

MCLON

曼卡龙

每天 + 亮点

2021 半年度报告

曼卡龙珠宝股份有限公司

股票代码：300945

MORE BRILLIANT

2021-052

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人孙松鹤、主管会计工作负责人王娟娟及会计机构负责人(会计主管人员)熊诗霞声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本报告中涉及的未来发展计划等前瞻性陈述属于计划性事项，存在不确定性，并不代表公司对未来年度的盈利预测，不构成公司对投资者的实质性承诺；本报告“第三节 管理层讨论与分析”中披露了公司可能面对的风险因素，敬请投资者注意投资风险。

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务》的披露要求

本报告“第三节 管理层讨论与分析”中披露了公司未来经营可能面临的主要风险，敬请投资者关注。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

| | |
|----------------------|----|
| 第一节 重要提示、目录和释义..... | 2 |
| 第二节 公司简介和主要财务指标..... | 7 |
| 第三节 管理层讨论与分析..... | 10 |
| 第四节 公司治理..... | 31 |
| 第五节 环境与社会责任..... | 33 |
| 第六节 重要事项..... | 35 |
| 第七节 股份变动及股东情况..... | 40 |
| 第八节 优先股相关情况..... | 45 |
| 第九节 债券相关情况..... | 46 |
| 第十节 财务报告..... | 47 |

备查文件目录

- 一、载有董事长孙松鹤先生签名的半年度报告文本；
- 二、载有法定代表人孙松鹤、主管会计工作负责人王娟娟及会计机构负责人（会计主管人员）熊诗霞签名并盖章的财务报表；
- 三、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 四、其他备查文件。

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室

释义

| 释义项 | 指 | 释义内容 |
|------------|---|---|
| 公司、本公司、曼卡龙 | 指 | 曼卡龙珠宝股份有限公司 |
| 公司股东大会 | 指 | 曼卡龙珠宝股份有限公司股东大会 |
| 公司董事会 | 指 | 曼卡龙珠宝股份有限公司董事会 |
| 公司监事会 | 指 | 曼卡龙珠宝股份有限公司监事会 |
| 控股股东、曼卡龙投资 | 指 | 浙江万隆曼卡龙投资有限公司 |
| 中国证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 深交所 | 指 | 深圳证券交易所 |
| 中登公司深圳分公司 | 指 | 中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司 |
| 《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》 |
| 《公司章程》 | 指 | 《曼卡龙珠宝股份有限公司章程》 |
| 元、万元、亿元 | 指 | 人民币元、万元、亿元 |
| 宁波曼卡龙 | 指 | 宁波曼卡龙珠宝有限公司，全资子公司 |
| 上海曼卡龙 | 指 | 上海曼卡龙珠宝有限公司，全资子公司 |
| 江苏曼卡龙 | 指 | 江苏曼卡龙珠宝有限公司，全资子公司 |
| 湖北曼卡龙 | 指 | 湖北曼卡龙珠宝有限公司，全资子公司 |
| 西藏曼卡龙 | 指 | 西藏曼卡龙珠宝有限公司，全资子公司 |
| 安徽曼卡龙 | 指 | 安徽曼卡龙珠宝有限公司，全资子公司 |
| 深圳曼卡龙 | 指 | 深圳曼卡龙珠宝有限公司，全资子公司 |
| 西藏网络科技 | 指 | 西藏曼卡龙网络科技有限公司，全资子公司 |
| 浙江玖瑞玖 | 指 | 浙江玖瑞玖商贸有限公司，全资子公司 |
| 钻交所 | 指 | 上海钻石交易所 |
| 金交所 | 指 | 上海黄金交易所 |
| 珠宝首饰 | 指 | 使用贵金属材料、天然玉石珠宝以及人工玉石珠宝加工而成的，有一定价值并以装饰为主要目的的首饰和工艺品 |
| 足金 | 指 | 含金量不低于 990%的黄金制品 |
| K 金 | 指 | 含金量低于 990%的黄金制品 |
| 素金饰品 | 指 | 以黄金、铂金等贵金属为材质，不含珠宝玉石的首饰及工艺品，主要包括黄金饰品、铂金饰品、K 金饰品等 |

| | | |
|---------|---|--|
| 镶嵌饰品 | 指 | 以珠宝玉石为主要材质制成的首饰及工艺品，通常配以少量贵金属作支撑或烘托，主要包括钻石饰品、天然及人工玉石珠宝饰品等 |
| 爱尚金 | 指 | 素金饰品之一，由黄金或加其他材质，通过现代技术加工的时尚黄金，按件定价 |
| 爱尚彩 | 指 | 镶嵌饰品之一，由 K 金加宝石制作而成的多彩组合饰品，按件定价 |
| 爱尚炫 | 指 | 镶嵌饰品之一，由 K 金加小粒群钻组成的饰品，按件定价 |
| 自营、自营模式 | 指 | 公司自行管理经营，享有店面全部货品的所有权，员工人事关系属于公司的业务，包括直营店和专柜两种模式，所有货品的所有权归属于公司，工作人员隶属于公司 |
| 直营店 | 指 | 由公司出资，与出租方签署租赁协议，由公司自行管理经营的的零售网点，按直营店所在位置分为街边直营店和商场直营店 |
| 街边直营店 | 指 | 与街边商铺出租方签署租赁协议，由公司自行管理经营的的零售网点 |
| 商场直营店 | 指 | 与商场签署租赁协议，由公司自行管理经营的的零售网点 |
| 专柜 | 指 | 公司与商场运营方签署联营协议，开设于商场中，由公司自行管理经营的零售网点 |
| 加盟店 | 指 | 由加盟商跟公司签署特许经营合同后开设的零售网点，所有货品的所有权归属于加盟商，工作人员隶属于加盟商 |

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

| | | | |
|---------------|--------------------------|------|--------|
| 股票简称 | 曼卡龙 | 股票代码 | 300945 |
| 变更后的股票简称（如有） | 不适用 | | |
| 股票上市证券交易所 | 深圳证券交易所 | | |
| 公司的中文名称 | 曼卡龙珠宝股份有限公司 | | |
| 公司的中文简称（如有） | 曼卡龙 | | |
| 公司的外文名称（如有） | MCLON JEWELLERY CO.,LTD. | | |
| 公司的外文名称缩写（如有） | MCLON | | |
| 公司的法定代表人 | 孙松鹤 | | |

二、联系人和联系方式

| | 董事会秘书 | 证券事务代表 |
|------|------------------------|------------------------|
| 姓名 | 许恬 | 陆颖 |
| 联系地址 | 浙江省杭州市上城区华成国际发展大厦 20 楼 | 浙江省杭州市上城区华成国际发展大厦 20 楼 |
| 电话 | 0571-89803195 | 0571-89803195 |
| 传真 | 0571-82823955 | 0571-82823955 |
| 电子信箱 | ir@mclon.com | ir@mclon.com |

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2020 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2020 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2020 年年报。

4、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册资本由 15,300 万元变更为 20,400 万元，公司类型由股份有限公司变更为其他股份有限公司（上市），具体内容详见公司 2021 年 4 月 2 日于巨潮资讯网披露的《关于公司完成工商登记的公告》（公告编号：2021-013）。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

| | 本报告期 | 上年同期 | 本报告期比上年同期增 减 |
|--------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| 营业收入（元） | 629,089,730.18 | 373,492,017.54 | 68.43% |
| 归属于上市公司股东的净利润（元） | 44,353,521.86 | 31,580,265.66 | 40.45% |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益后的净利润（元） | 42,013,437.08 | 28,779,049.64 | 45.99% |
| 经营活动产生的现金流量净额（元） | -5,388,278.76 | 70,783,627.63 | -107.61% |
| 基本每股收益（元/股） | 0.2372 | 0.2064 | 14.92% |
| 稀释每股收益（元/股） | 0.2372 | 0.2064 | 14.92% |
| 加权平均净资产收益率 | 6.62% | 6.04% | 增长 0.58 个百分点 |
| | 本报告期末 | 上年度末 | 本报告期末比上年度末 增减 |
| 总资产（元） | 808,100,109.45 | 606,285,723.44 | 33.29% |
| 归属于上市公司股东的净资产（元） | 731,888,427.91 | 538,898,590.44 | 35.81% |

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|--------------|----|
| 非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分） | -8,951.50 | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 2,994,566.04 | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 51,721.64 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 54,171.16 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 28,466.35 | |
| 减：所得税影响额 | 779,888.91 | |
| 合计 | 2,340,084.78 | -- |

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用 不适用

| 项目 | 涉及金额（元） | 原因 |
|----------|----------|-------------------------|
| 水利建设专项资金 | 1,025.27 | 与正常经营业务存在直接关系，且不具特殊和偶发性 |

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

1、公司主要业务

曼卡龙是一家集珠宝首饰创意、销售、品牌管理为一体的珠宝首饰零售连锁企业，主营业务是珠宝首饰零售连锁销售业务。公司专注于珠宝品牌建设，聚焦年轻消费群体。公司拥有“MCLON曼卡龙”、“今古传奇”等珠宝首饰品牌。公司致力于成为“国际化轻奢时尚品牌”。发展至今，公司凭借精准的产品定位和科学化的管理方式从中国珠宝行业中脱颖而出，品牌影响力日益提升。公司一直以来十分重视产品的时尚感及设计感，并以不断追求创新设计为品牌核心竞争力。

公司主营业务收入主要来源于素金饰品及镶嵌饰品，品牌定位于“每一天的珠宝”，打造都市时尚女性成为人群中的“每天·亮点”。公司将“年轻、轻奢、色彩、情感”的珠宝理念融入到产品创意中，聚焦于年轻消费群体，为顾客提供可以轻松拥有、具备轻奢时尚内涵的珠宝首饰。

2、公司主要产品

公司主要产品为“三爱一钻”即“爱尚金”、“爱尚炫”、“爱尚彩”以及钻石饰品。



神圣之光系列



指爱针系列



假日系列



夏花系列

“爱尚金”属于素金饰品，是由黄金或黄金加其他材质（如珐琅），通过3D硬金、拉丝、喷沙等现代技术加工而成，设计上紧跟流行趋势的时尚黄金。“爱尚金”款式快速更新，与传统黄金形成较大的视觉反差。不同于传统黄金按克售卖的模式，“爱尚金”每款产品根据设计、工艺等按件定价。

“爱尚炫”、“爱尚彩”以及钻石饰品均属于镶嵌饰品。其中，“爱尚炫”是由K金加小粒群钻组成，根据款式的需要，K金分别用K白、K黄和K红或三种颜色的混合搭配来凸现产品的时尚性及个性化属性。“爱尚彩”是K金加宝石的多彩组合，通过对宝石多色性的独特设计和巧妙的色彩搭配实现产品的时尚感。

3、公司主要经营模式

公司主要从事珠宝首饰的零售连锁销售业务，主要经营模式如下所述：

3.1、采购模式

公司采购的商品主要包括黄金、铂金、钻石等原材料以及部分成品饰品，由商品中心负责，商品中心同时负责公司委托加工事宜的组织与管理。公司采购主要根据销售计划按需采购，并根据日常销售情况及订单变化进行及时补货，供应商主要是金交所、钻石供应商、珠宝首饰生产商等。

3.2、生产模式

除部分成品采购外，公司产品采用委托加工方式生产，公司提供具体产品设计样式或提出加工要求，并提供所有或部分原料、辅料，由受托加工企业负责生产工序，产品加工完成后，公司对产品进行逐个质量验收，使用公司产品商标，由公司独家采购后销售。公司主要通过生产订单排期、产品质量检验等手段来严格控制交货期、产量、质量及工艺处理，以适应公司产品品牌标准和销售需要。

3.3、销售模式

（1）自营模式

公司自营业务包括实体店和电商业务，其中实体店包括直营店和专柜，电商业务主要通过天猫、唯品会等第三方平台在线上上进行产品销售。

（2）加盟模式

公司与加盟商签订加盟协议，加盟商获得公司授权并从事“曼卡龙”品牌产品销售运营，公司与加盟商不存在所有权关系，但是加盟商运营方式需符合加盟协议的要求。同时，公司在培训、督导等方面提供支持，并通过定期巡查、辅导整改、回访抽查、不定期抽查、第三方暗访等方式，确保加盟商的经营规范性及终端服务质量。

（3）委托代销模式

公司与代销商签订委托代销协议，公司将代销商品发至代销商处代销，代销商品归公司所有，公司采用巡视、盘点等方式定期或不定期对委托代销商品进行盘点或抽查。

公司销售采用自营和加盟相结合的方式，生产环节采用委托加工方式，是珠宝首饰零售行业较为普遍的经营模式，公司对品牌、自营门店、加盟商、供应商的管控能力和管控水平是影响经营模式的关键因素，在报告期内，公司经营模式和影响经营模式的因素未发生重大变化，未来将进一步强化上述方面的管理，提高标准化水平，优化渠道建设，提高管理水平。

4、公司所处行业 and 未来发展趋势

4.1 公司所处的行业

公司所处的珠宝首饰零售行业属于市场化程度较高的行业，政府部门和行业协会仅对该行业实行宏观管理，企业的业务管理和生产经营完全按照市场化方式进行。

我国珠宝首饰行业起步于20世纪80年代初，经过多年的发展，我国珠宝首饰的加工能力日趋完善，竞争亦日趋激烈。更多的珠宝企业开始由“制造型”向“设计创造型”转型，通过建立自有品牌和渠道向产业链的下游发展，参与珠宝零售市场的竞争。

我国是当前世界上最重要的珠宝首饰生产国和消费国之一。在我国经济持续快速增长和人均收入水平不断提高的背景下，人们在满足基本生活需要的基础上，逐渐增加了对高档消费品的消费，兼具保值属性和彰显个性的珠宝首饰，成为中国居民的消费热点。

伴随年轻消费者和新兴中产阶级的崛起，个人消费提质的需求逐步升级，年轻一代的珠宝消费习惯更趋于日常化，能够在多种情景下提高珠宝产品的复购率，为珠宝行业的发展提供了更大的发展空间。

我国从2002年建立上海黄金交易所以来，逐步建立了一套以上海黄金交易所为平台的现货交易，以上海期货交易所为平台的期货交易，以及以商业银行和珠宝首饰店为主体的零售业务的黄金市场综合体系。根据Euromonitor数据，从产品结构上看，黄金饰品是我国消费量最大的珠宝产品，2018年我国黄金首饰消费占比58%。

随着中国经济的发展，年轻消费者逐渐掌握消费自主权，钻石镶嵌首饰成为其最喜爱的珠宝品类之一。据De Beers统计，2017年我国钻石镶嵌首饰市场规模超过660亿元。自2009年以来，我国稳居全球第二大钻石消费市场。

4.2、行业市场需求

（1）经济增长与居民消费结构升级为珠宝行业增长的重要支撑

在我国经济总量稳步增长的同时，人均国内生产总值和城镇居民可支配收入也在逐年增长。根据国家统计局数据显示，2015年我国人均GDP突破5万元大关，2020年人均GDP7.24万元，2020年城镇居民可支配收入4.38万元。

随着经济的不断发展及居民消费结构的升级，珠宝将不仅仅单纯地满足保值增值需要，更多的是满足人们艺术和精神层面的需求，以及追求时尚、彰显个性和身份地位的需要。未来居民收入持续增长，中产阶级的不断崛起，将刺激更多的消费欲望，对珠宝首饰消费提升形成长期利好。

（2）年轻消费群体审美观、价值观的转变推动消费需求

中国年轻一代已成为我国消费主力，尤其是20-39岁的消费者成为未来珠宝消费的主要人群，其审美特征和消费观念的转变推动着珠宝消费需求。

年轻一代消费者的消费能力不断增强，不再刻意强调消费时机，购买珠宝首饰呈现日常化趋势。从品类上看，相比于贵金属保值功能，其更注重设计的个性化、潮流感，购买品类趋于多元化。此外，除婚嫁情景外，亲情、友情以及自我奖励都成为重要的消费情景，珠宝产品的复购率明显提升。

（3）女性消费者购买力日益增强

随着中国改革开放的发展，市场经济的不断繁荣，占据了我国“半边天”的女性在社会和家庭中的地位不断提高，可支配收入正在高速增长，现代职业女性的经济独立性明显增强，购买力也迅速扩大。珠宝首饰成为女性日常工作、社交的必需品，是个人品味和魅力的体现。随着中国女性就业比例增加和社会地位提升，女性消费有望成为未来消费行业持续增长的风口。在“她经济”时代，备受女性青睐的珠宝市场前景可观。

（4）婚庆刚性市场需求稳定增长

中国已经成为全球仅次于美国的第二大钻石消费市场。因婚嫁产生的珠宝消费仍是中国目前乃至未来的珠宝消费的主要方式，而逐渐扩大的中产阶层是购买珠宝的主要人群。

珠宝首饰类商品作为我国传统结婚习俗中的必备品，将受益于婚庆市场的不断增长。相较于高端珠宝首饰购买者，婚庆相关消费需求受众较广，黄金和钻石首饰是该类消费的主要对象，因其刚性需求属性，对消费者短期财务状况或者金价的弹性较小。

随着中国经济的发展和消费者消费观念的转变，珠宝首饰消费在满足传统婚庆刚性需求外，逐步向情感消费扩展，开始成为订婚日、结婚纪念日等表达情感的方式；从单一的戒指消费到戒指、吊坠、耳钉、手链等个性化、套系化的饰品扩展，珠宝饰品消费迎来新的发展机遇。

4.3、行业未来发展趋势

（1）消费群体向年轻消费者转变

随着“80后”、“90后”的年轻一代逐渐掌握消费自主权，巨大的新增消费群体在审美观念、消费观念上的偏好引领了珠宝首饰行业发展的趋势。随着人们生活水平的提高和思想意识的转变，年轻消费者更多地将珠宝首饰消费作为日常佩戴所需，而不再是传统的财富或重要时刻的佩戴，生活化的珠宝需求逐年旺盛。

（2）珠宝消费观念趋于日常化

年轻一代更注重消费带来的“精神”层次的满足。与中年人群消费追求保值的消费习惯不同，年轻一代在产品选择上更注重体现个性化设计，不再事先进行消费计划，不再刻意强调消费时机，佩戴饰品更多地用于满足日常生活穿搭要求，体现个人风格和个人品味，珠宝消费更趋于日常化。此外，消费情景从婚嫁情景，扩展到各种中外节日、爱情、友情、亲情以及自我奖励等，有效地提高了珠宝产品的复购率。

