控制人及公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免及减少关联交易承诺函》，承诺如下：“本人承诺避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。

5、公司董事、监事、高级管理人员出具了《董事、监事、高级管理人员关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项的声明》，声明“有限公司时期，公司章程等事项对关联交易、重大投资的决策程序未作具体规定，但公司所发生的关联交易及委托理财事项均按照公允原则进行，不存在实质性损害公司利益的情况。股份公司成立后，公司建立健全了《公司章程》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》等相关制度，对公司对外担保、重大投资、委托理财、关联交

易等事项做出相应规定，不存在违反相关法律法规及公司章程等各项制度要求，做出对外担保、重大投资、委托理财、关联交易的情况。公司管理层承诺，将严格执行公司各项管理制度，不超越决策权限做出对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项的决定。”

6、公司董事、监事、高级管理人员做了书面声明并签字承诺：报告期内没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分，也不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论情形。报告期内不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形。个人不存在到期未清偿的数额较大债务、欺诈或其他不诚实行为。

7、实际控制人或控股股东承诺：本人现持有的股份公司股份均为本人真实持有，不存在委托持股、信托持股及其他利益安排的情形，不存在其他股权行使受他人限制或支配的情形。本人所持有的股份公司股份权属清晰，未被设定质押、冻结、其他任何形式的担保或第三者权益，不存在任何权属纠纷、争议或潜在的纠纷、争议，基于该等股份依法行使股东权利没有任何法律障碍。本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部损失。

8、实际控制人或控股股东承诺：本人、本人控制的企业及其他关联方不存在占用钻明钻石资产的情形。本人、本人控制的企业及其他关联方将避免占用钻明钻石的资产，并避免本人、本人控制的企业及其他关联方的资产与钻明钻石的资产发生混同的情况，保证钻明钻石资产独立、完整。若本人、本人控制的企业及其他关联方存在违反上述承诺的情形，本人自愿承担由此造成的一切损失，并对此承担法律责任。公司董事、监事、高级管理人员承诺：本公司/本企业/本人不存在以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用股份公司及股份公司的子公司的资金情形。本公司/本企业/本人所控制的其他企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用股份公司及股份公司的子公司的资金，且将严格遵守关于上市公司法人治理的有关规定，避免与股份公司及股份公司的子公司发生除正常业务外的一切资金往来。本公司/本企业/本人承诺以上信息及承诺真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏；如若违反本承诺，本公司/本企业/本人将承担一切法律责任。上述承诺，目前履行情况良好，未出现承诺人违反承诺的情况。

（三） 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019.5.29	1.1	0	0
合计	1.1	0	0

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于 2019 年 5 月 14 日召开的 2018 年年度股东大会决议通过了《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》，并与 2019 年 5 月 20 日发布了《2018 年年度权益分派实施公告》（公告编号 2019-011），然后通过中国结算北京分公司，在 2019 年 5 月 29 日完成了 2018 年度利润分配。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	21,500,000	33.86%	0	21,500,000	33.86%
	其中：控股股东、实际控制人	14,000,000	22.05%	0	14,000,000	22.05%
	董事、监事、高管	-	-	0	-	-
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	42,000,000	66.14%	0	42,000,000	66.14%
	其中：控股股东、实际控制人	42,000,000	66.14%	0	42,000,000	66.14%
	董事、监事、高管	42,000,000	66.14%	0	42,000,000	66.14%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		63,500,000	-	0	63,500,000	-
普通股股东人数		3				

(二) 报告期期末普通股前五名股东情况

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	黄炜明	54,880,000	-	54,880,000	86.43%	41,160,000	13,720,000
2	林淑贞	1,120,000	-	1,120,000	1.76%	840,000	280,000
3	黄文高	7,500,000	-	7,500,000	11.81%	-	7,500,000
4							
5							
合计		63,500,000	0	63,500,000	100%	42,000,000	21,500,000

前五名股东间相互关系说明：

公司股东黄炜明与林淑贞系夫妻关系，公司股东黄炜明、林淑贞于 2015 年 12 月 7 日签订《一致行动协议》，双方承诺：协议各方同意对于公司重大经营事项（包括但不限于高级管理人员的任免、公司经营战略的确定与修改、分支机构的设立与撤销、管理制度的制订与修改等等）需事先协商一致，并共同在股东会上提出议案，行使一致表决权。协议各方对于公司重大经营事项如果出现意见分歧，则以黄炜明意见为准。

股东黄文高与黄炜明及林淑贞无任何关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

黄炜明直接持有公司 86.4252%的股权并担任公司董事长兼总经理，林淑贞持有公司 1.7638%的股份担任公司董事。股东黄炜明、林淑贞二人系夫妻关系，为一致行动人，合计持有公司 56,000,000 股股份，占公司股份总数的 88.1890%。黄炜明和林淑贞在公司决策、监督、日常经营管理上均可对公司实施有效控制，所享有的表决权足以决定股东大会的决议，为公司的共同实际控制人。

股东黄炜明直接持有公司 54,880,000 股股份，占公司 86.4252%的股份，系公司第一大股东，并担任公司董事长兼总经理，为公司控股股东。

黄炜明，男，1985 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，复旦大学 EMBA 在读。2007 年-2016 年先后创建了钻明钻石有限公司、钻明钻石（上海）有限公司、钻明控股香港有限公司。2007 年至 2017 年 3 月，任钻明钻石有限公司执行董事兼总经理。2017 年 3 月至今，任钻明钻石股份有限公司董事长兼总经理。2015 年 4 月被选举为深圳市黄金珠宝首饰行业协会第六届理事会理事。在由中国经济导报社与国家发展改革委中国经贸导刊杂志社联合主办的“2015 年中国改革高峰论坛暨第十四届中国改革人物巡礼活动”中被授予“中国（行业）改革十大创新人物”。2017 年 9 月中国高科技产业研究会和发现杂志社评选黄炜明先生为“发现 2017 科技创新创业领军人物”。

林淑贞持有公司 1.7638%的股份担任公司董事。股东黄炜明、林淑贞二人系夫妻关系，为一致行动人，合计持有公司 56,000,000 股股份，占公司股份总数的 88.1890%。黄炜明和林淑贞在公司决策、监督、日常经营管理上均可对公司实施有效控制，所享有的表决权足以决定股东大会的决议，为公司的共同实际控制人。

林淑贞，女，1985 年 11 月出生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历。2007 年至 2017 年 3 月，在钻明钻石有限公司任监事；2017 年 3 月至今，在钻明钻石股份有限公司任董事。
报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄炜明	董事长、总经理	男	1985 年 10 月	复旦大学 EMBA	2017 年 3 月 13 日至 2020 年 3 月 12 日	是
林淑贞	董事	女	1985 年 11 月	高中	2017 年 3 月 13 日至 2020 年 3 月 12 日	否
许盛章	董事、副总经理	男	1982 年 7 月	本科	2017 年 3 月 13 日至 2020 年 3 月 12 日	是
苟国利	董事	男	1972 年 1 月	本科	2018 年 5 月 16 日至 2020 年 3 月 12 日	是
林福荣	董事、采购经理	男	1984 年 5 月	高中	2017 年 3 月 13 日至 2019 年 1 月 10 日	是
苟国利	董事会秘书	男	1972 年 1 月	本科	2017 年 3 月 13 日至 2020 年 3 月 12 日	是
谭周全	财务总监	男	1979 年 8 月	大专	2018 年 3 月 9 日至 2020 年 3 月 12 日	是
谭周全	董事	男	1979 年 8 月	大专	2019 年 1 月 11 日至 2020 年 3 月 12 日	是
林淑华	监事会主席	女	1993 年 11 月	职中	2017 年 3 月 13 日至 2020 年 3 月 12 日	是
林万辉	职工监事	男	1990 年 3 月	初中	2017 年 3 月 13 日至 2020 年 3 月 12 日	是
林海杰	监事	男	1989 年 7 月	本科	2017 年 3 月 13 日至 2019 年 5 月 13 日	是
林山虎	监事	男	1979 年 11 月	高中	2019 年 5 月 14 日至 2020 年 3 月 12 日	是
董事会人数：						5
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：

公司董事总经理黄炜明与公司董事林淑贞系夫妻关系，公司董事林福荣系董事林淑贞的兄长，公司监事会主席林淑华系董事林淑贞的妹妹。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系或其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
黄炜明	董事长、总经理	54,880,000	0	54,880,000	86.4252%	0
林淑贞	董事	1,120,000	0	1,120,000	1.7638%	0
合计	-	56,000,000	0	56,000,000	88.189%	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
林福荣	董事、采购经理	离任	董事、采购经理	因病逝世
林海杰	监事	离任	监事	个人原因离职
林山虎	监事	新任	监事	补选监事
谭周全	财务总监	新任	董事、财务总监	补选董事

注：

- 1、公司原监事林海杰于 2019 年 4 月 20 日向公司监事会递交辞任公司监事的报告；2019 年 5 月 14 日，公司 2018 年年度股东大会审议通过补选林山虎为公司第一届监事会监事成员。
- 2、公司原董事林福荣因病去世，2019 年 1 月 11 日，公司 2019 年第一次临时股东大会决议通过补选谭周全为公司第一届董事会董事成员。

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

林山虎，男，1979 年 11 月出生，广东大埔县人，中国国籍，无境外永久居住权。 1995 年 9 月-1998 年 07 月在大埔中学读高中至毕业 1998 年 08 月-2003 年 12 月，服兵役 2004 年 1 月-2008 年 02 月，自由职业 2008 年 03 月-2009 年 10 月，深圳市福泰兴珠宝首饰有限公司任杂工 2009 年 11 月-2012 年 09 月，在厚德源投资有限公司任职员 2012 年 10 月至今在钻明钻石股份有限公司任货品协管员。
谭周全，男，1979 年 8 月出生，大专学历，无境外居留权。

1999.03-2004.02 广东小猪班纳股份有限公司任财务主管；
2004.03-2009.12 金至尊实业发展（深圳）有限公司任财务高级经理；
2010.01-2014.07 德津实业发展（深圳）有限公司任财务高级经理；
2014.08-2017.08 深圳市诺亚胜科技有限公司任职财务总监；
2017.09-2018.03，钻明钻石股份有限公司任高级财务经理；
2018.03-至今，钻明钻石股份有限公司任财务总监。

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	41	43
销售人员	14	18
技术人员	3	5
财务人员	9	10
员工总计	67	76

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	12	12
专科	22	25
专科以下	33	38
员工总计	67	76

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

在报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司《管理制度》等规定，实行全员劳动合同制，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。公司为员工提供工作餐、集体宿舍、节日福利、团队活动、带薪年假等各类福利。公司每年根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，进行了薪酬的调整。

2、培训情况

公司为帮助企业建设一支高素质、高才能、高积极性的员工团队，制定了相关培训指引、年度培训计划（含外派培训、内训、多媒体培训等多种方式），同时对培训的结果进行跟进与评估，使员工的综合素质得到有效的提升。

3、公司暂无离退休职工。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七. 1	10,914,310.08	15,742,815.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		92,990,054.96	53,977,108.00
其中：应收票据			
应收账款	七. 2	92,990,054.96	53,977,108.00
应收款项融资			
预付款项	七. 3	1,666,807.64	10,198,572.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七. 4	1,666,137.96	2,981,439.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七. 5	50,840,358.44	48,250,077.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七. 6	6,488,869.85	5,101,409.29
流动资产合计		164,566,538.93	136,251,423.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七. 7	711, 756. 06	936, 638. 39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七. 8	332, 237. 87	355, 029. 71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七. 9	2, 004, 352. 51	2, 578, 515. 58
递延所得税资产	七. 10	1, 594, 267. 99	974, 149. 46
其他非流动资产			
非流动资产合计		4, 642, 614. 43	4, 844, 333. 14
资产总计		169, 209, 153. 36	141, 095, 756. 57
流动负债：			
短期借款	七. 11	20, 000, 000. 00	8, 000, 000. 00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		17, 378, 651. 62	4, 375, 447. 48
其中：应付票据			
应付账款	七. 12	17, 378, 651. 62	4, 375, 447. 48
预收款项	七. 13	1, 654, 491. 85	48, 241. 00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七. 14	695, 031. 31	611, 092. 23
应交税费	七. 15	3, 907, 750. 40	4, 612, 664. 06
其他应付款	七. 16	56, 908. 75	266, 387. 03
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

合同负债			
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		43,692,833.93	17,913,831.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		43,692,833.93	17,913,831.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七.17	63,500,000.00	63,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七.18	30,931,863.67	30,931,863.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七.19	2,142,344.42	2,142,344.42
一般风险准备			
未分配利润	七.20	28,942,111.34	26,607,716.68
归属于母公司所有者权益合计		125,516,319.43	123,181,924.77
少数股东权益			
所有者权益合计		125,516,319.43	123,181,924.77
负债和所有者权益总计		169,209,153.36	141,095,756.57