（3）消费者特定需求推动行业逐步走向细分

纵观品牌的发展路径，品牌基本从宽泛到不断细分以聚焦核心人群。不同的品牌服务于不同年龄段的人群，企业通过研究细分领域核心人群的需求向他们提供更合适的产品和服务。目前我国珠宝业尚停留在宽泛品牌时期，未来将逐步走向品牌细分时代，珠宝企业需不断适应新的市场环境，适应细分时代的发展需求。

（4）具备产品综合规划设计能力的企业将脱颖而出

珠宝首饰消费者尤其是年轻人，对产品求新求异的要求越来越高，首饰不再是身份的象征和重要时刻的佩戴，而是生活中不可缺少的饰物，消费者会根据不同的衣服进行首饰搭配，亦会根据场景、心情进行首饰的选择，消费者越来越关注首饰的款式变化及其产品与个人需求的匹配程度。

（5）供应链管理成为珠宝首饰企业重要经营手段

从珠宝首饰行业的供应链来看，主要涉及到原材料开采、加工冶炼、毛坯加工、珠宝首饰制作、仓储、配送和销售等环节。珠宝企业不断优化供应链管理，在保证产品品质的前提下，缩短供应周期，降低运营成本。近年来，越来越多的国内知名珠宝品牌都将毛利较低、投入较大的中间加工环节部分或全部外包，专注于溢价较高的前端设计、品牌运营及后端的营销网络建设。供应链管理已成为珠宝首饰企业提高经营效率的重要手段。

目前我国珠宝首饰行业竞争激烈，除了知名境内品牌外，港资和外资品牌的进驻也加剧了行业竞争。公司目前在珠宝首饰行业属于进一步向全国拓展的区域性强势品牌。公司在浙江省内具有较高的知名度和美誉度，是省内较为强势的珠宝品牌。公司凭借稳健的发展、日臻成熟的品牌形象，公司及其产品先后荣获“中国珠宝首饰业驰名品牌”、“珠宝行业优秀企业”、“浙江省品牌产品”、“2020年JNA Awards 年度零售商大奖”等奖项。

公司在多年的发展过程中，及时把握珠宝行业的发展机遇，建立了“自营+加盟”的销售网络，通过在江浙主要城市的城市核心商圈开设自营店和与拥有销售优势的加盟商合作开设加盟店相结合的方式，搭建了高效率和高覆盖的营销网络，为公司产品提供了优质的营销渠道。

报告期内，公司始终坚持稳健的经营策略，在市场环境不断变化的情况下，结合市场情况和自身特点控制经营风险。

5、公司上半年经营概述

报告期，公司在既定公司发展战略的指引下，以“品牌、产品、运营管理”为核心，砥砺前行，通过不断优化公司产品，并依托信息化系统，努力实现新零售转型，在深耕线下业务的同时，线上业务也得以大幅提升。上半年公司实现营业收入62,908.97万元，较去年同期上升68.43%，实现营业利润5,604.11万元，同比上升36.62%，实现归属上市公司股东的净利润4,435.35万元，同比上升40.45%，扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润4,201.34万元，同比上升45.99%。

5.1、通过多平台全矩阵的布局，扩大品牌影响力

公司通过线上渠道让消费者了解曼卡龙品牌和产品，形成线上和线下联动，引导了消费者的需求和选择。通过信息化技术实现线上和线下的有效结合，更便于消费者了解曼卡龙产品信息、分享产品体验，轻松、便捷的购物。报告期，公司借助情感营销节点的传播势能，瞄准市场，通过抖音、小红书等平台的内容化与短视频运营，围绕推广产品的核心概念，用事件造势能，用势能造市场，引爆全网声量，打造品牌印记，最终达成话题曝光1亿+，互动200万+，带动线上线下推广产品的销量增涨。

5.2、深耕线下业务，发力线上板块

报告期公司深耕线下业务，持续优化渠道结构，加快布局加盟门店。上半年，公司积极拓展省外加盟市场，建立以省级加盟代理为枝干，市级加盟代理为补充的全国加盟开发网络，逐渐覆盖全国主要省份。聚焦重点城市，打造标杆项目，形成对周边城市的带动效应。同时，通过加盟省区级运营中心的逐渐建立，公司对省区级加盟商的综合开发、培训、供应链、营销等功能进行赋能，助力加盟店的快速成长。

除线下发力外，公司大力拓展线上销售业务，通过在天猫、唯品会和淘宝、抖音直播等进行销售，拓宽销售渠道，同时通过线上异业合作，扩大业务边界，不断吸引目标客群，增加顾客的购买频次，引导顾客形成线上消费新习惯。报告期公司电商（线上业务）营业收入11,580.55万元，较去年同期增长138.85%，线上收入占报告期营业收入18.41%。

5.3、完成创业板挂牌上市，拓宽企业融资渠道

公司于2021年2月10日在深圳证券交易所创业板挂牌上市，本次上市发行新股5,100万股，共计募集资金净额1.68亿元。公司成功上市拓宽了企业的融资渠道，改善了公司的资本结构，提高了企业的抗风险能力，有利于公司巩固并提升行业地位。

5.4、布局企业数字化战略，以数字化商品管理为核心，贯穿私域运营和数字化品牌营销

（1）建立多渠道流量矩阵，打造智能化私域运营体系

上半年公司以官方商城为智慧零售主平台，同时建立支付宝商城、大众点评、小红书、抖音等社交平台运营体系，打造多渠道流量来源矩阵，私域结合公域形成全渠道互联化顾客运营系统。公司与支付宝合作，运用年轻化的营销模式，刷新了

版块珠宝类目大牌会员宠粉日的新成交记录。

在做大流量的基础上，通过智慧零售会员系统，精细化地进行会员运营。公司以会员服务为运营基础，以服务带流量，以服务促销量，做到以质带量，品效合一。

（2）数字化移动办公平台的上线

报告期上线数字化移动办公平台，通过此平台将公司业务中台系统、数据分析BI系统、会员系统、HR系统等全部集成在企业微信，通过企业微信实现了企业沟通在线、顾客服务在线、企业办公在线，为公司企业发展高效办公打下了良好的基础。

（3）布局商品数字化，以数字化商品管理为核心，提升公司数字化运营能力。

报告期公司布局企业商品数字化项目，通过此项目，将成熟的行业商品管理数据化成功经验引入到珠宝业中的供应链管理体系统，以经营计划驱动商品企划。通过人货场数据标签体系的设计，将各数据标签应用到商品决策的全环节和全场景，通过店铺分群、商品分级、供应商协同、自动配补货，运用大数据智能决策模型，提升整体商品运营水平，从而支持公司快速发展的企业战略，公司致力于成为用数据驱动经营和管理的珠宝公司。

5.5、加强产品整体规划能力和核心设计能力的输出

公司以年轻消费群体为目标客户，品牌定位轻奢时尚，为满足年轻消费者对款式新颖度、时尚度、个性化的需求，公司每年有上百款新产品上市，通过提高产品的更新迭代速度，提升消费者的复购率，打造珠宝饰品“快时尚”的消费潮流，获得消费者的青睐。

公司在新品开发过程中，按新品主题款和滚动开发产品款进行开发，根据时尚潮流和市场动态，加快产品更新迭代的速度，对市场认可的畅销款式进行延伸拓展，满足年轻消费者对珠宝产品时尚度、新颖度和个性化的需求。公司注重新产品的开发和研发，报告期获得国家知识产权授予专利33项，成功入选杭州2022年第19届亚运会首饰类特许生产企业和特许零售企业。

5.6、建立人才的职业化能力培养机制

公司建立了人才培养机制，通过APP对不同岗位分别设立覆盖知识和技术的岗位课程，员工可通过手机，利用碎片化时间进行学习提升，学习效果与薪酬关联。通过上述学习平台，各级员工和管理者能力得到快速提升，为公司稳健发展奠定人才基础。

在管理人才的职业化培养方面，聚焦运营管理人才数据化思维的训练。通过分析BI数据中台各类经营类报表的分析，从人、货、场3个维度找到门店业绩突破点，运用OKR目标管理法，制定行动计划，帮助行为落地，从而引爆业绩。经过多年的发展，公司形成了经验丰富的经营管理队伍，公司大多数核心骨干拥有丰富的珠宝行业从业经验，对行业未来发展趋势（包括黄金和铂金价格波动）、流行元素、产品设计重点有着深刻的理解，能够保证公司未来发展与行业发展同步前进。

5.7、在组织、人才、文化三个方面进行持续变革

公司上半年持续引进线上人才和数字化人才，提升互联网和数字化程度。公司推动人才年轻化培养目标，大力引进年轻干部和核心骨干，优化组织机制，推行合伙人模式、项目制小组。升级公司文化，公司强调客户思维，数据思维，强化文化对创新业务的驱动作用。公司大力启用年轻干部承担工作，实行项目制运作和考核模式，选拔、锻炼和提升年轻人才。

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第11号——上市公司从事珠宝相关业务》的披露要求

报告期内主要经营情况

1、销售模式：

公司销售模式主要分为自营、加盟和委托代销，具体如下：

（1）自营模式

A、直营店

公司直营店直接面向终端零售客户销售。公司按约定将产品交付给购货方并通过POS刷卡（包括支付宝、微信）或现金完成结算后确认销售收入；

B、专柜

公司专柜基本采用与商场联营的方式，由商场向终端零售客户收取销售款项，并定期（通常为一个月）与公司进行对账结算并划付资金，以专柜销售额扣除商场收取相关费用后的净额确认为公司销售收入。

C、电商

报告期内，公司主要通过天猫、唯品会、微盟等第三方平台以线上方式向终端客户进行产品销售。一般渠道在消费者付款并确认收货后确认收入，唯品会等个别平台待公司收到平台结算清单并对账结算后确认收入。

（2）加盟模式

公司对加盟商的销售采取款到发货的结算方式，即买断销售，加盟商从公司购入商品后，通过“曼卡龙”品牌加盟店进入零售终端市场，最终销售给消费者。

（3）委托代销模式

报告期内，公司各销售模式营业收入、营业成本、营业毛利情况如下：

单位：万元

| 销售模式 | 2021年1-6月 | | | 2020年1-6月 | | | 收入变动 幅度 | 毛利率变动 |
|---------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|------------|---------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率 | | |
| 直营店 | 6,967.06 | 4,674.05 | 32.91% | 6,355.99 | 4,025.25 | 36.67% | 9.61% | -3.76% |
| 电商 | 11,580.55 | 9,349.99 | 19.26% | 4,848.44 | 2,173.24 | 55.18% | 138.85% | -35.92% |
| 专柜 | 27,443.55 | 20,676.08 | 24.66% | 17,072.77 | 12,078.34 | 29.25% | 60.74% | -4.59% |
| 加盟 | 16,472.11 | 14,597.07 | 11.38% | 8,558.29 | 7,599.62 | 11.20% | 92.47% | 0.18% |
| 委托代销 | 166.22 | 124.47 | 25.12% | 181.37 | 151.15 | 16.66% | -8.35% | 8.45% |
| 其他业务收入 | 279.49 | 32.74 | 88.28% | 332.33 | 15.17 | 95.44% | -15.90% | -7.15% |
| 营业总收入合计 | 62,908.97 | 49,454.40 | 21.39% | 37,349.20 | 26,042.78 | 30.27% | 68.43% | -8.88% |

2、生产模式

报告期内，公司珠宝业务生产模式的具体情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2021年1-6月 | | 2020年1-6月 | |
|------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 |
| 委托加工成本 | 2,052.64 | 100.00% | 1,248.92 | 100.00% |
| 其中：受托加工费 | 1,418.37 | 69.10% | 851.13 | 68.15% |
| 受托加工方提供的辅料 | 634.27 | 30.90% | 397.79 | 31.85% |
| 合计 | 2,052.64 | 100.00% | 1,248.92 | 100.00% |

3、采购模式

公司采购的商品主要包括黄金、铂金、钻石等原材料以及部分成品饰品，所有采购均为现货采购。

（1）报告期主要采购构成

报告期内，黄金和钻石为公司主要采购的原材料，黄金原材料从上海黄金交易所采购，钻石原料向具有上海钻石交易所会员资格的境内钻石供应商或其关联公司采购。

报告期内，公司主要采购情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2021年1-6月 | | 2020年1-6月 | |
|------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 |
| 黄金 | 22,152.06 | 42.79% | 9,288.04 | 38.17% |
| 钻石 | 4,353.40 | 8.41% | 3,083.79 | 12.67% |
| 成品采购 | 20,671.59 | 39.93% | 8,335.03 | 34.26% |
| 以旧换新 | 4,594.34 | 8.87% | 3,625.37 | 14.90% |
| 合计 | 51,771.40 | 100.00% | 24,332.23 | 100.00% |

注：表中采购均为不含税价格。

(2) 报告期主要原料黄金、钻石的采购途径及采购数量情况

主要原料采购方式及途径

| 项目 | 采购方式 | 2021年1-6月 | | 2020年1-6月 | |
|----|------------|------------|---------|------------|---------|
| | | 采购量 | 占比 | 采购量 | 占比 |
| 黄金 | 金交所现货交易（克） | 667,000.00 | 100.00% | 284,000.00 | 100.00% |
| | 黄金采购合计（克） | 667,000.00 | 100.00% | 284,000.00 | 100.00% |
| 钻石 | 境内采购（克拉） | 2,792.60 | 100.00% | 2,062.06 | 100.00% |
| | 钻石采购合计（克拉） | 2,792.60 | 100.00% | 2,062.06 | 100.00% |

2021年1-6月公司黄金采购总量为66.70万克，较去年同期增长134.86%，黄金采购均价332.11元/克（不含税价格），较去年同期采购均价增加1.55%，金价波动较稳定。

2021年1-6月公司钻石采购量为2792.60克拉，较去年同期增加35.43%，且均为境内采购。

公司销售采用自营和加盟相结合的方式，生产环节采用委托加工方式，是珠宝首饰零售行业较为普遍的经营模式。2021年1-6月，公司经营模式和影响经营模式的因素未发生重大变化。

(三) 报告期内实体经营门店的经营情况：

1、报告期营业收入排名前十的自营门店

单位：万元

| 序号 | 门店名称 | 营业地址 | 营业收入 | 营业利润 |
|----|----------|-------------------------------------|----------|--------|
| 1 | 萧山店 | 萧山区体育路189号 | 2,388.57 | 351.97 |
| 2 | 萧山银隆专柜 | 萧山区市心中路298号银隆百货1楼珠宝区曼卡龙专柜 | 1,511.66 | 305.60 |
| 3 | 慈溪银泰专柜 | 慈溪青少年宫南路99号银泰城1楼曼卡龙专柜 | 1,214.07 | 236.13 |
| 4 | 杭州庆春银泰专柜 | 杭州市江干区景昙路18-26号银泰百货曼卡龙专柜 | 1,153.08 | 211.68 |
| 5 | 上虞新大通专柜 | 上虞市市民大道689号新大通商场一楼珠宝区1F-68A曼卡龙珠宝专柜； | 1,007.10 | 145.62 |
| 6 | 萧山万象汇店 | 浙江省杭州市萧山区金城路927号万象汇B131号曼卡龙珠宝 | 1,006.07 | 148.87 |
| 7 | 诸暨新天地专柜 | 诸暨市浣东街道竺萝东路555号雄风新天地一楼曼 | 972.30 | 191.66 |

| | | | | |
|----|----------|------------------------------|--------|--------|
| | | 卡龙专柜 | | |
| 8 | 杭州城西银泰专柜 | 杭州拱墅区丰潭路380号城西银泰营业一部曼卡龙专柜 | 947.76 | 172.01 |
| 9 | 上虞万和城专柜 | 上虞市市民大道688号上百万和城一楼黄金珠宝区曼卡龙专柜 | 902.45 | 166.25 |
| 10 | 杭州武林银泰专柜 | 杭州市延安路530号银泰百货2F曼卡龙专柜 | 814.70 | 157.28 |

注：营业利润=营业收入-营业成本-门店费用，未包含总部分摊费用。

2、报告期门店变动情况

报告期末终端门店数量181家，其中2021年1-6月新增门店17家，关闭门店6家，净增加门店11家。

| 项目 | 报告期（2021年1-6月） | | | | |
|-----|----------------|----|----|-----|------|
| | 期初数量 | 增加 | 减少 | 净增减 | 期末数量 |
| 直营店 | 24 | 2 | 1 | 1 | 25 |
| 专柜 | 69 | 1 | 2 | -1 | 68 |
| 加盟店 | 77 | 14 | 3 | 11 | 88 |
| 合计 | 170 | 17 | 6 | 11 | 181 |

（1）新增及关闭门店情况

报告期公司新开自营门店3家，新增自营终端营业面积192.00m²，新开门店报告期实现营业收入104.43万元，营业毛利31.27万元。

报告期新增自营门店情况

单位：万元

| 地区名称 | 报告期（2021年1-6月） | | | |
|----------|----------------|-----------------------|--------|-------|
| | 店数 | 营业面积（m ² ） | 营业收入 | 营业毛利 |
| 杭州地区 | | | | |
| 宁波地区 | | | | |
| 浙江省内其他地区 | 2 | 157.00 | 94.60 | 30.69 |
| 浙江省外地区 | 1 | 35.00 | 9.83 | 0.58 |
| 合计 | 3 | 192.00 | 104.43 | 31.27 |

报告期公司新增加盟门店14家，新增加盟门店营业面积707.00m²，新增加盟门店在报告期内形成的公司营业收入2,986.07万元，毛利468.47万元。

报告期新增加盟门店情况

单位：万元

| 地区名称 | 报告期（2021年1-6月） | | | |
|------|----------------|-----------------------|-------------|----------|
| | 店数 | 营业面积（m ² ） | 公司对其形成的营业收入 | 报告期实现的毛利 |
| 杭州地区 | 3 | 118.00 | 542.22 | 79.82 |
| 宁波地区 | 4 | 231.00 | 1,220.18 | 188.10 |

| | | | | |
|----------|----|--------|----------|--------|
| 浙江省内其他地区 | 3 | 114.00 | 564.78 | 84.79 |
| 浙江省外地区 | 4 | 244.00 | 658.89 | 115.75 |
| 合计 | 14 | 707.00 | 2,986.07 | 468.47 |