法定代表人：黄炜明

主管会计工作负责人：谭周全

会计机构负责人：谭周全

(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		6,713,083.68	9,760,401.29
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三. 1	88,311,291.97	44,976,747.01
应收款项融资			
预付款项		1,219,183.66	1,085,663.50
其他应收款	十三. 2	5,466,821.44	5,430,205.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,231,921.24	46,420,508.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		709,790.75	115,338.03
流动资产合计		141,652,092.74	107,788,863.57
非流动资产：		-	-
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三. 3	25,421,020.00	24,511,020.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产		451,756.15	640,738.40
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产			
无形资产		332,237.87	355,029.71
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		691,366.81	1,032,634.02
递延所得税资产		1,161,990.69	591,799.31
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		28,058,371.52	27,131,221.44
资产总计		169,710,464.26	134,920,085.01
流动负债：		-	-
短期借款		19,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	
应付账款		20,355,712.44	13,378,884.83
预收款项		505,297.50	44,441.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		420,526.22	391,567.08
应交税费		3,301,685.32	3,220,851.48
其他应付款		17,658,340.17	2,248,343.63
其中：应付利息			
应付股利		-	
合同负债			
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		61,241,561.65	27,284,088.02
非流动负债：		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债			
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		61,241,561.65	27,284,088.02
所有者权益：		-	-
股本		63,500,000.00	63,500,000.00

其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		30,931,863.67	30,931,863.67
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,320,413.33	1,320,413.33
一般风险准备		-	-
未分配利润		12,716,625.61	11,883,719.99
所有者权益合计		108,468,902.61	107,635,996.99
负债和所有者权益合计		169,710,464.26	134,920,085.01

法定代表人：黄炜明

主管会计工作负责人：谭周全

会计机构负责人：谭周全

(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		199,918,340.46	139,126,200.00
其中：营业收入	七. 21	199,918,340.46	139,126,200.00
利息收入		-	-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		189,742,562.72	134,586,599.93
其中：营业成本	七. 21	178,098,045.31	124,988,537.29
利息支出			-
手续费及佣金支出			-
退保金			-
赔付支出净额			-
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			-
分保费用			-
税金及附加	七. 22	333,798.55	205,947.23
销售费用	七. 23	1,205,128.19	1,639,109.82
管理费用	七. 24	6,335,456.19	4,949,031.36
研发费用		345,941.35	3,160,771.39
财务费用	七. 25	1,370,880.13	-356,797.16
其中：利息费用		711,170.51	263,501.25
利息收入		9,195.79	12,574.87

信用减值损失			
资产减值损失	七. 26	2,053,313.00	-
加：其他收益	七. 27	16,960.12	43,581.21
投资收益（损失以“-”号填列）			23,091.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
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）		10,192,737.86	4,606,272.79
加：营业外收入	七. 28	1,838,000.00	280.00
减：营业外支出		38,046.23	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,992,691.63	4,606,552.79
减：所得税费用	七. 29	2,673,296.97	381,715.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,319,394.66	4,224,837.16
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）			
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		9,319,394.66	4,224,837.16
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			

7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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		9,319,394.66	4,224,837.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			0.00
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	0.07

法定代表人：黄炜明

主管会计工作负责人：谭周全

会计机构负责人：谭周全

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三.4	189,028,531.80	94,212,046.82
减：营业成本	十三.4	173,113,311.11	82,176,853.50
税金及附加		251,751.62	189,756.89
销售费用		548,924.57	733,775.45
管理费用		3,694,001.40	3,017,360.81
研发费用		-	1,536,409.04
财务费用		357,743.29	265,772.58
其中：利息费用		688,041.92	263,501.25
利息收入		7,718.25	10,656.22
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	23,091.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,280,765.53	
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）		8,782,034.28	6,315,210.06
加：营业外收入		1,680,000.00	280.00
减：营业外支出		37,946.23	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,424,088.05	6,315,490.06

减：所得税费用		2,606,182.43	381,715.63
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,817,905.62	5,933,774.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		7,817,905.62	5,933,774.43
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄炜明

主管会计工作负责人：谭周全

会计机构负责人：谭周全

（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		186,145,610.62	136,024,999.34
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			-

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			-
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		16,803,853.70	1,825,637.76
收到其他与经营活动有关的现金	七. 30（1）	4,260,990.14	44,839.79
经营活动现金流入小计		207,210,454.46	137,895,476.89
购买商品、接受劳务支付的现金		202,154,483.3	118,585,105.52
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			-
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			-
支付保单红利的现金			-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,924,091.35	5,847,970.12
支付的各项税费		6,188,172.54	5,324,398.10
支付其他与经营活动有关的现金	七. 30（2）	4,049,056.17	4,347,426.74
经营活动现金流出小计		216,315,803.36	134,104,900.48
经营活动产生的现金流量净额		-9,105,348.9	3,790,576.41
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		-	23,091.51
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		-	23,091.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,515.00	259,275.89
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		3,515.00	259,275.89
投资活动产生的现金流量净额		-3,515.00	-236,184.38
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		21,000,000.00	-
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		21,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	1,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,713,149.01	282,043.13
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		-	-
筹资活动现金流出小计		16,713,149.01	2,082,043.13
筹资活动产生的现金流量净额		4,286,850.99	-2,082,043.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,492.82	447,308.88
五、现金及现金等价物净增加额		-4,828,505.73	1,919,657.78
加：期初现金及现金等价物余额		15,742,815.81	13,763,714.09
六、期末现金及现金等价物余额		10,914,310.08	15,683,371.87

法定代表人：黄炜明

主管会计工作负责人：谭周全

会计机构负责人：谭周全

(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		170,679,112.10	91,709,903.04
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		18,687,718.25	4,565,914.91
经营活动现金流入小计		189,366,830.35	96,275,817.95
购买商品、接受劳务支付的现金		184,706,356.33	68,294,966.09
支付给职工以及为职工支付的现金		2,628,830.12	3,551,267.41
支付的各项税费		5,088,925.33	2,801,367.60
支付其他与经营活动有关的现金		2,386,500.76	2,658,316.74
经营活动现金流出小计		194,810,612.54	77,305,917.84
经营活动产生的现金流量净额		-5,443,782.19	18,969,900.11
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		-	23,091.51

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		-	23,091.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,515.00	49,648.57
投资支付的现金		910,000.00	19,361,020.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		913,515.00	19,410,668.57
投资活动产生的现金流量净额		-913,515.00	-19,387,577.06
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		18,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	1,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,690,020.42	282,043.13
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		14,690,020.42	2,082,043.13
筹资活动产生的现金流量净额		3,309,979.58	-2,082,043.13
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		-3,047,317.61	-2,499,720.08
加：期初现金及现金等价物余额		9,760,401.29	7,952,575.00
六、期末现金及现金等价物余额		6,713,083.68	5,452,854.92

法定代表人：黄炜明

主管会计工作负责人：谭周全

会计机构负责人：谭周全

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

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

（二） 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2、财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对企业财务报表格式进行调整。

二、 报表项目注释

财务报表附注

（2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日）

（一） 公司的基本情况

钻明钻石股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名为钻明钻石有限公司，经深圳市市场监督管理局批准，于 2007 年 09 月 27 日正式成立。

2017 年 3 月，根据本公司 2017 年 1 月 26 日股东会决议和 2017 年 3 月 13 日章程的规定，钻明钻石有限公司整体变更为钻明钻石股份有限公司，以钻明钻石有限公司 2016 年 12 月 31 日经审计的净资产折合股份 5,600.00 万股，净资产超出折股部分计入资本公积，原股东持股比例不变。公司已于 2017 年 3 月 14 日取得由深圳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91440300667065160Q 的《营业执照》。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 63,500,000.00 元，实收资本为人民币 63,500,000.00 元，实收资本（股东）情况详见附注（七）19，公司法定代表人为黄炜明。

1、 本公司组织形式、注册地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：深圳市罗湖区太白路松泉山庄 3 栋 5 栋裙楼三层东段 301

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：钻石、宝玉石、珠宝、金银首饰、镶嵌饰品的采购、研发、销售及其配件的购销；其它国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；从事货物及技术进出口的业务(国家明令禁止及特种许可的除外)；物业租赁、珠宝钻石镶嵌饰品的设计。（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）。

3、 母公司以及实际控制人名称

本公司实际控制人为黄炜明和林淑贞夫妻。黄炜明直接持有钻明钻石股份有限公司 86.43%的股权；林淑贞系黄炜明之妻，直接持有钻明钻石股份有限公司 1.76%的股权。黄炜明和林淑贞夫妻占公司股份总数的 88.19%，对股东大会决议产生决定性影响。

（二） 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 5 家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三） 财务报表的编制基础

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

（四） 遵循企业会计准则的声明

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

（五） 公司重要会计政策、会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（2） 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、 在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有

的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

(3) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至 2019 年 6 月 30 日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并财务报表编制方法

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

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

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

（3）少数股东权益和损益的列报

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

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

（4）超额亏损的处理

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

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

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

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份

额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6） 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

6、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1） 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）12。

（2）共同经营的会计处理方法

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）

处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

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

9、 金融工具的确认和计量

（1） 金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2） 金融资产的分类和计量

① 本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

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

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

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

② 金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

③ 金融资产的减值准备

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

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

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

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

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

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

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

债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③ 金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

② 因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

① 终止确认部分的账面价值；

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

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

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

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额的判断依据或金额标准	单项金额重大是指单项金额在100万元（含100万元）以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

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

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合：	账龄分析法
无风险组合：	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄结构	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

特定款项	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方往来	不计提	不计提
社保、公积金个人缴纳部分	不计提	不计提
备用金、保证金、押金	不计提	不计提

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

合并范围内的应收款项不计提坏账准备。

11、 存货的分类和计量

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

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

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

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本(1 克拉以上带 GIA 证书的存货采用个别计价法计算)。

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

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

① 可变现净值的确定方法：

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

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

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

② 本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

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

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

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

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

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

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

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

② 采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核

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

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

（3） 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4） 减值测试方法及减值准备计提方法

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

13、 固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1） 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2） 固定资产折旧

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

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	5 年	5.00	19.00
办公设备	5 年	5.00	19.00
运输设备	5 年	5.00	19.00

类别	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3 年	5.00	31.67

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

（3） 融资租入固定资产

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

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

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

（4） 固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、 在建工程的核算方法

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

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

（3） 在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、 借款费用的核算方法

（1） 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

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

16、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ① 本公司无形资产按照成本进行初始计量；
- ② 无形资产的后续计量。

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变

更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

17、长期待摊费用的核算方法

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

18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象：

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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

20、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

销售商品收入确认的具体方法为：

本集团境内销售收入：①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

21、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本集团将其划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ① 能够满足政府补助所附条件；
- ② 能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

③ 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

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

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

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；

否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

25、其他主要会计政策、会计估计和报表编制方法

报告期内本集团无其他主要会计政策、会计估计和报表编制方法。

26、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

（2） 会计估计变更

报告期内本集团主要会计估计未发生变更。

（六） 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6.00、2019 年 1-3 月为 16.00，自 2019 年 4 月 1 日起为 13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
消费税	应税消费品的销售额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、16.50、0.00

详细税种说明：

根据《财政部 关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部【2019】39 号）的规定增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

增值税

公司名称	税率%或征收率%
钻明钻石股份有限公司	13.00
钻明钻石（上海）有限公司	13.00
深圳钻明网络运营有限公司	6.00、13.00
深圳钻明珠宝电子商务有限公司	13.00
深圳钻明珠宝制造有限公司	13.00

（1） 企业所得税

公司名称	税率%或征收率%
钻明钻石股份有限公司	25.00
钻明钻石（上海）有限公司	25.00
深圳钻明网络运营有限公司	25.00
钻明控股香港有限公司	16.50
深圳钻明珠宝电子商务有限公司	25.00

公司名称	税率%或征收率%
深圳钻明珠宝制造有限公司	25.00

2、税收优惠

根据《财务部、海关总署、国家税务总局关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》（财税【2006】65 号）的规定“纳税人自上海钻石交易所销往国内市场的毛坯钻石，免征进口环节增值税；纳税人自上海钻石交易所销往国内市场的成品钻，进口环节增值税实际税负超过 4%的部分由海关实行即征即退。”钻明钻石（上海）有限公司自上海钻石交易所采购销售往国内市场的成品钻，进口环节增值税实际税负超过 4%的部分由海关实行即征即退。

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）文件规定“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品按 16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。”自 2016 年 6 月 1 日起，深圳钻明网络运营有限公司销售自行开发珠宝分销系统软件享受该政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）规定“三、我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。”2019 年度深圳钻明网络运营有限公司符合该政策，征企业所得税减半征收。

（七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2019 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2019 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2018 年 1-6 月发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	659,882.58	106,262.94
银行存款	10,254,421.87	15,636,547.24
其他货币资金	5.63	5.63
合计	10,914,310.08	15,742,815.81
其中：存放在境外的款项总额	3,738,446.81	461,502.44