(2) 关闭门店对报告期的影响

2021年1-6月，公司关闭门店6家，其中直营店关闭1家、专柜关闭2家，加盟门店关闭3家，报告期关闭门店在本报告期营业收入26.76万元，关闭门店在上年同期对应的营业收入925.12万元，以此计算关闭门店对报告期营业收入影响额为898.36万元，占报告期营业收入的1.43%，关闭门店对报告期的营业收入及业绩的影响较小。

关闭门店对报告期营业收入的影响分析

单位：万元

| 分类 | 关闭店数 | 报告期收入 | 报告期关闭门店上年同期收入 | 关闭门店对报告期的影响 | 关闭门店影响额占报告期收入比例 |
|-----|------|-------|---------------|-------------|-----------------|
| 直营店 | 1 | 1.15 | 47.03 | -45.88 | -0.07% |
| 专柜 | 2 | 7.59 | 154.46 | -146.87 | -0.23% |
| 加盟店 | 3 | 18.02 | 723.63 | -705.61 | -1.12% |
| 小计 | 6 | 26.76 | 925.12 | -898.36 | -1.43% |

注：关闭门店对报告期的影响= 报告期收入-报告期关闭门店上年同期收入

(四)、报告期线上销售情况

报告期公司电商（线上业务）营业收入11,580.55万元，较去年同期增长138.85%，线上收入占报告期营业收入的18.41%，其中唯品会较去年同期增长1531.67%，增幅明显。

线上销售情况表

| 销售模式 | 注册用户数 | 含税人均消费（元/人） | 2021年度1-6月 | |
|-------|-----------|-------------|------------|---------|
| | | | 金额（万元） | 比例 |
| 天猫旗舰店 | 427,151 | 1,588.29 | 938.99 | 8.11% |
| 唯品会 | 58,000 | 12,185.05 | 5,109.89 | 44.12% |
| 微商城 | 725,358 | 1,145.90 | 4,762.06 | 41.12% |
| 其他 | 121,070 | 75.08 | 769.60 | 6.65% |
| 合计 | 1,331,579 | | 11,580.55 | 100.00% |

注：

- 1、微商城主要包括微盟店、曼卡龙云商城、有赞商城和京东等，其他主要为社交电商、抖音、快手等。
- 2、人均消费=含税销售额/下单人数

(五)、报告期末存货情况

报告期末公司存货账面余额38,260.54万元，计提的存货跌价准备余额为121.49万元，存货账面净值为38,139.05万元，占报告期末流动资产的54.30%。

报告期末各存货类型的分布情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2021年06月30日 | 2020年12月31日 | 增减变动 |
|----|-------------|-------------|------|
|----|-------------|-------------|------|

| | 库存金额 | 占比 | 库存金额 | 占比 | |
|--------|-----------|---------|-----------|---------|---------|
| 原材料 | 1,046.02 | 2.73% | 958.20 | 2.83% | 9.17% |
| 库存商品 | 36,222.70 | 94.67% | 32590.34 | 96.13% | 11.15% |
| 委托加工物资 | 570.34 | 1.49% | 80.69 | 0.24% | 606.83% |
| 委托代销商品 | 421.48 | 1.10% | 273.67 | 0.81% | 54.01% |
| 合计 | 38,260.54 | 100.00% | 33,902.91 | 100.00% | 12.85% |

报告期末各存货类型的细分大类的分布情况如下：

单位：万元

| 产品大类 | 期末库存金额 | | | | |
|------|-----------|--------|--------|----------|-----------|
| | 库存商品 | 委托代销商品 | 委托加工物资 | 原材料 | 小计 |
| 爱尚炫 | 4,945.03 | 85.08 | - | - | 5,030.11 |
| 爱尚金 | 4,201.48 | 3.18 | - | - | 4,204.66 |
| 足金 | 11,178.35 | 0.18 | - | - | 11,178.53 |
| 钻石 | 9,606.31 | 234.00 | - | - | 9,840.31 |
| 翡翠 | 3,044.12 | 97.00 | - | - | 3,141.11 |
| 红蓝宝 | 959.61 | - | - | - | 959.61 |
| 原料黄金 | - | - | 433.74 | 2.66 | 436.40 |
| 原料铂金 | - | - | 0.12 | 295.97 | 296.09 |
| 原料钻石 | - | - | 133.58 | 650.23 | 783.81 |
| 其他 | 2,287.81 | 2.04 | 2.89 | 97.16 | 2,389.91 |
| 合计 | 36,222.70 | 421.48 | 570.34 | 1,046.02 | 38,260.54 |

二、核心竞争力分析

公司所处珠宝行业特点要求行业内企业不断提升创新、创意能力。随着经济发展水平的提高，珠宝产品成为日常生活穿搭之所需，不断变化的潮流趋势，日趋丰富的佩戴场景，以及消费者不断提高的个性化需求，要求珠宝零售企业具备较高的创新、创意能力。公司经过多年的积累，形成了核心竞争优势，具体如下：

1、聚焦年轻女性，产品定位轻奢时尚

公司产品紧密围绕品牌定位的年轻女性消费群体，为其提供不同场景和情感需求的产品。公司倡导珠宝产品与服装、场景进行搭配，拓展购买场景，引导消费需求，与传统财富保值、婚嫁类珠宝形成差异化竞争，使得珠宝产品不再是高不可攀的奢侈品，而是年轻女性能够轻松拥有、日常佩戴的首饰产品。

公司明确的客户群体定位一方面有利于提高产品规划设计的针对性，挖掘消费者需求，另一方面有利于提升营销推广的精准度，赢得消费者好感，使其对品牌和产品有更强的认同感和忠诚度。同时，顺应消费者购物习惯的改变，大力发展商场直营店和专柜。

2、拥有产品整体规划能力和核心设计能力。

产品规划是体现一家珠宝企业品牌定位和形成差异化竞争的核心。公司核心技术人员为公司产品规划和核心设计师。公司年

度主题产品，由公司核心设计师完成设计，外部设计师在核心设计师确定元素、主题、形态、价格等核心因素后进行设计和画图。

3、具有规划设计、销售、品牌推广、供应链整合优势

公司专注于珠宝产品的规划设计、销售和品牌推广，将珠宝行业附加值较低的生产和配送等中间环节外包，既适应行业供应链分工的趋势，降低了生产管理成本，又能集中资源倾注在投入回报率较高的品牌建设和推广、供应链整合和终端渠道建设等核心价值环节。

公司通过科学制定采购计划，保障公司库存维持在合理安全的水平；在委托加工及成品检测方面，公司制定加工产品检测标准和相关办法，对加工工序及最终成品质量指标进行量化；在加盟商管理及直营店管理方面，公司通过制定直营店相关管理办法及加盟店管理办法，在产品配备、产品结构、产品陈列、存货、现金管理等方面进行统一管理控制。公司通过信息化管理系统，对库存和配货及网点销售情况进行监控，确保产品销售渠道和现金流动的通畅。

4、运营管理优势

(1) 完善的标准化经营管理体系

公司建立标准化门店经营管理体系，经过多年在行业内的深耕细作，公司已对全部业务形成标准，并经过ISO9001认证。公司标准化门店经营管理体系，对加盟店和自营店的资质评估、经营标准、开店流程、店铺形象、培训、管理、销售、价格体系、广告投放、考核等方面进行标准化管理。

(2) 利用大数据和信息技术，构建新零售模式，搭建业务中台和数据中台

2019年开始，公司基于阿里云架构的业务中台系统上线，该中台系统打通各主要环节的业务数据，逐步实现从供应商端到销售的数据透明化，从而提高业务执行效率，准确、快速响应数据分析需求。

此外，公司通过应用GIC营销平台，对会员管理、智能导购、消费者购买行为等进行数据管理和数据分析。该平台对消费者的用户特征、个人偏好、销售活跃度等进行多维度数据分析，一方面，有利于实现更精准的推送营销活动，提高营销有效性；另一方面，有利于提高管理水平，引导产品规划和备货效率。

鉴于此，公司基本完成新零售平台的搭建并不断对其进行优化，实现透明化数据运营和管理、会员精准触达和激活、线上线下融合销售；通过技术手段让一线员工可以通过该平台与消费者进行实时沟通、产品推荐和销售实现，有利于解决广告费用和广告效果无法量化的问题，使广告投放变得精准和高效节约。

报告期公司布局数据中台系统，明确曼卡龙数据中台建设目标，实现曼卡龙数据资源化和数据服务化。建立全域数据的共享中心，提供数据采集、数据资产管理、企业数据服务等全链路一站式能力，构建面向业务应用的数据分析服务平台，从而全面系统地推动曼卡龙向数字化转型，确保公司业务的持续发展和创新。数据中台以全域营销运营模式的梳理、设计为切入点，聚焦当前全渠道运营中的突出问题，对会员、营销活动、商品运营、数字化门店进行优化提升。

(3) 具备快速培养人才的能力

公司每年组织多次全员培训，培训内容根据岗位分为入职培训、提升培训、储备管理层培训、管理层培训等。通过培训让员工了解流行趋势和产品动态、掌握新品知识工艺技术，以便更好地与消费者进行沟通交流。

公司建立了人才培养机制，通过APP对不同岗位分别设立覆盖知识和技术的岗位课程，员工可通过手机，利用碎片化时间进行学习提升，学习效果与薪酬关联。通过上述学习平台，各级员工和管理者能力得到快速提升，为公司稳健发展奠定人才基础。

经过多年的发展，公司形成了经验丰富的经营管理队伍。公司大多数核心骨干拥有丰富的珠宝行业从业经验，对行业未来发展趋势（包括黄金和铂金价格波动）、流行元素、产品设计重点有着深刻的理解，能够保证公司未来发展与行业发展同步前进。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

| | 本报告期 | 上年同期 | 同比增减 | 变动原因 |
|---------------|-----------------|----------------|------------|--|
| 营业收入 | 629,089,730.18 | 373,492,017.54 | 68.43% | 报告期疫情常态化及大型品牌活动带来的销售收入增长所致 |
| 营业成本 | 494,544,006.46 | 260,427,795.00 | 89.90% | 报告期销售收入增长带来的成本增长 |
| 销售费用 | 53,142,165.25 | 54,185,633.34 | -1.93% | |
| 管理费用 | 22,887,296.70 | 16,107,728.69 | 42.09% | 报告期薪酬费用、上市相关费用较上年同期增长所致 |
| 财务费用 | -117,898.22 | 113,698.45 | -203.69% | 报告期募投资金的存款利息收入增加所致 |
| 所得税费用 | 11,731,810.23 | 9,391,603.69 | 24.92% | |
| 研发投入 | 496,032.24 | 235,324.29 | 110.79% | 报告期业务系统信息优化费用同比增加所致 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -5,388,278.76 | 70,783,627.63 | -107.61% | 主要系报告期线上渠道深度合作，所在渠道尚未回款；同时公司备货购买商品支出增加所致 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -137,824,014.80 | -2,943,623.51 | -4,582.12% | 报告期闲置募集资金理财、购置长期资产所致 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 149,456,477.14 | -700,000.00 | 21,450.93% | 报告期公司首次公开发行股票并上市募集资金到账所致 |
| 现金及现金等价物净增加额 | 6,244,183.58 | 67,140,004.12 | -90.70% | 报告期经营活动、投资活动产生的现金流量净额同比减少以及筹资活动产生的现金流量净额同比增加所致 |
| 营业外收入 | 117,451.92 | 54,460.20 | 115.67% | 报告期清理无需支付款项所致 |
| 营业利润 | 56,041,137.70 | 41,018,605.54 | 36.62% | 报告期销售增长带来的利润增长所致 |
| | 本报告期末 | 上年期末 | 同比增减 | 变动原因 |

曼卡龙珠宝股份有限公司 2021 年半年度报告全文

| | | | | |
|-------------|----------------|----------------|---------|-----------------------------|
| 交易性金融资产 | 74,000,000.00 | 0.00 | 100.00% | 报告期购买理财产品所致 |
| 应收票据 | 797,187.31 | 0.00 | 100.00% | 报告期收取客户商业承兑汇票所致 |
| 预付款项 | 3,067,145.50 | 8,770,793.28 | -65.03% | 报告期因预付上市费用结转至资本公积所致 |
| 其他流动资产 | 4,160,063.11 | 1,840,437.24 | 126.04% | 报告期因本期留抵进项税增加所致 |
| 使用权资产 | 9,890,319.86 | 0.00 | 100.00% | 报告期因执行新租赁准则确认的使用权资产所致 |
| 其他非流动资产 | 59,516,183.00 | 0.00 | 100.00% | 报告期因预付长期资产购置款所致 |
| 预收款项 | 2,594,054.77 | 1,278,916.95 | 102.83% | 报告期因加盟商预收货款同比增加所致 |
| 应付职工薪酬 | 6,321,653.77 | 9,061,746.57 | -30.24% | 报告期因计提数较上期减少所致 |
| 应交税费 | 13,550,396.79 | 19,676,347.45 | -31.13% | 报告期因本期应交增值税下降所致 |
| 一年内到期的非流动负债 | 245,143.88 | 0.00 | 100.00% | 报告期因执行新租赁准则确认的一年内到期的非流动负债所致 |
| 租赁负债 | 9,933,517.04 | 0.00 | 100.00% | 报告期因执行新租赁准则确认的租赁负债所致 |
| 实收资本(或股本) | 204,000,000.00 | 153,000,000.00 | 33.33% | 因报告期公司首次公开发行股票所致 |
| 资本公积 | 134,897,798.26 | 17,881,482.65 | 654.40% | 因报告期内公司公开发行业股票的溢价所致 |
| 资产减值损失 | -447,237.63 | -290,719.73 | 53.84% | 报告期存货跌价准备增加所致 |

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：万元

| | | | | | | |
|--|------|------|-----|--------|--------|--------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率 | 营业收入比上 | 营业成本比上 | 毛利率比上年 |
|--|------|------|-----|--------|--------|--------|

| | | | | 年同期增减 | 年同期增减 | 同期增减 |
|----------|-----------|-----------|--------|---------|---------|---------|
| 分产品或服务 | | | | | | |
| 素金饰品 | 46,580.22 | 40,583.37 | 12.87% | 102.88% | 122.61% | -7.72% |
| 镶嵌饰品 | 16,049.26 | 8,838.29 | 44.93% | 14.17% | 13.35% | 0.40% |
| 分行业 | | | | | | |
| 直营店 | 6,967.06 | 4,674.05 | 32.91% | 9.61% | 16.12% | -3.76% |
| 电商 | 11,580.55 | 9,349.99 | 19.26% | 138.85% | 330.23% | -35.92% |
| 专柜 | 27,443.55 | 20,676.08 | 24.66% | 60.74% | 71.18% | -4.59% |
| 加盟 | 16,472.11 | 14,597.07 | 11.38% | 92.47% | 92.08% | 0.18% |
| 分地区 | | | | | | |
| 杭州地区 | 17,940.76 | 13,923.76 | 22.39% | 56.16% | 67.79% | -5.38% |
| 宁波地区 | 8,762.33 | 7,067.36 | 19.34% | 54.64% | 69.17% | -6.93% |
| 浙江省内其他地区 | 19,018.64 | 15,002.55 | 21.12% | 56.04% | 61.94% | -2.88% |
| 电商 | 11,575.68 | 9,289.65 | 19.75% | 138.75% | 326.13% | -35.29% |

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产、负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

| | 本报告期末 | | 上年末 | | 比重增减 | 重大变动说明 |
|-------|----------------|--------|----------------|--------|--------|------------------|
| | 金额 | 占总资产比例 | 金额 | 占总资产比例 | | |
| 货币资金 | 187,103,555.35 | 23.15% | 180,859,371.77 | 29.83% | -6.68% | 无重大变化 |
| 应收账款 | 49,446,185.83 | 6.12% | 38,760,073.28 | 6.39% | -0.27% | 无重大变化 |
| 存货 | 381,390,503.13 | 47.20% | 337,698,583.32 | 55.70% | -8.50% | 无重大变化 |
| 固定资产 | 28,623,542.53 | 3.54% | 27,683,423.15 | 4.57% | -1.03% | 无重大变化 |
| 使用权资产 | 9,890,319.86 | 1.22% | | 0.00% | 1.22% | 因执行新租赁准则确认的使用权资产 |
| 合同负债 | 613,540.80 | 0.08% | 763,673.93 | 0.13% | -0.05% | 无重大变化 |
| 租赁负债 | 9,933,517.04 | 1.23% | | 0.00% | 1.23% | 因执行新租赁准则确认的租赁负债 |

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

| 项目 | 期初数 | 本期公允价值变动损益 | 计入权益的累计公允价值变动 | 本期计提的减值 | 本期购买金额 | 本期出售金额 | 其他变动 | 期末数 |
|---------------------|------|------------|---------------|---------|---------------|--------------|------|---------------|
| 金融资产 | | | | | | | | |
| 1.交易性金融资产（不含衍生金融资产） | 0.00 | | | | 80,000,000.00 | 6,000,000.00 | 0.00 | 74,000,000.00 |
| 上述合计 | 0.00 | | | | 80,000,000.00 | 6,000,000.00 | 0.00 | 74,000,000.00 |
| 金融负债 | 0.00 | | | | | | | 0.00 |

其他变动的内容

无其他变动内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

请详见本报告第十二节“财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“42、所有权或使用权受到限制的资产”部分。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

□ 适用 √ 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

□ 适用 √ 不适用

5、募集资金使用情况

√ 适用 □ 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

| | |
|---|-----------|
| 募集资金总额 | 16,801.63 |
| 报告期投入募集资金总额 | 9,118.82 |
| 已累计投入募集资金总额 | 9,118.82 |
| 报告期内变更用途的募集资金总额 | 0 |
| 累计变更用途的募集资金总额 | 0 |
| 累计变更用途的募集资金总额比例 | 0.00% |
| 募集资金总体使用情况说明 | |
| 经中国证券监督管理委员会《关于同意曼卡龙珠宝股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕64号）同意，公司获准向社会公开发行人民币普通股（A股）股票 51,000,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 4.56 元，募集资金总额为人民币 232,560,000.00 元，扣除发行费用总额 64,543,684.39 元（不含增值税）后，实际募集资金净额为 168,016,315.61 元。截至 2021 年 6 月 30 日，公司实际使用募集资金人民币 9,118.82 万元，募集资金专户余额 7,766.31 万元（含利息收入）。 | |