注 1：其他货币资金系支付宝余额。

注 2：本年无所有权受限制的货币资金。

2、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	92,990,054.96	53,977,108.00
合 计	92,990,054.96	53,977,108.00

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类别	初末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款按信用风险特征 组合计提坏账准备的 应收款 其中：账龄组合 无风险组合 组合小计 单项金额不重大但单 项计提坏账准备的应 收款	 97,884,268.38 97,884,268.38	 100.00 100.00	 4,894,213.42 4,894,213.42	 5.00 5.00	 92,990,054.96 92,990,054.96
合计	97,884,268.38	100.00	4,894,213.42	5.00	92,990,054.96

确定该组合的依据详见附注（五）10。

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款

账龄结构	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	97,884,268.38	4,894,213.42	5.00
合计	97,884,268.38	4,894,213.42	5.00

账龄结构	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	56,818,008.42	2,840,900.42	5.00
合计	56,818,008.42	2,840,900.42	5.00

(1) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 2,053,313 元。

(2) 本报告期内实际核销的应收账款情况：

本报告期内无实际核销的应收账款。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	40,962,473.08	41.85	2,048,123.65
第二名	24,973,847.00	25.51	1,248,692.35
第三名	9,430,175.24	9.63	471,508.76
第四名	5,768,263.00	5.89	288,413.15
第五名	3,416,770.00	3.49	170,838.50
合计	84,551,528.32	86.37	4,227,576.41

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1,601,660.04	96.09	10,133,425.15	99.36
1-2 年（含 2 年）			65,147.60	0.64
3 年以上	65,147.6	3.91		
合计	1,666,807.64	100	10,198,572.75	100.00

(2) 预付款项期末金额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
第一名	500,000.00	30.00
第二名	399,355.66	23.96

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
第三名	319,828.00	19.19
第四名	385,507.12	23.13
第五名	51,040.00	3.06
合计	1,655,730.78	99.34

4、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,666,137.96	2,981,439.72
合 计	1,666,137.96	2,981,439.72

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
无风险组合	1,666,137.96	100.00			1,666,137.96
组合小计	1,666,137.96	100.00			1,666,137.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,666,137.96	100.00			1,666,137.96

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
无风险组合	2,981,439.72	100.00			2,981,439.72
组合小计	2,981,439.72	100.00			2,981,439.72
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,981,439.72	100.00			2,981,439.72

确定该组合的依据详见附注（五）10。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	1,666,137.96		
合计	1,666,137.96		

（2）
本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、

收回或转回的坏账准备情况。

（3）本报告期内实际核销的其他应收款情况：

本报告期无实际核销的其他应收款金额。

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
社保费、公积金组合	31,146.07		
押金、保证金、备用金、增值税即征即退组合	1,634,991.89		
合 计	1,666,137.96		

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市中金创展融资担保有限公司	保证金	800,000.00	2 年以内	48.02	
应收增值税即征即退	退税款	471,914.43	1 年以内	28.32	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华商物业代理公司	押金	101,639.20	2 年以内	6.10	
周六福珠宝有限公司	保证金	100,000.00	2 年以内	6.00	
上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司	押金	44,790.99	2 年以内	2.69	
合计		1,518,344.62		91.13	

(1) 涉及政府补助的应收款项

本期与政府补助相关的应收款项为增值税即征即退款 471,914.43 元。

(2) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

5、 存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	50,840,358.44		50,840,358.44	48,250,077.86		48,250,077.86
合计	50,840,358.44		50,840,358.44	48,250,077.86		48,250,077.86

6、 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待认证进项税额		541,320.25
待抵扣进项税额	6,488,869.85	4,552,120.08
多交个人所得税		7,208.96
减免税款		760.00
合计	6,488,869.85	5,101,409.29

7、 固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	专用设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初金额	512,282.52	30,000.00	1,631,299.43	97,729.00	2,271,310.95

项目	专用设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
2. 本期增加金额			3,515.00		
(1) 购置			3,515.00		
(2) 在建工程转入					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额			64,675.47		
(1) 处置或报废			64,675.47		
4. 期末余额	512,282.52	30,000.00	1,570,138.96	97,729.00	2,210,150.48
二、累计折旧					
1. 期初金额	398,167.51	18,996.00	822,367.14	95,141.91	1,334,672.56
2. 本期增加金额	47,536.63	2,849.4	116,621.64	-3,285.81	163,721.86
(1) 计提	47,536.63	2,849.4	116,621.64	-3,285.81	163,721.86
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	445,704.14	21,845.4	938,988.78	91,856.1	1,498,394.42
三、减值准备					
1. 期初金额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	66,578.38	8,154.6	631,150.18	5,872.9	711,756.06
2. 期初金额	114,115.01	11,004.00	808,932.29	2,587.09	936,638.39

(2) 截止至 2019 年 6 月 30 日，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止至 2019 年 6 月 30 日，无融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止至 2019 年 6 月 30 日，无通过经营租赁租出固定资产。

(5) 截止至 2019 年 6 月 30 日，无未办妥产权证书的固定资产。

8、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		

项目	软件使用权	合计
1. 年初余额	415,238.27	415,238.27
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	415,238.27	415,238.27
二、累计摊销		
1. 年初余额	60,208.56	60,208.56
2. 本期增加金额	22,791.84	22,791.84
(1) 摊销	22,791.84	22,791.84
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	83,000.40	83,000.40
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末余额	332,237.87	33,2237.87
2. 年初余额	355,029.71	355,029.71

(2) 截止至 2019 年 6 月 30 日，无与土地使用权相关的无形资产。

9、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修费	2,578,515.58		574,163.07		2,004,352.51
合 计	2,578,515.58		574,163.07		2,004,352.51

10、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产：

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,894,213.46	1,207,827.35	2,840,900.42	709,401.17
可弥补亏损	1,000,253.76	250,063.44	803,435.90	200,858.98
内部交易未实现利润	545,508.8	136,377.2	255,557.26	63,889.31
合计	6,439,976.02	1,594,267.99	3,899,893.58	974,149.46

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	年初余额
保证借款	8,000,000	8,000,000.00
信用借款	8,000,000	
信用借款	3,000,000	
信用借款	1,000,000	
合计	20,000,000.00	8,000,000.00