(2) 募集资金承诺项目情况

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

| 承诺投资项目和超募资金投向 | 是否已变更项目(含部分变更) | 募集资金承诺投资总额 | 调整后投资总额(1) | 本报告期投入金额 | 截至期末累计投入金额(2) | 截至期末投资进度(3)=(2)/(1) | 项目达到预定可使用状态日期 | 本报告期实现的效益 | 截止报告期末累计实现的效益 | 是否达到预计效益 | 项目可行性是否发生重大变化 |
|---------------|----------------|------------|------------|----------|---------------|---------------------|---------------|-----------|---------------|----------|---------------|
| 承诺投资项目 | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|-----------|-----------|----------|----------|--------|-------------|----------------|-----|-----|----|
| 营销网络扩建项目 | 否 | 27,585 | 9,647.27 | 3,602.19 | 3,602.19 | 37.34% | 2023年08月31日 | 项目处于建设期,尚未完全达产 | 不适用 | 不适用 | 否 |
| 设计展示中心升级建设项目 | 否 | 6,154.36 | 6,154.36 | 5,231.65 | 5,231.65 | 85.01% | 2023年12月31日 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 否 |
| 智慧零售信息化升级建设项目 | 否 | 2,046 | 1,000 | 284.98 | 284.98 | 28.50% | 2023年2月28日 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 否 |
| 承诺投资项目小计 | -- | 35,785.36 | 16,801.63 | 9,118.82 | 9,118.82 | -- | -- | | | -- | -- |
| 超募资金投向 | | | | | | | | | | | |
| 不适用 | 否 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | | 0 | 0 | 不适用 | |
| 合计 | -- | 35,785.36 | 16,801.63 | 9,118.82 | 9,118.82 | -- | -- | 0 | 0 | -- | -- |
| 未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目) | “营销网络扩建项目”建设期 30 个月，目前投资门店处于建设期，尚未完全达产，故暂不计算实现的效益；“设计展示中心升级建设项目”、“智慧零售信息化升级项目”不直接产生利润，不进行单独财务评价。 | | | | | | | | | | |
| 项目可行性发生重大变化的情况说明 | 项目可行性未发生重大变化 | | | | | | | | | | |
| 超募资金的金额、用途及使用进展情况 | 不适用 | | | | | | | | | | |
| 募集资金投资项目实施地点变更情况 | 适用 报告期内发生 公司变更募投项目中的“设计展示中心升级建设项目”的实施主体及实施地点，并以募集资金对全资子公司深圳曼卡龙珠宝有限公司进行增资并实施。 | | | | | | | | | | |
| 募集资金投资项目实施方式调整情况 | 不适用 | | | | | | | | | | |
| 募集资金投资项目 | 适用 | | | | | | | | | | |

| | |
|----------------------|--|
| 目先期投入及置换情况 | 公司于 2021 年 3 月 4 日召开了第四届董事会第十六次会议、第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换自筹资金预先投入的议案》，公司拟使用募集资金置换自筹资金预先投入募集资金投资项目的自筹资金 3,232.70 万元、自筹资金预先支付发行费用 480.36 万元。天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于曼卡龙珠宝股份有限公司以自筹资金预先投入募投项目的鉴证报告》（天健审（2021）315 号）。 |
| 用闲置募集资金暂时补充流动资金情况 | 不适用 |
| 项目实施出现募集资金结余的金额及原因 | 不适用 |
| 尚未使用的募集资金用途及去向 | 截至 2021 年 6 月 30 日，公司已使用 6,400 万元暂时闲置募集资金购买银行结构性存款，其余尚未使用的募集资金均存放于公司募集资金专户，用于募集资金投资项目的后续投入。 |
| 募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况 | 本公司本报告期内及时、真实、准确、完整地披露了募集资金存放与使用情况的相关信息，不存在募集资金管理违规情形。 |

（3）募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

（1）委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

| 具体类型 | 委托理财的资金来源 | 委托理财发生额 | 未到期余额 | 逾期未收回的金额 | 逾期未收回理财已计提减值金额 |
|--------|-----------|---------|-------|----------|----------------|
| 银行理财产品 | 募集资金 | 2,000 | 1,400 | 0 | 0 |
| 券商理财产品 | 自有资金 | 6,000 | 6,000 | 0 | 0 |
| 合计 | | 8,000 | 7,400 | 0 | 0 |

单项金额重大或安全性较低、流动性较差、不保本的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售**1、出售重大资产情况**

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 营业利润 | 净利润 |
|-------|------|-----------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 宁波曼卡龙 | 子公司 | 珠宝、金银饰品、工艺品、钟表的销售 | 10,000,000.00 | 94,896,981.13 | 92,179,890.50 | 85,882,691.07 | 7,060,999.43 | 5,275,554.22 |
| 浙江玖瑞玖 | 子公司 | 珠宝、金银饰品、工艺品、钟表的批发、零售 | 10,000,000.00 | 176,032,587.25 | 132,302,217.68 | 606,691,028.51 | 9,147,185.44 | 6,810,433.16 |
| 西藏曼卡龙 | 子公司 | 珠宝批发、零售；珠宝设计；品牌推广；营销策划；珠宝、金银饰品的网络 | 1,000,000.00 | 52,353,371.38 | 50,702,325.78 | 71,045,061.96 | 16,768,367.11 | 15,261,934.58 |

| | | | | | | | | |
|--|--|----|--|--|--|--|--|--|
| | | 销售 | | | | | | |
|--|--|----|--|--|--|--|--|--|

报告期内取得和处置子公司的情况

√ 适用 □ 不适用

| 公司名称 | 报告期内取得和处置子公司方式 | 对整体生产经营和业绩的影响 |
|-------|----------------|---------------|
| 深圳曼卡龙 | 新设 | 暂未产生影响 |

主要控股参股公司情况说明

1、子公司宁波曼卡龙主要从事宁波地区的珠宝、金银饰品、工艺品、钟表的销售。报告期宁波曼卡龙净利润为527.56万元，较上年同期下降15.79%；

2、子公司浙江玖瑞玖主要从事珠宝、金银饰品、工艺品、钟表的销售，货物和技术的进出口。为曼卡龙原材料、成品采购平台；与加盟商销售的平台。随着曼卡龙品牌经营业务渠道规模不断扩大，报告期业务稳步增长，报告期实现净利润681.04万元，同比增长51.62%；

3、子公司西藏曼卡龙主要从事珠宝批发、零售；珠宝设计；品牌推广；营销策划；企业管理咨询；珠宝、金银饰品的网络销售。报告期实现净利润1,526.19万元，同比增长100.24%，主要是公司改革变新,转换业务模式，大力推广电商平台，实现线上线下融合。

九、公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、主要原材料价格波动风险

公司主要原材料为黄金、铂金、钻石等。近年来，受国际、国内经济形势变动影响，金交所黄金挂牌价格波动较大，铂金市场价格与黄金市场价格总体正相关。钻石市场价格从长期来看处于温和上涨趋势，对公司业绩影响较小。

公司素金饰品中计克类产品零售价格与金交所黄金、铂金挂牌价格联动。若在公司存货周转期内黄金、铂金、钻石等原材料市场价格出现大幅度下降，一方面公司存在因产品售价下降带来的产品毛利率下降的风险；另一方面公司也将面临因计提存货跌价准备导致经营业绩下降的风险。同时，若黄金、钻石等原材料市场价格大幅上升引起产品售价上升，可能导致顾客消费意愿降低，销量下滑，从而对经营业绩造成不利影响。

2、市场竞争加剧的风险

近年来中国珠宝首饰市场持续发展，目前珠宝首饰的消费需求已朝着个性化、多样化方向发展。当前中国珠宝首饰行业已经呈现出差异化竞争局面，行业内优秀企业通过深度挖掘特定群体的消费偏好，在某一细分领域形成竞争优势。市场竞争逐步从价格竞争转为品牌、商业模式、营销渠道、产品设计和质量的综合竞争，竞争趋于激烈。在未来发展中，若公司不能持续发挥自身优势，将存在因行业竞争加剧造成盈利能力下降的风险。

3、市场需求下降风险

珠宝首饰作为可选择性消费，其对市场需求、经济前景展望和消费者偏好尤其敏感。根据中国珠宝玉石首饰行业协会统计，我国珠宝玉石首饰行业规模从2009年的2,200亿元增长到2018年的接近7,000亿元，成为全球珠宝玉石首饰行业增长最为明显的国家之一。但由于近几年我国整体经济增速下滑，珠宝玉石首饰消费增长亦有所放缓，若未来经济增速持续下滑，市场消费需求可能相应萎缩，从而将对公司经营状况带来不利影响。

4、重大疫情风险

2020年以来，全国各地爆发了疫情，为响应号召、积极应对疫情，公司的直营店以及专柜、加盟店合作的主要商场采取了临时停业等措施以应对疫情风险。目前疫情已得到相对较好控制，未来若发生新的重大疫情，将对公司经营造成较大不利影响。

5、浙江省外业务扩展的风险

公司浙江省外地区收入占公司主营业务收入的比例较低。随着公司销售规模的扩大和品牌影响力的提升，公司正在积极拓展省外市场，由于在省外公司的品牌影响力、消费者忠诚度需要一定时间的积累和巩固，若省外销售渠道的拓展工作未能顺利进行，公司经营业绩将受到不利影响。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

| 会议届次 | 会议类型 | 投资者参与比例 | 召开日期 | 披露日期 | 会议决议 |
|-----------------|--------|---------|------------------|------------------|--|
| 2021 年第一次临时股东大会 | 临时股东大会 | 64.76% | 2021 年 03 月 23 日 | 2021 年 03 月 24 日 | 详见 2021 年 3 月 24 日披露于巨潮资讯网上的《2021 年第一次临时股东大会决议公告》。 |
| 2020 年年度股东大会 | 年度股东大会 | 64.37% | 2021 年 05 月 11 日 | 2021 年 05 月 12 日 | 详见 2021 年 5 月 12 日披露于巨潮资讯网上的《2020 年年度股东大会决议公告》。 |

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

| 姓名 | 担任的职务 | 类型 | 日期 | 原因 |
|-----|--------|----|------------------|---------|
| 林安德 | 职工代表监事 | 离任 | 2021 年 03 月 04 日 | 因个人原因辞职 |
| 倪建伟 | 职工代表监事 | 聘任 | 2021 年 03 月 04 日 | 新选举职工监事 |

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境与社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

| 公司或子公司名称 | 处罚原因 | 违规情形 | 处罚结果 | 对上市公司生产经营的影响 | 公司的整改措施 |
|----------|------|------|------|--------------|---------|
| 不适用 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 不适用 |

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

未披露其他环境信息的原因

公司不直接从事产品生产活动，公司的经营活动对环境的影响较小。

二、社会责任情况

（一）股东权益保护

根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》等法律法规，公司建立了较为完善的公司治理结构，形成了以《公司章程》为基础的内控体系，形成了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策与经营体系，切实保障全体股东及债权人的权益。在信息披露与投资者交流方面，公司严格遵守和执行中国证监会、深圳证券交易所有关信息披露管理规定，认真贯彻“公平、公开、公正”的原则，真实、准确、完整、及时地履行信息披露义务。公司重视投资者关系管理工作，通过投资者电话、传真、电子邮箱等多种方式与投资者进行沟通交流，加强与投资者的互动，提高了公司的透明度和诚信度。公司严格按照《上市公司股东大会规则》和《公司章程》的规定要求，确保所有股东特别是中小股东都能充分行使自己的权力。公司积极实施现金分红政策，回报了股东和投资者。

（二）职工权益保护

公司严格按照《劳动法》《劳动合同法》等法律法规的规定与员工建立正规、合法的劳动关系，依法为员工缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金；加强公司与员工之间的沟通，保障职工的知情权、参与权；不断完善人力资源管理制度。

在人才发展梯队建设方面，从管理通道出发，建立以领导力发展项目为载体的人才储备计划。该项目以领导力模型为基础，从管理自我、管理他人、管理组织和业务三个维度出发，以集训赋能、教练辅导、训战结合、内外结合、业绩跟踪为五个重要抓手，快速提升成员的岗位胜任能力和领导力。人才发展项目具体如下：在组织管理者的培养方面，面向高层干部，形成了“领航计划”。在组织中层管理者的培养方面、面向中层干部，形成了“续航计划”。面向基层干部，形成“起航计划”和面向初级管理人员的“新动力计划”。新员工培养方面，包括大学生培养、管培生培养和社招类新人培养。帮助新员工快速融入曼卡龙、快速投入到岗位工作，通过线上线下培训、董事长面对面、高管交流、多岗见习、职业发展导师一对一指导等多种形式进行培养，并做到了100%覆盖。同时公司大力推进线上学习，持续沉淀公司优秀经验，通过微师、钉钉直播、超导平台等组织培训学习。

（三）供应商、客户、消费者的权益保护

共赢与供应商共成长是公司一直以来发展的初心。公司通过以“合作共赢，一起成长”的经营理念，公司与供应商建立了良好的合作伙伴关系与顺畅的沟通机制，每年通过技术交流、高层互访、会议恳谈共同分享信息、促进行业技术交流和进

步，推动双方共同发展。客户第一，“服务在于心，质量在于行”是公司一直以来的经营服务宗旨。“服务在于心”通过以“信心、热心、诚心、细心、贴心、耐心”六心服务标准，让每一位顾客高兴而来，满意而归。“质量在于行”通过将质量理念落实到日常管理和工作的点点滴滴中，员工要严格按照流程和标准进行产品和服务的提供，关注细节；管理人员要通过合理的计划、有效的培训和指导、严格检查与控制确保产品和服务的质量水平，并且通过对商品质量的严格内控管理，完善的售后服务，严格执行《消费者权益法》相关规定，为广大消费者提供优质服务。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

| 诉讼(仲裁)基本情况 | 涉案金额(万元) | 是否形成预计负债 | 诉讼(仲裁)进展 | 诉讼(仲裁)审理结果及影响 | 诉讼(仲裁)判决执行情况 | 披露日期 | 披露索引 |
|------------|----------|----------|----------|---------------|--------------|------|------|
| 其他非重大诉讼汇总 | 190.9 | 否 | 进行中 | 无重大影响 | 不适用 | | |

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

| 关联交易方 | 关联关系 | 关联交易类型 | 关联交易内容 | 关联交易定价原则 | 关联交易价格 | 关联交易金额(万元) | 占同类交易金额的比例 | 获批的交易额度(万元) | 是否超过获批额度 | 关联交易结算方式 | 可获得的同类交易市价 | 披露日期 | 披露索引 |
|---------------|------|--------|--------|----------|--------|------------|------------|-------------|----------|----------|------------|-------------|----------------------------------|
| 浙江万隆曼卡龙投资有限公司 | 控股股东 | 关联租赁 | 房屋租赁 | 市场价格 | 33.86 | 33.86 | 6.13% | 80 | 否 | 银行转账 | 80万元 | 2021年04月15日 | 详见披露于巨潮资讯网的《关于2021年度日常关联交易预计的公告》 |

| | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|----|-------|----|----|----|----|----|----|----|
| 合计 | -- | -- | 33.86 | -- | 80 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 大额销货退回的详细情况 | 无 | | | | | | | | | |
| 按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有） | 2021 年预计总金额为 80.00 万元，报告期内按照合同执行。 | | | | | | | | | |
| 交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用） | 无 | | | | | | | | | |

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与关联关系的财务公司、公司控股的财务公司往来

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

由于公司部分自营业务的零售门店（专卖店）经营场地为外部租入方式，2021年1-6月因租赁自营零售门店（直营店）经营场地的租赁费用共500.34万元，占报告期净利润额的 11.28%。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：

| 合同订立公司方名称 | 合同订立对方名称 | 合同总金额 | 合同履行的进度 | 本期确认的销售收入金额 | 累计确认的销售收入金额 | 应收账款回款情况 | 影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化 | 是否存在合同无法履行的重大风险 |
|-----------|----------|-------|---------|-------------|-------------|----------|-----------------------|-----------------|
| 不适用 | | | | | | | | |

4、其他重大合同

适用 不适用

| 合同订立公司方名称 | 合同订立对方名称 | 合同标的 | 合同签订日期 | 合同涉及资产的账面价值（万元）（如 | 合同涉及资产的评估价值（万元）（如 | 评估机构名称（如有） | 评估基准日（如有） | 定价原则 | 交易价格（万元） | 是否关联交易 | 关联关系 | 截至报告期末的执行情况 | 披露日期 | 披露索引 |
|-----------|----------|------|--------|-------------------|-------------------|------------|-----------|------|----------|--------|------|-------------|------|------|
|-----------|----------|------|--------|-------------------|-------------------|------------|-----------|------|----------|--------|------|-------------|------|------|

| | | | | 有) | 有) | | | | | | | | | |
|---------------------------------|---|--|---------------------------|----|----|---------|----------|--------------|---|---------|--|--|--|--|
| 深圳 曼卡 龙珠 宝有 限公 司 | 深圳 市笋 岗华 润置 地发 展有 限公 司 | 华润 置地 笋岗 中心 07-01 地块 T2 栋 23 层 980.3 平方 米办 公楼 | 2021 年 06 月 09 日 | | | 不适 用 | 市场 价格 | 5,231 .65 | 否 | 不适 用 | 募投 资金 购置 设计 研发 中心 用办 公楼, 目前 该房 产尚 未交 付 | | | |