2018 年 8 月 27 日，公司与中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行签订合同编号“借成 201804040（水贝珠宝）”的《人民币流动资金借款合同》，本合同项下借款金额为人民币捌佰万元整，借款期限为 2018 年 8 月 27 日至 2019 年 8 月 26 日。由深圳市中金创展融资担保股份有限公司、黄炜明、林淑贞提供连带责任保证，并与中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行分别签订合同编号“保成 201804040（水贝珠宝）-1”、“保成 201804040（水贝珠宝）-2”、“保成 201804040（水贝珠宝）-3”的《保证合同》，保证期限为 2018 年 8 月 27 日-2022 年 8 月 26 日。公司向深圳市中金创展融资担保股份有限公司支付 80.00 万元保证金和 24 万元担保费。本合同实行先还息后还本、利随本清的原则偿还，首次付息日为贷款发放后的第一个结息日。

2019 年 3 月 11 日，公司与深圳市前海中投联合股权投资基金有限公司签订借款合同，金额为人民币捌佰万元整，黄炜明、林淑贞提供连带责任保证。

2019 年 6 月 17 日，公司与中国银行股份有限公司深圳东门支行签订合同编号为 2019 圳中银东额协字第 000073 号的《人民币流动资金借款合同》，本合同借款金额叁佰万元整，由黄炜明、林淑贞、由钻明钻石（上海）有限公司提供最高额保证。

2019 年 4 月 24 日，公司与中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行签订云税贷借款合同，贷款金额人民币壹佰万元整，随借随还。

（2）本期不存在已逾期未偿还的短期借款。

12、应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	17,378,651.62	4,375,447.48
其中：应付采购款	17,378,651.62	4,375,447.48
合 计	17,378,651.62	4,375,447.48

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	17,360,207.81	4,357,003.67
1-2 年		12,020.40
2-3 年	12,020.4	2,523.41
3-4 年	6,423.41	3,900.00
合计	17,378,651.62	4,375,447.48

(2)应付账款金额前五名单位情况

项目	期末余额	占应付账款余额比例(%)
第一名	10,602,166.70	61.01
第二名	1,637,060.14	9.42
第三名	612,989.52	3.53
第四名	503,079.48	2.89
第五名	366,188.25	2.11
合计	13,721,484.09	78.96

13、预收款项

(1) 预收款项明细情况：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	1,640,241.35	42,943.50
1-2 年	14,250.50	5,297.50
合计	1,654,491.85	48,241.00

(2) 预收款项金额前五名单位情况

项目	期末余额	占预收款项余额比例(%)
第一名	1,115,094.35	67.4
第二名	500,000.00	30.22
第三名	20,000.00	1.21
第四名	5,297.50	0.32
第五名	5,153.00	0.31
合计	1,645,544.85	99.46

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	611,092.23	3,865,103.55	3,781,164.47	695,031.31
二、离职后福利—设定提存计划		151,850.78	151,850.78	
合计	611,092.23	4,016,954.33	3,933,015.25	695,031.31

(2) 短期薪酬列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	609,135.55	3,640,418.16	3,608,486.38	641,067.33
2、职工福利费				
3、社会保险费		106,749.75	106,749.75	
其中：医疗保险费		100,497.27	100,497.27	
工伤保险费		1,233.78	1,233.78	
生育保险费		5,018.70	5,018.70	
4、住房公积金	1,956.68	117,935.64	65,928.34	53,963.98
合计	611,092.23	3,865,103.55	3,781,164.47	695,031.31

(3) 设定提存计划列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	0	146,931.00	146,931.00	0
2、失业保险费	0	4,919.78	4,919.78	0
合计	0	151,850.78	151,850.78	0

(4) 辞退福利：

本报告期内，本集团无因解除劳动关系所提供辞退福利。

15、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	563,969.49	1,175,238.36
企业所得税	3,265,760.81	3,256,197.85
城市维护建设税	39,477.86	82,266.68
教育费附加	16,919.08	35,257.15
地方教育费附加	11,279.39	23,504.76
消费税		
印花税		31,629.20
个人所得税	10,343.77	8,570.06

税费项目	期末余额	年初余额
合计	3,907,750.4	4,612,664.06

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	21,808.75	16,280.00
上海钻石交易所有限公司房租		95,316.95
深圳市钻艺人生珠宝首饰有限公司	5,100	
应付员工餐费		53,065.10
深圳市飞满天商业展示有限公司装修费	30,000.00	30,000.00
物业管理费		21,129.61
往来款		15,322.00
均辉法拉瑞物流（上海）有限公司运费		11,632.95
上海利为国际货运代理有限公司运费		6,380.00
罗幸庭报销费用		4,885.68
应付生育津贴		4,262.24
深圳市摄记策划有限公司服务费		4,070.00
陈敏华报销费用		2,154.50
陆莉报销费用		1,088.00
深圳市福源园林景观工程有限公司服务费		800.00
合 计	56,908.75	266,387.03

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(3) 收到政府补助形成的递延收益

17、股本

股东	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
黄炜明	54,880,000.00			54,880,000.00
林淑贞	1,120,000.00			1,120,000.00
黄文高	7,500,000.00			7,500,000.00
合计	63,500,000.00			63,500,000.00

18、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	22,075,471.70			22,075,471.70
其他	8,856,391.97			8,856,391.97
合计	30,931,863.67			30,931,863.67

注 1：2017 年 3 月，公司决定以经审计的钻明钻石有限公司的净资产折合成股份，改制设立股份有限公司。经中准会计师事务所(特殊普通合伙)审计，出具的中准审字[2017]1110 号审计报告确认，原钻明钻石有限公司截至 2016 年 12 月 31 日止的净资产为 64,856,391.97 元，折合成股份 56,000,000.00 股，每股面值 1.00 元，超投部分 8,856,391.97 元（盈余公积 885,639.20 元，未分配利润 7,970,752.77 元）计入资本公积。

19、 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,142,344.42			2,142,344.42
合计	2,142,344.42			2,142,344.42

20、 未分配利润

项目	期末余额	年初余额
年初未分配利润	26,607,716.68	8,726,045.38
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
加：同一控制下企业合并		
调整后年初未分配利润		
加：本年归属于母公司所有者的净利润	9,319,394.66	19,047,644.77
减：提取法定盈余公积		1,165,973.47
减：净资产折股计入资本公积		
减：应付普通股股利	6,985,000.00	
同一控制下企业合并前实现的净利润		
期末未分配利润	28,942,111.34	26,607,716.68

21、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	199,181,243.85	178,098,045.31	138,478,602.82	124,981,562.93
其他业务	737,096.61	0	647,597.18	6,974.36
合计	199,918,340.46	178,098,045.31	139,126,200.00	124,988,537.29

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	129,773.78	75,372.04
教育费附加	55,617.21	32,302.30
地方教育附加	37,078.13	21,534.87
消费税		26,513.34
印花税	111,329.43	49,564.68
车船使用税		660.00
合计	333,798.55	205,947.23

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	732,157.36	1,213,223.33
社保及公积金费用	64,473.82	127,207.44
展览及搭建费	153,521.97	102,419.07
广告业务宣传费	5,146.80	83,340.24
业务招待费	336.00	16,263.96
办公费	135,807.63	
差旅费	7,823.00	2,140.00
珠宝综合保险费	56,603.77	58,962.26
低值易耗品		
其他	49,257.84	35,553.52
	1,205,128.19	1,639,109.82

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利费	2,956,243.97	2,121,811.99
社保及公积金	90,181.34	169,625.43
中介机构费用	261,610.43	163,468.78
差旅费	159,337.31	112,866.73

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	223,597.17	143,663.56
房租费用	1,048,222.06	855,383.67
折旧及摊销	347,499.44	199,724.53
业务招待费	4,636.51	29,142.00
水电管理费	122,133.97	108,941.53
保险费	61892.88	58,895.54
其他	1,060,101.11	985,507.60
合计	6,335,456.19	4,949,031.36

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	382,979.26	263,501.25
减：利息收入	9,195.79	12,574.87
手续费	74,154.78	46,232.51
汇兑损益	920,729.79	-652,407.71
其他	3,434.63	-1,548.34
合计	1,370,880.13	-356,797.16

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,053,313.00	0
合计	2,053,313.00	0

27、其他收益

其他收益分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税即征即退	16,960.12	43,581.21	
合计	16,960.12	43,581.21	

28、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况：

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,838,000.00	1,838,000.00	280.00	280.00
合计	1,838,000.00	1,838,000.00	280.00	

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额
科技创新项目资金补贴	1,338,000.00	
新三板项目补贴	500,000.00	
税控设备技术维护费		280.00
合计	1,838,000.00	280.00

29、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,673,296.97	381,715.63
合计	2,673,296.97	381,715.63

30、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动相关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,000,000.00	26,115.61
政府补助	2,188,000.00	
保证金	63,794.35	
利息收入	9,195.79	12,574.87
其他		6,149.31
合计	4,260,990.14	44,839.79

(2) 支付的其他与经营活动相关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,048,196.26	1,925,222.16
销售费用	240,875.81	311,086.71
管理费用	1,658,174.64	1,756,364.57
财务费用（手续费及其他）	77,589.41	44,879.61

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	24,220.05	309,873.69
合计	4,049,056.17	4,347,426.74

31、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息：

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,319,394.66	4,224,837.16
加：资产减值准备	2,053,313.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	190,451.10	176,932.69
无形资产摊销	22,791.84	22,791.84
长期待摊费用摊销	574,163.07	511,917.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	37,946.23	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	711,170.51	-356,797.16
投资损失（收益以“－”号填列）		-66,672.72
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-620,118.53	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,590,280.58	26,892,645.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-32,606,653.65	-22,877,153.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,794,808.53	-7,604,301.22
其他	7,664.92	2,866,376.71
经营活动产生的现金流量净额	-9,105,348.90	3,790,576.41
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：		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	10,914,310.08	15,683,371.87
减：现金的期初余额	15,742,815.81	13,763,714.09
现金及现金等价物净增加额	-4,828,505.73	1,919,657.78

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	本期金额	上期金额
一、现金	10,914,310.08	15,683,366.30
其中：库存现金	659,882.58	9,798,828.45
可随时用于支付的银行存款	10,254,421.87	5,884,537.85
可随时用于支付的其他货币资金	5.63	5.57
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,914,310.08	15,683,371.87
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(八) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
深圳钻明网络运营有限公司	深圳	深圳	计算机软硬件及网络通信设备的设计、开发、销售、技术咨询及技术服务，经营电子商务，国内贸易，经营进出口业务。	100.00		100.00	股权受让
钻明钻石（上海）有限公司	上海	上海	钻石销售，从事货物及技术的进出口业务。	100.00		100.00	50%设立取得，50%股权受让取得
钻明控股香港有限公司	香港	香港	钻石、黄金首饰、翡翠饰品、铂金饰品、K 金、工艺品的销售	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
深圳钻明珠宝电子商务有限公司	深圳	深圳	在网上从事商贸活动（不含限制项目）；钻石镶嵌饰品、贵金属首饰、珠宝玉石首饰的设计和研发；钻石、宝玉石、黄金、金银首饰、铂金镶嵌饰品、钻石镶嵌饰品、翡翠饰品、珠宝首饰、彩宝、黄金制品、铂金制品、K 金制品、钯金制品、玛瑙、礼品、工艺美术品的购销及其配件的购销；珠宝技术开发与技术服务；品牌策划；投资兴办实业（具体项目另行申报）；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）；物业租赁（不含金融租赁业务）。（以上各项涉及法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）	100		100	设立
深圳钻明珠宝制造有限公司	深圳	深圳	钻石切割工艺技术的设计和研发及技术服务；钻石、宝玉石、黄金、金银首饰、铂金镶嵌饰品、钻石镶嵌饰品、翡翠饰品、珠宝首饰、彩宝、黄金制品、铂金制品、K 金制品、钯金制品、玛瑙、工艺美术品及其配件的购销；品牌策划；投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易，从事货物及技术的进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。（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）	100		100	设立

（九）公允价值

无

（十）关联方关系及其交易

1、本企业最终控制方

截止 2019 年 6 月 30 日，黄炜明和林淑贞夫妻共同持有公司 88.19%的股份，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（八）1。

3、其他关联方

(1) 本公司本期无其他关联方情况。

4、关联方交易

(1) 本公司本期无向关联方采购商品/接受劳务、出售商品/提供劳务的情况。

(2) 本公司本期无向关联受托管理/承包及委托管理/出包的情况。

(3) 本公司本期无关联租赁情况。

(4) 关联担保：

本报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 6 月 30 日担保余额	担保是否已经履行完毕
黄炜明、林淑贞	钻明钻石股份有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	否
黄炜明、林淑贞	钻明钻石股份有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	否
黄炜明、林淑贞	钻明钻石股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	否

2018 年 8 月 27 日，公司与中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行签订合同编号“借成 201804040（水贝珠宝）”的《人民币流动资金借款合同》，本合同项下借款金额为人民币捌佰万元整，借款期限为 2018 年 8 月 27 日至 2019 年 8 月 26 日。由深圳市中金创展融资担保股份有限公司、黄炜明、林淑贞提供连带责任保证，并与中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行分别签订合同编号“保成 201804040（水贝珠宝）-1”、“保成 201804040（水贝珠宝）-2”、“保成 201804040（水贝珠宝）-3”的《保证合同》，保证期限为 2018 年 8 月 27 日-2022 年 8 月 26 日。公司向深圳市中金创展融资担保股份有限公司支付 80.00 万元保证金和 24 万元担保费。本合同实行先还息后还本、利随本清的原则偿还，首次付息日为贷款发放后的第一个结息日。