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

报告期内，公司收到全资子公司宁波曼卡龙珠宝有限公司利润分配款项2,000万元。

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

| | 本次变动前 | | 本次变动增减（+，-） | | | | | 本次变动后 | |
|------------|-------------|---------|-------------|----|-------|----|------------|-------------|---------|
| | 数量 | 比例 | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | 数量 | 比例 |
| 一、有限售条件股份 | 153,000,000 | 100.00% | 2,633,196 | | | | 2,633,196 | 155,633,196 | 76.29% |
| 1、国家持股 | | | | | | | | | |
| 2、国有法人持股 | | | 15,081 | | | | 15,081 | 15,081 | 0.01% |
| 3、其他内资持股 | 153,000,000 | 100.00% | 2,607,645 | | | | 2,607,645 | 155,607,645 | 76.28% |
| 其中：境内法人持股 | 108,745,600 | 71.08% | 9,229 | | | | 9,229 | 108,754,829 | 53.31% |
| 境内自然人持股 | 44,254,400 | 28.92% | 14,674 | | | | 14,674 | 44,269,074 | 21.70% |
| 4、外资持股 | | | 10,470 | | | | 10,470 | 10,470 | 0.01% |
| 其中：境外法人持股 | | | 10,252 | | | | 10,252 | 10,252 | 0.01% |
| 境外自然人持股 | | | 218 | | | | 218 | 218 | 0.00% |
| 二、无限售条件股份 | | | 48,366,804 | | | | 48,366,804 | 48,366,804 | 23.71% |
| 1、人民币普通股 | | | 48,366,804 | | | | 48,366,804 | 48,366,804 | 23.71% |
| 2、境内上市的外资股 | | | | | | | | | |
| 3、境外上市的外资股 | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | |
| 三、股份总数 | 153,000,000 | 100.00% | 51,000,000 | | | | 51,000,000 | 204,000,000 | 100.00% |

股份变动的原因

√ 适用 □ 不适用

2021年2月10日，公司首次公开发行5,100万股并在深圳证券交易所创业板上市交易，股票简称“曼卡龙”，股票代码

“300945”。

股份变动的批准情况

适用 不适用

曼卡龙首次公开发行不超过5,100万股人民币普通股并在创业板上市申请已经深圳证券交易所创业板上市委员会2020年9月23日2020年第28次审议会议通过，公司符合发行条件、上市条件和信息披露要求。2021年1月14日，证监会按法定程序同意公司创业板首次公开发行股票注册。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

详见本报告“第二节 公司简介和主要财务指标”之“四、主要会计数据和财务指标”。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

| 股东名称 | 期初限售股数 | 本期解除限售股数 | 本期增加限售股数 | 期末限售股数 | 限售原因 | 拟解除限售日期 |
|------------------------|--------|----------|-----------|-----------|--------|-----------------|
| 首次公开发行网下配售限售股共计 7491 户 | 0 | 0 | 2,633,196 | 2,633,196 | 首发后限售股 | 2021 年 8 月 10 日 |
| 合计 | 0 | 0 | 2,633,196 | 2,633,196 | -- | -- |

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

| 股票及其衍生证券名称 | 发行日期 | 发行价格(或利率) | 发行数量 | 上市日期 | 获准上市交易数量 | 交易终止日期 | 披露索引 | 披露日期 |
|------------|------------------|-----------|------------|------------------|------------|--------|----------------------|------------------|
| 股票类 | | | | | | | | |
| 首次公开发行 A 股 | 2021 年 02 月 01 日 | 4.56 | 51,000,000 | 2021 年 02 月 10 日 | 51,000,000 | | 详见披露于巨潮资讯网上的《公司首次公开发 | 2021 年 02 月 09 日 |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--------------------|--|
| | | | | | | | | 行股票并在创业板上市之上市公告书》。 | |
| 可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债类 | | | | | | | | | |
| 无 | | | | | | | | | |
| 其他衍生证券类 | | | | | | | | | |
| 无 | | | | | | | | | |

报告期内证券发行情况的说明

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

| 报告期末普通股股东总数 | 28,476 | 报告期末表决权恢复的 优先股股东总数（如有） （参见注 8） | 0 | 持有特别表 决权股份的 股东总数（如 有） | 0 | | | |
|--------------------------------------|-------------|--------------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------|------------|----|
| 持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况 | | | | | | | | |
| 股东名称 | 股东性质 | 持股比例 | 报告期末持 股数量 | 报告 期内 增减 变动 情况 | 持有有限 售条件的 股份数量 | 持有无 限售条 件的股 份数量 | 质押、标记或冻结情况 | |
| | | | | | | | 股份状态 | 数量 |
| 浙江万隆曼 卡龙投资有 限公司 | 境内非国 有法人 | 48.67% | 99,280,000 | 0 | 99,280,000 | 0 | | |
| 孙松鹤 | 境内自然 人 | 9.03% | 18,421,263 | 0 | 18,421,263 | 0 | | |
| 曹斌 | 境内自然 人 | 5.03% | 10,261,336 | 0 | 10,261,336 | 0 | | |
| 浙江信海创 业投资合伙 企业（有限 合伙） | 境内非国 有法人 | 1.67% | 3,400,000 | 0 | 3,400,000 | 0 | | |
| 浙江浙商利 海创业投资 合伙企业 （有限合 伙） | 境内非国 有法人 | 1.67% | 3,400,000 | 0 | 3,400,000 | 0 | | |

| 杭州迈卡企业管理咨询有限公司 | 境内非国有法人 | 1.31% | 2,665,600 | 0 | 2,665,600 | 0 | | |
|--|---|--------|-----------|---|-----------|---|--|--|
| 楼红豆 | 境内自然人 | 1.08% | 2,197,969 | 0 | 2,197,969 | 0 | | |
| 钱淼根 | 境内自然人 | 0.71% | 1,445,000 | 0 | 1,445,000 | 0 | | |
| 周斌 | 境内自然人 | 0.69% | 1,413,060 | 0 | 1,413,060 | 0 | | |
| 瞿吾珍 | 境内自然人 | 0.54% | 1,107,366 | 0 | 1,107,366 | 0 | | |
| 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况(如有)(参见注 3) | 报告期内, 公司不存在战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况。 | | | | | | | |
| 上述股东关联关系或一致行动的说明 | 前 10 名股东中, 孙松鹤系浙江万隆曼卡龙投资有限公司的实际控制人, 浙商利海与信海创业的基金管理人均为浙商创投股份有限公司。 | | | | | | | |
| 上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明 | 不适用 | | | | | | | |
| 前 10 名股东中存在回购专户的特别说明(参见注 11) | 不适用 | | | | | | | |
| 前 10 名无限售条件股东持股情况 | | | | | | | | |
| 股东名称 | 报告期末持有无限售条件股份数量 | 股份种类 | | | | | | |
| | | 股份种类 | 数量 | | | | | |
| #付媛丽 | 228,800 | 人民币普通股 | 228,800 | | | | | |
| 钱梅玲 | 192,000 | 人民币普通股 | 192,000 | | | | | |
| 乐文娟 | 185,300 | 人民币普通股 | 185,300 | | | | | |
| 谢华凤 | 180,000 | 人民币普通股 | 180,000 | | | | | |
| #郭青云 | 161,400 | 人民币普通股 | 161,400 | | | | | |
| 王学忠 | 140,000 | 人民币普通股 | 140,000 | | | | | |
| #章金彪 | 125,000 | 人民币普通股 | 125,000 | | | | | |
| 孙喜顺 | 120,000 | 人民币普通股 | 120,000 | | | | | |
| #康文新 | 115,000 | 人民币普通股 | 115,000 | | | | | |
| 葛晓波 | 112,900 | 人民币普通股 | 112,900 | | | | | |
| 前 10 名无限售流通股股东之间, 以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动 | 前 10 名无限售流通股股东之间关联关系或一致行动情况不明, 前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间不存在关联关系或一致行动情形。 | | | | | | | |

| | |
|-----------------------------------|--|
| 的说明 | |
| 前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明 (如有) | 付媛丽通过东方证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 228,800 股、郭青云通过中国银河证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 161,400 股、章金彪通过中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 125,000 股、康文新通过方正证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 115,000 股。 |

公司是否具有表决权差异安排

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2020 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：曼卡龙珠宝股份有限公司

2021 年 06 月 30 日

单位：元

| 项目 | 2021 年 6 月 30 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 187,103,555.35 | 180,859,371.77 |
| 结算备付金 | | |
| 拆出资金 | | |
| 交易性金融资产 | 74,000,000.00 | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | 797,187.31 | |
| 应收账款 | 49,446,185.83 | 38,760,073.28 |
| 应收款项融资 | | |
| 预付款项 | 3,067,145.50 | 8,770,793.28 |
| 应收保费 | | |
| 应收分保账款 | | |
| 应收分保合同准备金 | | |
| 其他应收款 | 2,394,926.78 | 2,691,947.13 |
| 其中：应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | 381,390,503.13 | 337,698,583.32 |

| | | |
|-------------|----------------|----------------|
| 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 | 4,160,063.11 | 1,840,437.24 |
| 流动资产合计 | 702,359,567.01 | 570,621,206.02 |
| 非流动资产： | | |
| 发放贷款和垫款 | | |
| 债权投资 | | |
| 其他债权投资 | | |
| 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 | 28,623,542.53 | 27,683,423.15 |
| 在建工程 | | |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | 9,890,319.86 | |
| 无形资产 | 2,381,598.58 | 2,596,127.32 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | 3,426,800.62 | 3,378,724.72 |
| 递延所得税资产 | 1,902,097.85 | 2,006,242.23 |
| 其他非流动资产 | 59,516,183.00 | |
| 非流动资产合计 | 105,740,542.44 | 35,664,517.42 |
| 资产总计 | 808,100,109.45 | 606,285,723.44 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | | |
| 向中央银行借款 | | |
| 拆入资金 | | |
| 交易性金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | | |

| | | |
|-------------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 31,863,294.13 | 26,226,254.99 |
| 预收款项 | 2,594,054.77 | 1,278,916.95 |
| 合同负债 | 613,540.80 | 763,673.93 |
| 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 | 6,321,653.77 | 9,061,746.57 |
| 应交税费 | 13,550,396.79 | 19,676,347.45 |
| 其他应付款 | 10,995,523.57 | 10,262,933.29 |
| 其中：应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 应付手续费及佣金 | | |
| 应付分保账款 | | |
| 持有待售负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 245,143.88 | |
| 其他流动负债 | 79,760.30 | 99,277.62 |
| 流动负债合计 | 66,263,368.01 | 67,369,150.80 |
| 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 | 9,933,517.04 | |
| 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 | 14,796.49 | 17,982.20 |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 9,948,313.53 | 17,982.20 |
| 负债合计 | 76,211,681.54 | 67,387,133.00 |
| 所有者权益： | | |

| | | |
|---------------|----------------|----------------|
| 股本 | 204,000,000.00 | 153,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 134,897,798.26 | 17,881,482.65 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 21,048,766.96 | 21,048,766.96 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | 371,941,862.69 | 346,968,340.83 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 731,888,427.91 | 538,898,590.44 |
| 少数股东权益 | | |
| 所有者权益合计 | 731,888,427.91 | 538,898,590.44 |
| 负债和所有者权益总计 | 808,100,109.45 | 606,285,723.44 |

法定代表人：孙松鹤

主管会计工作负责人：王娟娟

会计机构负责人：熊诗霞

2、母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 2021年6月30日 | 2020年12月31日 |
|---------|----------------|----------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 148,286,252.58 | 164,420,522.08 |
| 交易性金融资产 | 65,000,000.00 | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | 797,187.31 | |
| 应收账款 | 58,226,681.12 | 39,224,945.75 |
| 应收款项融资 | | |
| 预付款项 | 2,015,256.16 | 6,754,922.29 |
| 其他应收款 | 1,376,151.17 | 1,570,724.17 |
| 其中：应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 存货 | 277,307,892.87 | 250,428,645.02 |
| 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 | | |
| 流动资产合计 | 553,009,421.21 | 462,399,759.31 |
| 非流动资产： | | |
| 债权投资 | | |
| 其他债权投资 | | |
| 长期应收款 | | |
| 长期股权投资 | 103,543,600.00 | 42,000,000.00 |
| 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 | 28,134,999.54 | 27,298,936.34 |
| 在建工程 | | |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | 9,125,885.23 | |
| 无形资产 | 2,381,598.58 | 2,596,127.32 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | 2,778,050.67 | 2,932,829.89 |
| 递延所得税资产 | 975,264.18 | 805,516.50 |
| 其他非流动资产 | | |
| 非流动资产合计 | 146,939,398.20 | 75,633,410.05 |
| 资产总计 | 699,948,819.41 | 538,033,169.36 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | | |
| 交易性金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | | |
| 应付账款 | 143,710,925.43 | 144,415,851.16 |
| 预收款项 | 53,301,972.79 | 81,845,760.44 |
| 合同负债 | 466,197.35 | 637,402.65 |
| 应付职工薪酬 | 4,539,073.88 | 6,720,905.84 |
| 应交税费 | 9,042,996.08 | 10,937,126.17 |

| | | |
|-------------|----------------|----------------|
| 其他应付款 | 788,333.03 | 741,718.12 |
| 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 | 238,684.06 | |
| 其他流动负债 | 60,605.65 | 82,862.35 |
| 流动负债合计 | 212,148,788.27 | 245,381,626.73 |
| 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 | 9,400,202.65 | |
| 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 | 9,400,202.65 | |
| 负债合计 | 221,548,990.92 | 245,381,626.73 |
| 所有者权益： | | |
| 股本 | 204,000,000.00 | 153,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 134,353,165.61 | 17,336,850.00 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 21,048,766.96 | 21,048,766.96 |
| 未分配利润 | 118,997,895.92 | 101,265,925.67 |
| 所有者权益合计 | 478,399,828.49 | 292,651,542.63 |
| 负债和所有者权益总计 | 699,948,819.41 | 538,033,169.36 |

3、合并利润表

单位：元

| 项目 | 2021 年半年度 | 2020 年半年度 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 629,089,730.18 | 373,492,017.54 |
| 其中：营业收入 | 629,089,730.18 | 373,492,017.54 |
| 利息收入 | | |
| 已赚保费 | | |
| 手续费及佣金收入 | | |
| 二、营业总成本 | 575,093,567.75 | 335,381,116.21 |
| 其中：营业成本 | 494,544,006.46 | 260,427,795.00 |
| 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 | 4,141,965.32 | 4,310,936.44 |
| 销售费用 | 53,142,165.25 | 54,185,633.34 |
| 管理费用 | 22,887,296.70 | 16,107,728.69 |
| 研发费用 | 496,032.24 | 235,324.29 |
| 财务费用 | -117,898.22 | 113,698.45 |
| 其中：利息费用 | 278,601.03 | |
| 利息收入 | 1,860,941.56 | 522,579.94 |
| 加：其他收益 | 3,023,032.39 | 3,766,549.85 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 51,721.64 | |
| 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 | | |
| 汇兑收益（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) | -582,541.13 | -568,125.91 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列) | -447,237.63 | -290,719.73 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | | |
| 三、营业利润(亏损以“—”号填列) | 56,041,137.70 | 41,018,605.54 |
| 加:营业外收入 | 117,451.92 | 54,460.20 |
| 减:营业外支出 | 73,257.53 | 101,196.39 |
| 四、利润总额(亏损总额以“—”号填列) | 56,085,332.09 | 40,971,869.35 |
| 减:所得税费用 | 11,731,810.23 | 9,391,603.69 |
| 五、净利润(净亏损以“—”号填列) | 44,353,521.86 | 31,580,265.66 |
| (一)按经营持续性分类 | | |
| 1.持续经营净利润(净亏损以“—”号填列) | 44,353,521.86 | 31,580,265.66 |
| 2.终止经营净利润(净亏损以“—”号填列) | | |
| (二)按所有权归属分类 | | |
| 1.归属于母公司所有者的净利润 | 44,353,521.86 | 31,580,265.66 |
| 2.少数股东损益 | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | |
| 归属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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | |
| 5.现金流量套期储备 | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | |
| 7.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 | 44,353,521.86 | 31,580,265.66 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 44,353,521.86 | 31,580,265.66 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | |
| 八、每股收益： | | |
| (一) 基本每股收益 | 0.2372 | 0.2064 |
| (二) 稀释每股收益 | 0.2372 | 0.2064 |

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：孙松鹤

主管会计工作负责人：王娟娟

会计机构负责人：熊诗霞

4、母公司利润表

单位：元

| 项目 | 2021 年半年度 | 2020 年半年度 |
|--------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 577,649,346.31 | 376,449,367.24 |
| 减：营业成本 | 499,097,218.01 | 315,819,074.49 |
| 税金及附加 | 3,063,666.70 | 2,998,224.82 |
| 销售费用 | 41,676,694.15 | 31,718,531.12 |
| 管理费用 | 10,766,055.10 | 8,911,751.57 |

| | | |
|------------------------|---------------|---------------|
| 研发费用 | 194,433.96 | |
| 财务费用 | -663,192.13 | -67,329.38 |
| 其中：利息费用 | 251,535.28 | |
| 利息收入 | 1,831,231.60 | 497,660.19 |
| 加：其他收益 | 331,485.47 | 389,180.14 |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 20,051,721.64 | |
| 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 | | |
| 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） | -948,328.98 | -472,323.04 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -136,774.23 | -92,256.28 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列） | 42,812,574.42 | 16,893,715.44 |
| 加：营业外收入 | 100,091.79 | 980.16 |
| 减：营业外支出 | 35,807.83 | 84,309.84 |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | 42,876,858.38 | 16,810,385.76 |
| 减：所得税费用 | 5,764,888.13 | 3,925,575.76 |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列） | 37,111,970.25 | 12,884,810.00 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | 37,111,970.25 | 12,884,810.00 |
| （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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | |
| 5.现金流量套期储备 | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | |
| 7.其他 | | |
| 六、综合收益总额 | 37,111,970.25 | 12,884,810.00 |
| 七、每股收益： | | |
| (一) 基本每股收益 | | |
| (二) 稀释每股收益 | | |

5、合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 2021 年半年度 | 2020 年半年度 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 642,716,275.09 | 385,817,712.30 |
| 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 | | |
| 收到再保业务现金净额 | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | |
| 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 | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 9,454,029.58 | 5,223,191.45 |
| 经营活动现金流入小计 | 652,170,304.67 | 391,040,903.75 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 549,569,017.58 | 228,720,098.38 |
| 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 | | |
| 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 | 46,744,224.26 | 37,692,321.29 |
| 支付的各项税费 | 32,588,053.54 | 22,228,311.13 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 28,657,288.05 | 31,616,545.32 |
| 经营活动现金流出小计 | 657,558,583.43 | 320,257,276.12 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -5,388,278.76 | 70,783,627.63 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | 6,000,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | 51,721.64 | |

| | | |
|---------------------------|-----------------|---------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 105,000.00 | 8,220.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 6,156,721.64 | 8,220.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 63,980,736.44 | 2,951,843.51 |
| 投资支付的现金 | 80,000,000.00 | |
| 质押贷款净增加额 | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流出小计 | 143,980,736.44 | 2,951,843.51 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -137,824,014.80 | -2,943,623.51 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 吸收投资收到的现金 | 196,710,943.39 | |
| 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 | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 196,710,943.39 | |
| 偿还债务支付的现金 | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 19,380,000.00 | |
| 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 | 27,874,466.25 | 700,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | 47,254,466.25 | 700,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 149,456,477.14 | -700,000.00 |
| 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 | 6,244,183.58 | 67,140,004.12 |

| | | |
|----------------|----------------|----------------|
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 180,859,371.77 | 103,824,141.73 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 187,103,555.35 | 170,964,145.85 |

6、母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 2021 年半年度 | 2020 年半年度 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 398,566,418.97 | 410,398,835.04 |
| 收到的税费返还 | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 4,844,668.28 | 1,177,387.35 |
| 经营活动现金流入小计 | 403,411,087.25 | 411,576,222.39 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 370,237,442.43 | 278,957,403.42 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 31,968,284.72 | 26,519,220.28 |
| 支付的各项税费 | 15,423,095.91 | 15,168,818.81 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 30,979,163.65 | 12,280,639.71 |
| 经营活动现金流出小计 | 448,607,986.71 | 332,926,082.22 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -45,196,899.46 | 78,650,140.17 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | 6,000,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | 20,051,721.64 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 105,000.00 | 7,120.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 26,156,721.64 | 7,120.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 3,881,670.65 | 2,763,222.84 |
| 投资支付的现金 | 132,543,600.00 | |

| | | |
|---------------------|-----------------|----------------|
| 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 | 10,125,298.17 | |
| 投资活动现金流出小计 | 146,550,568.82 | 2,763,222.84 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -120,393,847.18 | -2,756,102.84 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 吸收投资收到的现金 | 196,710,943.39 | |
| 取得借款收到的现金 | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 196,710,943.39 | |
| 偿还债务支付的现金 | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 19,380,000.00 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 27,874,466.25 | 700,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | 47,254,466.25 | 700,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 149,456,477.14 | -700,000.00 |
| 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 | -16,134,269.50 | 75,194,037.33 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 164,420,522.08 | 87,498,397.32 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 148,286,252.58 | 162,692,434.65 |

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 2021 年半年度 | | | | | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有 者权 益合 计 |
|--------|-------------|-------------|--------|--|----------|---------------|----------------|----------|----------|----------------|---------------|----|------|--|----------------|---------------------|
| | 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 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 | 其他 | 小计 | | | |
| | 优 先 股 | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末 | 153 | | | | 17,8 | | | | 21,0 | | 346, | | 538, | | 538, | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------------------------|--|--|--|----------------------------|--|--|--|---------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|
| 余额 | ,00 0,0 00. 00 | | | | 81,4 82.6 5 | | | | 48,7 66.9 6 | | 968, 340. 83 | | 898, 590. 44 | | 898, 590. 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 | 153 ,00 0,0 00. 00 | | | | 17,8 81,4 82.6 5 | | | | 21,0 48,7 66.9 6 | | 346, 968, 340. 83 | | 538, 898, 590. 44 | | 538, 898, 590. 44 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 51, 000 ,00 0.0 0 | | | | 117, 016, 315. 61 | | | | | | 24,9 73,5 21.8 6 | | 192, 989, 837. 47 | | 192, 989, 837. 47 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 44,3 53,5 21.8 6 | | 44,3 53,5 21.8 6 | | 44,3 53,5 21.8 6 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 51, 000 ,00 0.0 0 | | | | 117, 016, 315. 61 | | | | | | | | 168, 016, 315. 61 | | 168, 016, 315. 61 |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 51, | | | | 117, | | | | | | | | 168, | | 168, |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|------------|--|--|--|------------|--|--|--|--|----------------|--|----------------|--|----------------|
| | 000,000.00 | | | | 016,315.61 | | | | | | | 016,315.61 | | 016,315.61 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | -19,380,000.00 | | -19,380,000.00 | | -19,380,000.00 |
| 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 | | | | | | | | | | -19,380,000.00 | | -19,380,000.00 | | -19,380,000.00 |
| 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. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | | |

曼卡龙珠宝股份有限公司 2021 年半年度报告全文

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|------------|--|--|--|------------|--|--|--|-----------|--|------------|--|------------|------------|
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 204,000.00 | | | | 134,897.79 | | | | 21,048.76 | | 371,941.86 | | 731,888.42 | 731,888.42 |

上期金额

单位：元

| 项目 | 2020 年半年度 | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------|--------|----|--|-----------|-------|--------|------|-----------|--------|------------|----|------------|------------|---------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 153,000.00 | | | | 17,881.48 | | | | 18,706.79 | | 285,661.04 | | 475,249.28 | 475,249.28 | |
| 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 | 153,000.00 | | | | 17,881.48 | | | | 18,706.79 | | 285,661.04 | | 475,249.28 | 475,249.28 | |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列) | | | | | | | | | | | 31,580.26 | | 31,580.26 | 31,580.26 | |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | | 31,580.26 | | 31,580.26 | 31,580.26 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|---|--|--|
| | | | | | | | | | | | 6 | | 6 | | |
| (二)所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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. 其他综合收益结转留 | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--|--|--|---------------|--|--|--|---------------|--|--|----------------|--|--|----------------|----------------|
| 存收益 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (六)其他 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 153,000,000.00 | | | | 17,881,482.65 | | | | 18,706,757.09 | | | 317,241,307.25 | | | 506,829,546.99 | 506,829,546.99 |

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 2021 年半年度 | | | | | | | | | | | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|----------------|----|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 153,000,000.00 | | | | 17,336,850.00 | | | | 21,048,766.96 | 101,265,925.67 | | 292,651,542.63 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 153,000,000.00 | | | | 17,336,850.00 | | | | 21,048,766.96 | 101,265,925.67 | | 292,651,542.63 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 51,000,000.00 | | | | 117,016,315.61 | | | | | 17,731,970.25 | | 185,748,285.86 |
| （一）综合收 | | | | | | | | | | 37,111.9 | | 37,111.9 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---------------|--|--|--|----------------|--|--|--|--|----------------|--|----------------|
| 益总额 | | | | | | | | | | 1,970.25 | | 70.25 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 51,000,000.00 | | | | 117,016,315.61 | | | | | | | 168,016,315.61 |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 51,000,000.00 | | | | 117,016,315.61 | | | | | | | 168,016,315.61 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | -19,380,000.00 | | -19,380,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | -19,380,000.00 | | -19,380,000.00 |
| 3. 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 | | | | | | | | | | | | |

曼卡龙珠宝股份有限公司 2021 年半年度报告全文

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|----------------|--|--|--|----------------|--|--|--|---------------|----------------|--|----------------|
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 204,000,000.00 | | | | 134,353,165.61 | | | | 21,048,766.96 | 118,997,895.92 | | 478,399,828.49 |

上期金额

单位：元

| 项目 | 2020 年半年度 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|---------------|---------------|----|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 153,000,000.00 | | | | 17,336,850.00 | | | | 18,706,757.09 | 80,187,836.88 | | 269,231,443.97 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 153,000,000.00 | | | | 17,336,850.00 | | | | 18,706,757.09 | 80,187,836.88 | | 269,231,443.97 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列) | | | | | | | | | | 12,884,810.00 | | 12,884,810.00 |
| (一) 综合收 | | | | | | | | | | 12,884,810.00 | | 12,884,810.00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------|--|-------|
| 益总额 | | | | | | | | | | 810.00 | | 10.00 |
| (二)所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 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. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 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. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--|--|--|---------------|--|--|--|---------------|---------------|--|----------------|
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 153,000,000.00 | | | | 17,336,850.00 | | | | 18,706,757.09 | 93,072,646.88 | | 282,116,253.97 |

三、公司基本情况

曼卡龙珠宝股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由杭州曼卡龙投资有限公司（现已更名为浙江万隆曼卡龙投资有限公司）和孙松鹤等18位自然人共同发起设立，于2009年12月3日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为9133000069826762XG的营业执照，注册资本204,000,000.00元，股份总数204,000,000股（每股面值1元）。其中，截至报告期末，有限售条件的A股流通股份155,633,196股；无限售条件的A股流通股份48,366,804股。公司股票已于2021年02月10日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属珠宝首饰零售行业。主要经营活动为珠宝、金银饰品的销售。主要销售：黄铂金饰品、钻石饰品。

本财务报表业经公司2021年8月26日四届二十一次董事会批准对外报出。

本公司将宁波曼卡龙珠宝有限公司、浙江玖瑞玖商贸有限公司和上海曼卡龙珠宝有限公司等9家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注八和九之说明。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、持续经营

本公司不存在导致对本期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有

关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，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。

6、合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

7、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 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，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单

独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司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；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

公司需要遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务》的披露要求

9、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司报告期末持有商业承兑汇票。本公司报告期末持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致，详情参见本会计政策之第（十一）项应收账款中的相关处理。

10、应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别，具体组合及计量预期信用损失的方法如下所示：

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-------------------|----------|---|
| 应收银行承兑汇票 | 票据类型 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收商业承兑汇票 | | |
| 应收账款——账龄组合 | 账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 应收账款——合并范围内关联往来组合 | 合并范围内关联方 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账 龄 | 应收账款 预期信用损失率(%) |
|------------|--------------------|
| 1年以内（含，下同） | 5 |
| 1-2年 | 10 |
| 2-3年 | 50 |
| 3年以上 | 100 |

11、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失，具体组合及计量预期信用损失的方法如下所示：

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-------------|---------|---|
| 其他应收款——账龄组合 | 账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

12、存货

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务》的披露要求

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法或月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

13、合同资产

1、公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

14、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

16、固定资产

(1) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 | 残值率 | 年折旧率 |
|--------|-------|-------|-----|---------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 40-50 | 5% | 2.38%-1.90% |
| 通用设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5% | 31.67%-19.00% |
| 运输工具 | 年限平均法 | 4-5 | 5% | 23.75%-19.00% |

17、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

18、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

19、使用权资产

1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：(1) 租赁负债的初始计量金额；(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；(3) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

3. 使用权资产的后续计量

(1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 公司按照年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余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，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

20、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项 目 | 摊销年限 |
|-----|-------|
| 软件 | 3年-5年 |
| 专利权 | 22个月 |

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21、长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

22、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

24、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、租赁负债

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26、预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

27、股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

28、收入

公司需要遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务》的披露要求

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的

商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售黄金、铂金饰品和钻石饰品等产品。收入确认具体方法如下：

(1) 直营店、加盟商：公司已根据约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；

(2) 专柜：公司已根据约定将产品交付给消费者，且产品销售收入金额已确定，已经取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；

(3) 委托代销：公司收到委托代销方确认的代销清单（结算单），且产品销售收入金额已确定，已经取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；

(4) 电商：1) 公司通过电子商务平台零售，消费者收到货物后确认收货，且产品销售收入金额已确定，已经收到货款且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；2) 公司销售给电子商务平台，并由其对外销售，公司收到电子商务平台确认的结算清单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

4. 以旧换新业务的计量：公司因转让商品向客户收取非现金形式对价，按照非现金对价的公允价值确定交易价格。

29、政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

31、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
|--|--|----|
| 公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。根据新租赁准则的衔接规定，对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。 | 经公司第四届董事会第十七次会议审议通过《关于公司变更会计政策的议案》，同意本次会计政策变更。 | |

执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下：

| 项 目 | 资产负债表 | | |
|-------|-------------|---------------|---------------|
| | 2020年12月31日 | 新租赁准则调整影响 | 2021年1月1日 |
| 使用权资产 | 0.00 | 11,472,442.79 | 11,472,442.79 |
| 租赁负债 | 0.00 | 11,472,442.79 | 11,472,442.79 |

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是 否

合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2021 年 01 月 01 日 | 调整数 |
|---------|------------------|------------------|-----|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 180,859,371.77 | 180,859,371.77 | |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |

曼卡龙珠宝股份有限公司 2021 年半年度报告全文

| | | | |
|-------------|----------------|----------------|---------------|
| 应收账款 | 38,760,073.28 | 38,760,073.28 | |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 8,770,793.28 | 8,770,793.28 | |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 2,691,947.13 | 2,691,947.13 | |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 337,698,583.32 | 337,698,583.32 | |
| 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 | 1,840,437.24 | 1,840,437.24 | |
| 流动资产合计 | 570,621,206.02 | 570,621,206.02 | |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款和垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 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 | 27,683,423.15 | 27,683,423.15 | |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 11,472,442.79 | 11,472,442.79 |
| 无形资产 | 2,596,127.32 | 2,596,127.32 | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |

| | | | |
|-----------------|----------------|----------------|---------------|
| 长期待摊费用 | 3,378,724.72 | 3,378,724.72 | |
| 递延所得税资产 | 2,006,242.23 | 2,006,242.23 | |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | 35,664,517.42 | 47,136,960.21 | 11,472,442.79 |
| 资产总计 | 606,285,723.44 | 617,758,166.23 | 11,472,442.79 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 26,226,254.99 | 26,226,254.99 | |
| 预收款项 | 1,278,916.95 | 1,278,916.95 | |
| 合同负债 | 763,673.93 | 763,673.93 | |
| 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 | 9,061,746.57 | 9,061,746.57 | |
| 应交税费 | 19,676,347.45 | 19,676,347.45 | |
| 其他应付款 | 10,262,933.29 | 10,262,933.29 | |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动 负债 | | | |
| 其他流动负债 | 99,277.62 | 99,277.62 | |
| 流动负债合计 | 67,369,150.80 | 67,369,150.80 | |
| 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 | | 11,472,442.79 | 11,472,442.79 |
| 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 | 17,982.20 | 17,982.20 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | 17,982.20 | 11,490,424.99 | 11,472,442.79 |
| 负债合计 | 67,387,133.00 | 78,859,575.79 | 11,472,442.79 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 153,000,000.00 | 153,000,000.00 | |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 17,881,482.65 | 17,881,482.65 | |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 21,048,766.96 | 21,048,766.96 | |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 346,968,340.83 | 346,968,340.83 | |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 538,898,590.44 | 538,898,590.44 | |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | 538,898,590.44 | 538,898,590.44 | |
| 负债和所有者权益总计 | 606,285,723.44 | 606,285,723.44 | |

调整情况说明

根据财政部 2018 年 12 月 7 日发布的《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》(财会〔2018〕35 号)要求，公司自 2021 年 01 月 01 日起依据新租赁准则的具体规定调整了相关会计政策。对于首次执行日前已存在的合同，公司根据首次执行新租赁准则的累积影响数，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

母公司资产负债表

单位：元

曼卡龙珠宝股份有限公司 2021 年半年度报告全文

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2021 年 01 月 01 日 | 调整数 |
|-------------|------------------|------------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 164,420,522.08 | 164,420,522.08 | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 39,224,945.75 | 39,224,945.75 | |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 6,754,922.29 | 6,754,922.29 | |
| 其他应收款 | 1,570,724.17 | 1,570,724.17 | |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | 250,428,645.02 | 250,428,645.02 | |
| 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 | | | |
| 流动资产合计 | 462,399,759.31 | 462,399,759.31 | |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 42,000,000.00 | 42,000,000.00 | |
| 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 | 27,298,936.34 | 27,298,936.34 | |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 10,292,146.43 | 10,292,146.43 |
| 无形资产 | 2,596,127.32 | 2,596,127.32 | |
| 开发支出 | | | |

| | | | |
|-----------------|----------------|----------------|---------------|
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 2,932,829.89 | 2,932,829.89 | |
| 递延所得税资产 | 805,516.50 | 805,516.50 | |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | 75,633,410.05 | 85,925,556.48 | 10,292,146.43 |
| 资产总计 | 538,033,169.36 | 548,325,315.79 | 10,292,146.43 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 144,415,851.16 | 144,415,851.16 | |
| 预收款项 | 81,845,760.44 | 81,845,760.44 | |
| 合同负债 | 637,402.65 | 637,402.65 | |
| 应付职工薪酬 | 6,720,905.84 | 6,720,905.84 | |
| 应交税费 | 10,937,126.17 | 10,937,126.17 | |
| 其他应付款 | 741,718.12 | 741,718.12 | |
| 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 | 82,862.35 | 82,862.35 | |
| 流动负债合计 | 245,381,626.73 | 245,381,626.73 | |
| 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 | | 10,292,146.43 | 10,292,146.43 |
| 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 | | 10,292,146.43 | 10,292,146.43 |
| 负债合计 | 245,381,626.73 | 255,673,773.16 | 10,292,146.43 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 153,000,000.00 | 153,000,000.00 | |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 17,336,850.00 | 17,336,850.00 | |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 21,048,766.96 | 21,048,766.96 | |
| 未分配利润 | 101,265,925.67 | 101,265,925.67 | |
| 所有者权益合计 | 292,651,542.63 | 292,651,542.63 | |
| 负债和所有者权益总计 | 538,033,169.36 | 548,325,315.79 | |

调整情况说明

根据财政部 2018 年 12 月 7 日发布的《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》(财会〔2018〕35 号)要求，公司自 2021 年 01 月 01 日起依据新租赁准则的具体规定调整了相关会计政策。对于首次执行日前已存在的合同，公司根据首次执行新租赁准则的累积影响数，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

(4) 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用 不适用

33、其他

期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注五、32之说明。

六、税项**1、主要税种及税率**

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|-----|--|--------------|
| 增值税 | 以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为 | 13%；6%；5%（注） |

| | | |
|---------|--|--|
| | 应交增值税 | |
| 消费税 | 应纳税销售额（量） | 除本公司之子公司西藏曼卡龙珠宝有限公司和西藏曼卡龙网络科技有限公司暂不征收消费税外，本公司及其余子公司均适用 5% 的消费税税率 |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额 | 除本公司苍南分公司和上虞崧厦分公司按应缴流转税税额的 5% 计缴外，本公司及其余分子公司均按流转税税额的 7% 计缴 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 9%、15%、20%、25% |
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴 | 1.2%、12% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 实际缴纳的流转税税额 | 2% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------------|-------|
| 西藏曼卡龙珠宝有限公司 | 9% |
| 曼卡龙珠宝股份有限公司 | 25% |
| 浙江玖瑞玖商贸有限公司 | 25% |
| 宁波曼卡龙珠宝有限公司 | 25% |
| 深圳曼卡龙珠宝有限公司 | 25% |
| 除上述以外的其他纳税主体 | 20% |