2019 年 3 月 11 日，公司与深圳市前海中投联合股权投资基金有限公司签订借款合同，金额为人民币捌佰万元整，黄炜明、林淑贞提供连带责任保证。

2019 年 6 月 17 日，公司与中国银行股份有限公司东门支行签订合同编号为 2019 圳中银东额协字第 000073 号的《人民币流动资金借款合同》，本合同借款金额叁佰万元整，由黄炜明、林淑贞、由钻明钻石（上海）有限公司提供最高额保证。

(5) 本公司本期无关联方资金拆借情况。

(6) 本公司本期无关联方资产转让、债务重组情况。

5、关联方无应付款项余额

(十一) 承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本集团不存在其他重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

(十二) 资产负债表日后事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本集团无重大资产负债表日后事项。

(十三) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	88,311,291.97	44,976,747.01
合 计	88,311,291.97	44,976,747.01

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	92,959,254.71	100.00	4,647,962.74	5.00	88,311,291.97
无风险组合					
组合小计	92,959,254.71	100.00	4,647,962.74	5.00	88,311,291.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款					
合计	92,959,254.71	100.00	4,647,962.74	5.00	88,311,291.97

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	47,343,944.22	100.00	2,367,197.21	5.00	44,976,747.01
无风险组合					
组合小计	47,343,944.22	100.00	2,367,197.21	5.00	44,976,747.01
单项金额不重大但单项计 提坏账准备的应收款					
合计	47,343,944.22	100.00	2,367,197.21	5.00	44,976,747.01

确定该组合的依据详见附注（五）10。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款

账龄结构	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	92,959,254.71	4,647,962.74	5.00
合计	92,959,254.71	4,647,962.74	5.00

账龄结构	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	47,343,944.22	2,367,197.21	5.00
合计	47,343,944.22	2,367,197.21	5.00

（2）本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 2,280,765.53 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况：

本期报告无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	40,962,473.08	44.06	2,048,123.65
第二名	24,973,847.00	26.87	1,248,692.35
第三名	9,430,175.24	10.14	471,508.76
第四名	5,768,263.00	6.21	288,413.15
第五名	3,416,770.00	3.68	170,838.50
合计	84,551,528.32	90.96	4,227,576.42

2、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,466,821.44	5,430,205.00
合 计	5,466,821.44	5,430,205.00

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
无风险组合	5,466,821.44	100.00			5,466,821.44
组合小计	5,466,821.44	100.00			5,466,821.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,466,821.44	100.00			5,466,821.44

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
无风险组合	5,430,205.00	100.00			5,430,205.00
组合小计	5,430,205.00	100.00			5,430,205.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,430,205.00	100.00			5,430,205.00

确定该组合的依据详见附注（五）10。

组合中，无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

（2）本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

本报告期内无计提、收回或转回的坏账准备情况。

（3）本报告期内实际核销的其他应收款情况：

本报告期无实际核销的其他应收款金额。

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	年初余额
保证金、押金、备用金	928,397.01	923,760.05
社保、公积金	23,007.26	23,027.78
对关联方的应收款项	4,515,417.17	4,483,417.17
合计	5,466,821.44	5,430,205.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
钻明钻石（上海）有限公司	往来款	4,483,417.17	1 年以内	82.01	
深圳市中金创展融资担保有限公司	保证金	800,000.00	1 年以内	14.63	
周六福珠宝有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	1.83	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账 准备 期末 余额
员工交社保	社保及公 积金	23,007.26	1 年以内	0.42	
深圳市翠绿金业有 限公司	保证金	10,000.00	3 年以内	0.18	
合计		5,466,821.44		99.08	

3、长期股权投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
一、对子公司投 资	25,421,020.00		25,421,020.00	24,511,020.00		24,511,020.00
合计	25,421,020.00		25,421,020.00	24,511,020.00		24,511,020.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本 期 减 少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值 准备 期末 余额
钻明钻石（上海）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
深圳钻明网络运营有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
钻明控股香港有限公司	19,111,020.00			19,111,020.00		
深圳钻明珠宝电子商务有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		
深圳钻明珠宝制造有限公司	340,000.00	910,000.00		1,250,000.00		
合计	24,511,020.00	910,000.00		25,421,020.00		

4、营业收入和主营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	189,028,531.8	173,113,311.11	94,212,046.82	82,176,853.50
合计	189,028,531.8	173,113,311.11	94,212,046.82	82,176,853.50

(2) 主营业务收入按产品列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
钻石	180,994,089.14	166,674,632.36	89,434,305.11	78,135,712.23
镶嵌饰品	8,034,442.66	6,438,678.75	4,777,741.71	4,041,141.27
合计	189,028,531.8	173,113,311.11	94,212,046.82	82,176,853.50

(3) 前五名客户营业收入情况如下：

单位名称	本期发生额	占应收账款期末余额的比例(%)
第一名	64,706,177.52	34.23
第二名	57,599,913.63	30.47
第三名	13,027,210.96	6.89
第四名	8,623,894.86	4.56
第五名	7,100,213.74	3.76
合计	151,057,410.71	79.91

续：

单位名称	上期发生额	占应收账款期末余额的比例(%)
第一名	22,557,611.50	23.94
第二名	19,031,525.66	20.20
第三名	18,737,584.18	19.89
第四名	15,284,005.00	16.22
第五名	4,875,984.29	5.18
合计	80,486,710.63	85.43

(十四) 补充资料

1、非经常性损益

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

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本年发生额	说明
----	-------	----

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 非货币性资产交换损益 委托他人投资或管理资产的损益 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 债务重组损益 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	1,838,,000.00	政府补助
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 对外委托贷款取得的损益 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 受托经营取得的托管费收入 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 其他符合非经常性损益定义的损益项目 小计 减：非经常性损益的所得税影响数 少数股东损益的影响数	1,838,000.00	

项目	本年发生额	说明
合计	1,838,000.00	

2、净资产收益率及每股收益

(1) 指标

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.29%		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.85%	0.15	0.15

法定代表人：黄炜明

主管会计工作负责人：谭周全

会计机构负责人：谭周全

钻明钻石股份有限公司
2019 年 8 月 21 日