2、税收优惠

1. 根据西藏自治区藏政发（1994）22号文，本公司之子公司西藏曼卡龙珠宝有限公司、西藏曼卡龙网络科技有限公司暂不征收消费税。

2. 根据西藏自治区人民政府《关于印发<西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知>（藏政发〔2019〕1号），西藏自治区的企业自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%（含本数）以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率。且企业符合上述文件第六条条件之一的，免征企业所得税地方分享部分，子公司西藏曼卡龙珠宝有限公司符合认定要求，故本期按9%的税率计缴企业所得税。

3. 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司江苏曼卡龙珠宝有限公司、湖北曼卡龙珠宝有限公司、安徽曼卡龙珠宝有限公司、上海曼卡龙珠宝有限公司、西藏曼卡龙网络科技有限公司符合小型微利企业认定要求，故本期按20%的税率计缴企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金 | 39,697.00 | 26,564.00 |
| 银行存款 | 182,760,393.44 | 179,837,385.64 |
| 其他货币资金 | 4,303,464.91 | 995,422.13 |
| 合计 | 187,103,555.35 | 180,859,371.77 |

其他说明

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|--------------|------------|
| 电商账户存款 | 3,804,240.23 | 631,713.31 |
| 外埠存款 | 499,224.68 | 363,708.82 |
| 合计 | 4,303,464.91 | 995,422.13 |

2、交易性金融资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|---------------|------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 74,000,000.00 | 0.00 |
| 其中： | | |
| 理财产品 | 74,000,000.00 | |
| 其中： | | |
| 合计 | 74,000,000.00 | |

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|------|
| 商业承兑票据 | 797,187.31 | 0.00 |
| 合计 | 797,187.31 | |

单位：元

| 类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|----------------|------------|---------|-----------|-------|------------|------|---------|------|---------|------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 839,144.54 | 100.00% | 41,957.23 | 5.00% | 797,187.31 | 0.00 | 100.00% | 0.00 | 100.00% | 0.00 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 合计 | 839,144.54 | | 41,957.23 | | 797,187.31 | | | | | |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|------|-----------|-------|----|----|-----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备 | 0.00 | 41,957.23 | | | | 41,957.23 |
| 合计 | | 41,957.23 | | | | 41,957.23 |

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|----------------|---------------|---------|--------------|-------|---------------|---------------|---------|--------------|-------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 52,048,616.66 | 100.00% | 2,602,430.83 | 5.00% | 49,446,185.83 | 40,800,077.14 | 100.00% | 2,040,003.86 | 5.00% | 38,760,073.28 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 合计 | 52,048,616.66 | | 2,602,430.83 | | 49,446,185.83 | 40,800,077.14 | | 2,040,003.86 | | 38,760,073.28 |

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|--------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 52,048,616.66 |
| 合计 | 52,048,616.66 |

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|--------------|------------|-------|----|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备 | 2,040,003.86 | 562,426.97 | | | | 2,602,430.83 |
| 合计 | 2,040,003.86 | 562,426.97 | | | | 2,602,430.83 |

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------|---------------|-----------------|------------|
| 单位 1 | 16,394,808.94 | 31.50% | 819,740.45 |
| 单位 2 | 11,507,889.53 | 22.11% | 141,274.46 |
| 单位 3 | 2,825,489.28 | 5.43% | 140,281.43 |
| 单位 4 | 2,805,628.53 | 5.39% | 76,590.89 |
| 单位 5 | 1,525,722.42 | 2.93% | 76,286.12 |
| 合计 | 35,059,538.70 | 67.36% | |

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

单位：元

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|--------------|---------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 3,067,145.50 | 100.00% | 5,662,302.72 | 64.56% |
| 1 至 2 年 | | | 3,108,490.56 | 35.44% |
| 合计 | 3,067,145.50 | -- | 8,770,793.28 | -- |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

| 单位名称 | 账面余额 | 占预付款项余额的比例(%) |
|------|------------|---------------|
| 单位1 | 333,343.39 | 10.87 |
| 单位2 | 179,033.21 | 5.84 |
| 单位3 | 161,540.67 | 5.27 |
| 单位4 | 148,723.00 | 4.85 |
| 单位5 | 132,000.00 | 4.30 |
| 合计 | 954,640.27 | 31.13 |

6、其他应收款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 2,394,926.78 | 2,691,947.13 |
| 合计 | 2,394,926.78 | 2,691,947.13 |

(1) 其他应收款

1)其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 备用金 | 141,453.66 | 165,377.88 |
| 其他 | 12,323.83 | 121,477.56 |
| 押金保证金 | 4,175,576.62 | 4,498,431.32 |
| 应收暂付款 | 149,969.11 | 12,899.88 |
| 合计 | 4,479,323.22 | 4,798,186.64 |

2)坏账准备计提情况

单位：元

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------------------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2021 年 1 月 1 日余额 | 102,891.56 | 2,003,347.95 | | 2,106,239.51 |
| 2021 年 1 月 1 日余额 在本期 | --- | --- | --- | --- |

| | | | | |
|--------------|------------|--------------|--|--------------|
| --转入第二阶段 | -23,198.79 | 23,198.79 | | |
| 本期计提 | 13,560.36 | -35,403.43 | | -21,843.07 |
| 2021年6月30日余额 | 93,253.13 | 1,991,143.31 | | 2,084,396.44 |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|-----------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 1,865,062.53 |
| 1至2年 | 463,975.70 |
| 2至3年 | 411,078.50 |
| 3年以上 | 1,739,206.49 |
| 3至4年 | 1,739,206.49 |
| 合计 | 4,479,323.22 |

3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------------|--------------|--------|-----------|----|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 2,106,239.51 | | 21,843.07 | | | 2,084,396.44 |
| 合计 | 2,106,239.51 | | 21,843.07 | | | 2,084,396.44 |

4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------|-------|------------|--------------------------------|------------------|------------|
| 单位 1 | 押金保证金 | 386,019.00 | 1年以内 16,777元, 3年以上 369,242元 | 8.62% | 370,080.85 |
| 单位 2 | 押金保证金 | 186,000.00 | 1-2年 9,412.8元, 3年以上 176,587.2元 | 4.15% | 177,528.48 |

| | | | | | |
|------|-------|--------------|---------------------------------------|--------|------------|
| 单位 3 | 押金保证金 | 164,430.21 | 1-2 年 22,383.58 元, 3 年以上 142,046.63 元 | 3.67% | 144,284.99 |
| 单位 4 | 押金保证金 | 159,900.00 | 1 年以内 | 3.57% | 7,995.00 |
| 单位 5 | 押金保证金 | 143,116.00 | 1 年以内 | 3.20% | 7,155.80 |
| 合计 | -- | 1,039,465.21 | -- | 23.21% | 707,045.12 |

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 10,460,225.54 | 57,193.14 | 10,403,032.40 | 9,582,030.67 | 25,513.08 | 9,556,517.59 |
| 库存商品 | 362,227,039.00 | 1,156,229.30 | 361,070,809.70 | 325,384,467.89 | 1,296,150.74 | 324,088,317.15 |
| 发出商品 | | | | 518,968.04 | | 518,968.04 |
| 委托加工物资 | 5,703,357.82 | | 5,703,357.82 | 806,888.89 | | 806,888.89 |
| 委托代销商品 | 4,214,759.32 | 1,456.11 | 4,213,303.21 | 2,736,708.82 | 8,817.17 | 2,727,891.65 |
| 合计 | 382,605,381.68 | 1,214,878.55 | 381,390,503.13 | 339,029,064.31 | 1,330,480.99 | 337,698,583.32 |

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务》的披露要求

单位：万元

| 产品大类 | 期末库存金额 | | | | |
|------|-----------|--------|--------|--------|-----------|
| | 库存商品 | 委托代销商品 | 委托加工物资 | 原材料 | 小计 |
| 爱尚炫 | 4,945.03 | 85.08 | - | - | 5,030.11 |
| 爱尚金 | 4,201.48 | 3.18 | - | - | 4,204.66 |
| 足金 | 11,178.35 | 0.18 | - | - | 11,178.53 |
| 钻石 | 9,606.31 | 234.00 | - | - | 9,840.31 |
| 翡翠 | 3,044.12 | 97.00 | - | - | 3,141.11 |
| 红蓝宝 | 959.61 | - | - | - | 959.61 |
| 原料黄金 | - | - | 433.74 | 2.66 | 436.40 |
| 原料铂金 | - | - | 0.12 | 295.97 | 296.09 |
| 原料钻石 | - | - | 133.58 | 650.23 | 783.81 |
| 其他 | 2,287.81 | 2.04 | 2.89 | 97.16 | 2,389.91 |

| | | | | | |
|----|-----------|--------|--------|----------|-----------|
| 合计 | 36,222.70 | 421.48 | 570.34 | 1,046.02 | 38,260.54 |
|----|-----------|--------|--------|----------|-----------|

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|--------|--------------|------------|----|------------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 25,513.08 | 31,680.06 | | | | 57,193.14 |
| 库存商品 | 1,296,150.74 | 415,557.58 | | 555,479.02 | | 1,156,229.30 |
| 委托代销商品 | 8,817.17 | | | 7,361.06 | | 1,456.11 |
| 合计 | 1,330,480.99 | 447,237.64 | | 562,840.08 | | 1,214,878.55 |

| 项目 | 确定可变现净值的具体依据 | 本期转回存货跌价准备的原因 | 本期转销存货跌价准备的原因 |
|--------|--|-------------------------|---------------------|
| 原材料 | 相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值 | | |
| 库存商品 | 估计售价减去相关税费和估计销售费用 | 以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升 | 本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出 |
| 委托代销商品 | 估计售价减去相关税费和估计销售费用 | 以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升 | |

8、其他流动资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 待抵扣增值税进项税 | 4,160,063.11 | 1,745,760.75 |
| 预缴企业所得税 | | 94,676.49 |
| 合计 | 4,160,063.11 | 1,840,437.24 |

9、固定资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 28,623,542.53 | 27,683,423.15 |
| 合计 | 28,623,542.53 | 27,683,423.15 |

(1) 固定资产情况

单位：元

| 项目 | 房屋及建筑物 | 通用设备 | 运输工具 | 合计 |
|------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值： | | | | |
| 1.期初余额 | 31,143,389.01 | 8,870,440.50 | 1,627,945.00 | 41,641,774.51 |
| 2.本期增加金额 | | 617,213.94 | 1,429,710.34 | 2,046,924.28 |
| (1) 购置 | | 617,213.94 | 1,429,710.34 | 2,046,924.28 |
| (2) 在建工程转入 | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | 568,788.35 | 1,121,600.00 | 1,690,388.35 |
| (1) 处置或报废 | | 568,788.35 | 1,121,600.00 | 1,690,388.35 |
| 4.期末余额 | 31,143,389.01 | 8,918,866.09 | 1,936,055.34 | 41,998,310.44 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1.期初余额 | 5,635,469.76 | 6,776,334.08 | 1,546,547.52 | 13,958,351.36 |
| 2.本期增加金额 | 352,216.86 | 501,627.50 | 141,481.75 | 995,326.11 |
| (1) 计提 | 352,216.86 | 501,627.50 | 141,481.75 | 995,326.11 |
| 3.本期减少金额 | | 513,389.72 | 1,065,519.84 | 1,578,909.56 |
| (1) 处置或报废 | | 513,389.72 | 1,065,519.84 | 1,578,909.56 |
| 4.期末余额 | 5,987,686.62 | 6,764,571.86 | 622,509.43 | 13,374,767.91 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.期初余额 | | | | |
| 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.期末账面价值 | 25,155,702.39 | 2,154,294.23 | 1,313,545.91 | 28,623,542.53 |
| 2.期初账面价值 | 25,507,919.25 | 2,094,106.42 | 81,397.48 | 27,683,423.15 |

10、使用权资产

单位：元

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|----------|---------------|---------------|
| 1.期初余额 | 11,472,442.79 | 11,472,442.79 |
| 2.本期增加金额 | 450,133.31 | 450,133.31 |
| 新增租入 | 450,133.31 | 450,133.31 |
| 4.期末余额 | 11,922,576.10 | 11,922,576.10 |
| 1.期初余额 | 0.00 | 0.00 |
| 2.本期增加金额 | 2,032,256.24 | 2,032,256.24 |
| (1) 计提 | 2,032,256.24 | 2,032,256.24 |
| 4.期末余额 | 2,032,256.24 | 2,032,256.24 |
| 1.期末账面价值 | 9,890,319.86 | 9,890,319.86 |
| 2.期初账面价值 | 11,472,442.79 | 11,472,442.79 |

其他说明：

期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注五、32之说明。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | 合计 |
|------------|-------|------------|-------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | 5,398,586.82 | 5,398,586.82 |
| 2.本期增加金额 | | 120,000.00 | | 140,609.46 | 260,609.46 |
| (1) 购置 | | 120,000.00 | | 140,609.46 | 260,609.46 |
| (2) 内部研发 | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|----------|--|------------|--|--------------|--------------|
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4.期末余额 | | 120,000.00 | | 5,539,196.28 | 5,659,196.28 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | 2,802,459.50 | 2,802,459.50 |
| 2.本期增加金额 | | 21,818.20 | | 453,320.00 | 475,138.20 |
| (1) 计提 | | 21,818.20 | | 453,320.00 | 475,138.20 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4.期末余额 | | 21,818.20 | | 3,255,779.50 | 3,277,597.70 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | | 98,181.80 | | 2,283,416.78 | 2,381,598.58 |
| 2.期初账面价值 | | | | 2,596,127.32 | 2,596,127.32 |

12、长期待摊费用

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|----|------|--------|--------|--------|------|
|----|------|--------|--------|--------|------|

| | | | | | |
|-------|--------------|--------------|--------------|--|--------------|
| 装修支出 | 3,116,224.72 | 1,698,368.51 | 1,639,042.61 | | 3,175,550.62 |
| 车位使用费 | 262,500.00 | | 11,250.00 | | 251,250.00 |
| 合计 | 3,378,724.72 | 1,698,368.51 | 1,650,292.61 | | 3,426,800.62 |

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 3,842,484.29 | 938,749.35 | 3,360,766.21 | 827,459.23 |
| 内部交易未实现利润 | 3,853,394.00 | 963,348.50 | 4,715,132.01 | 1,178,783.00 |
| 合计 | 7,695,878.29 | 1,902,097.85 | 8,075,898.22 | 2,006,242.23 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 内部交易未实现亏损 | 59,185.94 | 14,796.49 | 71,928.81 | 17,982.20 |
| 合计 | 59,185.94 | 14,796.49 | 71,928.81 | 17,982.20 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|--------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 2,101,178.76 | 2,115,958.15 |
| 可抵扣亏损 | 3,788,142.16 | 2,277,181.02 |
| 合计 | 5,889,320.92 | 4,393,139.17 |

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

| 年份 | 期末金额 | 期初金额 | 备注 |
|--------|------------|------------|----|
| 2022 年 | 426,768.72 | 426,768.72 | |
| 2023 年 | 727,463.94 | 727,463.94 | |
| 2024 年 | 415,649.75 | 415,649.75 | |

| | | | |
|--------|--------------|--------------|----|
| 2025 年 | 1,360,958.80 | 707,298.61 | |
| 2026 年 | 857,300.95 | | |
| 合计 | 3,788,142.16 | 2,277,181.02 | -- |

14、其他非流动资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------|---------------|------|---------------|------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付购房款 | 59,516,183.00 | | 59,516,183.00 | | | |
| 合计 | 59,516,183.00 | | 59,516,183.00 | | | |

15、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 货款 | 28,646,979.68 | 22,245,078.53 |
| 长期资产采购款 | 1,271,349.20 | 1,875,784.10 |
| 广告及中介费 | 6,200.00 | 547,546.41 |
| 其他费用 | 1,938,765.25 | 1,557,845.95 |
| 合计 | 31,863,294.13 | 26,226,254.99 |

16、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|--------------|--------------|
| 货款 | 2,594,054.77 | 1,278,916.95 |
| 合计 | 2,594,054.77 | 1,278,916.95 |

17、合同负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | | |
|----|------------|------------|
| 货款 | 613,540.80 | 763,673.93 |
| 合计 | 613,540.80 | 763,673.93 |

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 9,061,746.57 | 41,920,356.99 | 44,805,628.65 | 6,176,474.91 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 2,317,982.51 | 2,172,803.65 | 145,178.86 |
| 三、辞退福利 | | 131,426.00 | 131,426.00 | |
| 合计 | 9,061,746.57 | 44,369,765.50 | 47,109,858.30 | 6,321,653.77 |

(2) 短期薪酬列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 9,052,265.19 | 37,478,643.13 | 40,570,480.36 | 5,960,427.96 |
| 2、职工福利费 | | 658,065.33 | 658,065.33 | |
| 3、社会保险费 | | 1,577,815.15 | 1,484,750.33 | 93,064.82 |
| 其中：医疗保险费 | | 1,506,961.28 | 1,421,121.36 | 85,839.92 |
| 工伤保险费 | | 43,830.61 | 40,317.50 | 3,513.11 |
| 生育保险费 | | 27,023.26 | 23,311.47 | 3,711.79 |
| 4、住房公积金 | | 2,113,214.76 | 2,002,066.44 | 111,148.32 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 9,481.38 | 92,618.62 | 90,266.19 | 11,833.81 |
| 合计 | 9,061,746.57 | 41,920,356.99 | 44,805,628.65 | 6,176,474.91 |

(3) 设定提存计划列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|

| | | | | |
|----------|--|--------------|--------------|------------|
| 1、基本养老保险 | | 2,239,354.67 | 2,099,018.31 | 140,336.36 |
| 2、失业保险费 | | 78,627.84 | 73,785.34 | 4,842.50 |
| 合计 | | 2,317,982.51 | 2,172,803.65 | 145,178.86 |

19、应交税费

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 增值税 | 3,800,291.53 | 9,928,647.67 |
| 消费税 | 361,688.84 | 601,675.53 |
| 企业所得税 | 8,083,808.61 | 7,317,032.84 |
| 个人所得税 | 632,913.31 | 267,279.27 |
| 城市维护建设税 | 291,994.02 | 736,388.23 |
| 房产税 | 130,802.23 | 261,604.46 |
| 土地使用税 | 358.00 | 716.00 |
| 教育费附加 | 125,360.90 | 315,714.89 |
| 地方教育附加 | 83,573.92 | 210,451.16 |
| 印花税 | 39,396.40 | 35,966.02 |
| 水利建设专项资金 | 209.03 | 871.38 |
| 合计 | 13,550,396.79 | 19,676,347.45 |

20、其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 10,995,523.57 | 10,262,933.29 |
| 合计 | 10,995,523.57 | 10,262,933.29 |

(1) 其他应付款

1)按款项性质列示其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 押金保证金 | 9,859,965.00 | 9,275,978.00 |
| 其他 | 1,135,558.57 | 986,955.29 |
| 合计 | 10,995,523.57 | 10,262,933.29 |

21、一年内到期的非流动负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|------------|------|
| 一年内到期的租赁负债 | 245,143.88 | |
| 合计 | 245,143.88 | |

22、其他流动负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|-----------|-----------|
| 待转销项税额 | 79,760.30 | 99,277.62 |
| 合计 | 79,760.30 | 99,277.62 |

23、租赁负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|---------------|
| 租赁负债 | 9,933,517.04 | 11,472,442.79 |
| 合计 | 9,933,517.04 | 11,472,442.79 |

其他说明

期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注五、32之说明

24、股本

单位：元

| | 期初余额 | 本次变动增减（+、-） | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|---------------|----|-------|----|---------------|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 153,000,000.00 | 51,000,000.00 | | | | 51,000,000.00 | 204,000,000.00 |

其他说明：

2021年2月10日，公司首次公开发行5,100万股并在深圳证券交易所创业板上市交易。

25、资本公积

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|---------------|----------------|------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 17,881,482.65 | 117,016,315.61 | | 134,897,798.26 |

| | | | | |
|----|---------------|----------------|--|----------------|
| 合计 | 17,881,482.65 | 117,016,315.61 | | 134,897,798.26 |
|----|---------------|----------------|--|----------------|

26、盈余公积

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 21,048,766.96 | | | 21,048,766.96 |
| 合计 | 21,048,766.96 | | | 21,048,766.96 |

27、未分配利润

单位：元

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 调整后期初未分配利润 | 346,968,340.83 | 285,661,041.59 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 44,364,469.97 | 63,649,309.11 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 2,342,009.87 |
| 应付普通股股利 | 19,380,000.00 | |
| 期末未分配利润 | 371,941,862.69 | 346,968,340.83 |

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

28、营业收入和营业成本

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 626,294,807.66 | 494,216,573.32 | 370,168,696.66 | 260,276,107.90 |
| 其他业务 | 2,794,922.52 | 327,433.14 | 3,323,320.88 | 151,687.10 |
| 合计 | 629,089,730.18 | 494,544,006.46 | 373,492,017.54 | 260,427,795.00 |

收入相关信息：

单位：元

| 合同分类 | 分部 1 | 分部 2 | 合计 |
|------|----------------|------|----------------|
| 商品类型 | 629,089,730.18 | | 629,089,730.18 |
| 其中： | | | |

| | | | | |
|------|----------------|--|--|----------------|
| 素金饰品 | 465,802,238.71 | | | 465,802,238.71 |
| 镶嵌饰品 | 160,492,568.95 | | | 160,492,568.95 |
| 其他 | 2,794,922.52 | | | 2,794,922.52 |
| 合计 | 629,089,730.18 | | | 629,089,730.18 |

与履约义务相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为613,540.80元，其中，613,540.80元预计将于2021年7-12月确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 613,540.80 元，其中，613,540.80 元预计将于 2021 年 7-12 月年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为613,540.80元，其中，613,540.80元预计将于2021年7-12月确认收入。

29、税金及附加

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 消费税 | 2,692,157.70 | 2,398,051.34 |
| 城市维护建设税 | 736,622.32 | 965,326.96 |
| 教育费附加 | 315,107.24 | 408,023.04 |
| 房产税 | | 130,802.23 |
| 土地使用税 | 0.00 | 5,135.16 |
| 车船使用税 | 1,500.00 | |
| 印花税 | 186,506.55 | 131,842.10 |
| 地方教育附加 | 210,071.51 | 271,755.61 |
| 合计 | 4,141,965.32 | 4,310,936.44 |

30、销售费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 工资及福利 | 29,647,330.90 | 24,271,787.99 |
| 房租及装修费 | 5,262,601.75 | 5,976,197.79 |
| 广告品牌费 | 9,550,679.31 | 14,443,708.88 |
| 办公差旅水电费 | 4,124,668.74 | 7,138,246.94 |
| 折旧费 | 2,501,777.01 | 653,859.70 |

| | | |
|-----|---------------|---------------|
| 招待费 | 168,662.35 | 204,783.99 |
| 其他 | 1,886,445.19 | 1,497,048.05 |
| 合计 | 53,142,165.25 | 54,185,633.34 |

31、管理费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 工资及福利 | 14,420,836.32 | 11,833,846.97 |
| 办公差旅水电费 | 1,324,076.21 | 686,997.67 |
| 中介费 | 1,077,361.59 | 188,679.24 |
| 折旧摊销费 | 1,000,943.54 | 819,802.06 |
| 房租及装修费 | 490,305.27 | 494,287.62 |
| 网络信息费 | 693,590.14 | 432,734.96 |
| 招待费 | 1,036,173.09 | 301,166.65 |
| 会务费 | 68,849.69 | 40,422.59 |
| 其他 | 2,775,160.85 | 1,309,790.93 |
| 合计 | 22,887,296.70 | 16,107,728.69 |

32、研发费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 工资及福利 | 301,598.28 | 235,324.29 |
| 业务系统开发费 | 194,433.96 | |
| 合计 | 496,032.24 | 235,324.29 |

33、财务费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|-------------|
| 利息支出 | 278,601.03 | |
| 利息收入 | -1,860,941.56 | -522,579.94 |
| 手续费 | 1,388,284.95 | 573,327.80 |
| 其他 | 76,157.36 | 62,950.59 |
| 合计 | -117,898.22 | 113,698.45 |

34、其他收益

单位：元

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 与收益相关的政府补助 | 2,994,566.04 | 3,696,297.00 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 28,466.35 | 70,252.85 |
| 合计 | 3,023,032.39 | 3,766,549.85 |

35、投资收益

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|-----------|-------|
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 51,721.64 | |
| 可供出售金融资产持有期间取得的投资收益 | | |
| 合计 | 51,721.64 | |

36、信用减值损失

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------|-------------|
| 其他应收款坏账损失 | 21,843.07 | -973,785.07 |
| 应收账款信用减值损失 | -562,426.97 | 405,659.16 |
| 应收票据减值损失 | -41,957.23 | |
| 合计 | -582,541.13 | -568,125.91 |

37、资产减值损失

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -447,237.63 | -290,719.73 |
| 合计 | -447,237.63 | -290,719.73 |

38、营业外收入

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|-------|-------|---------------|
| | | | |

| | | | |
|-------------|------------|-----------|------------|
| 罚没收入 | | 53,935.55 | |
| 非流动资产毁损报废利得 | 42,013.00 | | 42,013.00 |
| 其他 | 10,923.12 | 524.65 | 10,923.12 |
| 无需支付款项 | 64,515.80 | | 64,515.80 |
| 合计 | 117,451.92 | 54,460.20 | 117,451.92 |

39、营业外支出

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金 额 |
|-------------|-----------|------------|-------------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 50,964.50 | 47,115.63 | 50,964.50 |
| 捐赠支出 | | 50,000.00 | |
| 赔偿支出 | | 1,775.00 | |
| 其他 | 21,267.76 | 2,305.76 | 21,267.76 |
| 水利建设基金 | 1,025.27 | | |
| 合计 | 73,257.53 | 101,196.39 | 72,232.26 |

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 11,630,851.56 | 9,040,959.73 |
| 递延所得税费用 | 100,958.67 | 350,643.96 |
| 合计 | 11,731,810.23 | 9,391,603.69 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

| 项目 | 本期发生额 |
|------------------|---------------|
| 利润总额 | 56,085,332.09 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 14,021,333.02 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -2,640,474.59 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 619.33 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 155,282.37 |

| | |
|--------------------------------|---------------|
| 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 | 195,050.10 |
| 所得税费用 | 11,731,810.23 |

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 收到与收益相关的政府补助 | 2,994,566.04 | 3,696,297.00 |
| 收回房租保证金 | 365,760.00 | 96,991.00 |
| 收到加盟商加盟保证金 | 700,000.00 | 540,000.00 |
| 收回购房定金 | 800,000.00 | |
| 收回中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司退保证金 | 1,000,000.00 | |
| 银行存款利息 | 1,860,941.56 | 522,579.94 |
| 其他 | 1,732,761.98 | 367,323.51 |
| 合计 | 9,454,029.58 | 5,223,191.45 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 支付房屋租赁费用 | 4,236,513.47 | 5,360,484.70 |
| 支付广告宣传费用 | 10,146,847.36 | 15,347,453.18 |
| 支付办公差旅水电费 | 5,467,046.23 | 7,825,244.61 |
| 支付中介服务费 | 1,139,728.72 | 188,679.24 |
| 支付刷卡手续费 | 1,388,284.95 | 573,327.80 |
| 支付房租保证金 | 137,575.95 | 206,060.00 |
| 支付购房定金 | 800,000.00 | |
| 支付中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司退保证金 | 1,000,000.00 | |
| 其他 | 4,341,291.37 | 2,115,295.79 |
| 合计 | 28,657,288.05 | 31,616,545.32 |

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|------------|
| 上市费用 | | 700,000.00 |
| 支付上市中介费 | 27,430,943.40 | |
| 支付房租 | 443,522.85 | |
| 合计 | 27,874,466.25 | 700,000.00 |

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

| 补充资料 | 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 | 44,353,521.86 | 31,580,265.66 |
| 加：资产减值准备 | 1,029,778.76 | 858,845.64 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 995,326.11 | 1,053,494.80 |
| 使用权资产折旧 | 2,032,256.24 | |
| 无形资产摊销 | 475,138.20 | 420,166.96 |
| 长期待摊费用摊销 | 1,650,292.61 | 1,503,707.76 |
| 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） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 8,951.50 | 47,115.63 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | | |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 51,721.64 | |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 104,144.38 | 352,267.28 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -3,185.71 | -1,623.32 |

| | | |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -43,013,477.29 | 4,469,670.18 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -7,545,654.19 | 10,590,997.89 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -5,527,092.87 | 19,908,719.15 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -5,388,278.76 | 70,783,627.63 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | -- | -- |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况： | -- | -- |
| 现金的期末余额 | 187,103,555.35 | 170,964,145.85 |
| 减：现金的期初余额 | 180,859,371.77 | 103,824,141.73 |
| 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 | 6,244,183.58 | 67,140,004.12 |

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|----------------|----------------|
| 一、现金 | 187,103,555.35 | 180,859,371.77 |
| 其中：库存现金 | 39,697.00 | 26,564.00 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 182,760,393.40 | 179,837,385.64 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 4,303,464.91 | 995,422.13 |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 187,103,555.35 | 180,859,371.77 |

43、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------|-----------------|
| 固定资产 | 25,155,702.39 | 系为银行融资提供抵押担保[注] |
| 合计 | 25,155,702.39 | -- |

其他说明：

[注]2018年12月10日，公司与杭州银行股份有限公司西城支行（以下简称“杭州银行西城支行”）《最高额抵押合同》，公司以其所拥有的华成国际发展大厦2001室、2002室的房屋所有权及其所分摊的土地使用权，为其自2018年12月10日至2021年12月4日期间向杭州银行西城支行最高融资余额为4,000万元的债务提供最高额抵押担保。该项抵押担保已经公司2018年第二次临时股东大会审议通过，并于2018年12月14日在杭州市住房保障和房产管理局办理完成抵押登记。截至2021年06月30日，该担保项下无融资余额。

44、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|------------------|--------------|------|--------------|
| 2020年服务业发展补助 | 2,610,000.00 | 其他收益 | 2,610,000.00 |
| 2020 十强服务业企业奖励资金 | 100,000.00 | 其他收益 | 100,000.00 |
| 就业补贴 | 12,500.00 | 其他收益 | 12,500.00 |
| 先进企业奖励 | 50,000.00 | 其他收益 | 50,000.00 |
| 以工代训补贴 | 53,566.04 | 其他收益 | 53,566.04 |
| 总部高管资助资金 | 168,500.00 | 其他收益 | 168,500.00 |
| 小计 | 2,994,566.04 | | 2,994,566.04 |

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

合并范围增加：

| 公司名称 | 股权取得方式 | 股权取得时点 | 出资额 | 出资比例 |
|-------------|--------|------------|-------|------|
| 深圳曼卡龙珠宝有限公司 | 新设 | 2021年4月23日 | 100万元 | 100% |

2、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|--------|--------|--------|------|---------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 宁波曼卡龙珠 | 浙江省宁波市 | 浙江省宁波市 | 商业 | 100.00% | | 设立 |

| | | | | | | |
|---------------|----------|----------|----|---------|--|----|
| 宝有限公司 | | | | | | |
| 上海曼卡龙珠宝有限公司 | 上海市 | 上海市 | 商业 | 100.00% | | 设立 |
| 浙江玖瑞玖商贸有限公司 | 浙江省杭州市 | 浙江省杭州市 | 商业 | 100.00% | | 设立 |
| 西藏曼卡龙珠宝有限公司 | 西藏自治区拉萨市 | 西藏自治区拉萨市 | 商业 | 100.00% | | 设立 |
| 江苏曼卡龙珠宝有限公司 | 江苏省南通市 | 江苏省南通市 | 商业 | 100.00% | | 设立 |
| 湖北曼卡龙珠宝有限公司 | 湖北省武汉市 | 湖北省武汉市 | 商业 | 100.00% | | 设立 |
| 安徽曼卡龙珠宝有限公司 | 安徽省合肥市 | 安徽省合肥市 | 商业 | 100.00% | | 设立 |
| 西藏曼卡龙网络科技有限公司 | 西藏自治区拉萨市 | 西藏自治区拉萨市 | 商业 | 100.00% | | 设立 |
| 深圳曼卡龙珠宝有限公司 | 广东省深圳市 | 广东省深圳市 | 商业 | 100.00% | | 设立 |

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年06月30日，本公司应收账款的67.36%(2020年12月31日：53.84%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

| 项 目 | 期末数 | | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1年以内 | 1-3年 | 3年以上 |
| 应付账款 | 31,863,294.13 | 31,863,294.13 | 31,863,294.13 | | |
| 其他应付款 | 10,995,523.57 | 10,995,523.57 | 10,995,523.57 | | |
| 合同负债 | 613,540.80 | 613,540.80 | 613,540.80 | | |
| 租赁负债 | 10,178,660.92 | 11,129,897.00 | 266,744.15 | 6,158,751.55 | 4,704,401.30 |

(续上表)

| 项 目 | 上年年末数 | | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|------|------|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1年以内 | 1-3年 | 3年以上 |
| 应付账款 | 26,226,254.99 | 26,226,254.99 | 26,226,254.99 | | |
| 其他应付款 | 10,262,933.29 | 10,262,933.29 | 10,262,933.29 | | |
| 合同负债 | 763,673.93 | 763,673.93 | 763,673.93 | | |

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

| 项目 | 期末公允价值 |
|----|--------|
|----|--------|

| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
|----------------|------------|------------|---------------|---------------|
| 一、持续的公允价值计量 | -- | -- | -- | -- |
| （一）交易性金融资产 | | | 74,000,000.00 | 74,000,000.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | 74,000,000.00 | 74,000,000.00 |
| 二、非持续的公允价值计量 | -- | -- | -- | -- |

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

对于持有的交易性金融资产，因理财产品投资的基础资产包含现金、债券回购、银行存款、同业拆借、国债、央行票据等，投资的资产组合执行动态管理，理财产品的公允价值变动难以计量，故采用成本金额确认其公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股比例 | 母公司对本企业的表决权比例 |
|---------------|--------|------|-------------|--------------|---------------|
| 浙江万隆曼卡龙投资有限公司 | 浙江省杭州市 | 投资 | 6,000.00 万元 | 48.67% | 48.67% |

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是孙松鹤。

其他说明：

孙松鹤直接持有本公司9.03%的股权，持有本公司之母公司浙江万隆曼卡龙投资有限公司75.00%的股权，故孙松鹤为本公司之实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九。

3、关联交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|--------------|--------|------------|------------|
| 浙江万隆曼卡龙投资有限公 | 房屋 | 338,637.60 | 331,804.78 |

| | | | |
|---|--|--|--|
| 司 | | | |
|---|--|--|--|

关联租赁情况说明

依据新租赁准则，2021年06月30日浙江万隆曼卡龙投资有限公司应付租赁付款额为347.92万元。

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 2,171,117.89 | 2,265,882.89 |

十三、承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

截至2021年6月30日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项**(1) 资产负债表日存在的重要或有事项**

截至2021年6月30日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、其他重要事项**1、分部信息****(1) 报告分部的确定依据与会计政策**

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，资产、负债由各组成部分共同使用，无法合理分配至不同的分部。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

| 项目 | 本期主营业务 | 本期主营业务 | 上期主营业务 | 上期主营业务 | 分部间抵销 | 合计 |
|----|--------|--------|--------|--------|-------|----|
|----|--------|--------|--------|--------|-------|----|

| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|--|--|
| 素金饰品 | 465,802,238.71 | 405,833,661.89 | 229,591,173.75 | 182,304,427.24 | | |
| 镶嵌饰品 | 160,492,568.95 | 88,382,911.43 | 140,577,522.91 | 77,971,680.66 | | |
| 小 计 | 626,294,807.66 | 494,216,573.32 | 370,168,696.66 | 260,276,107.90 | | |

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|----------------|---------------|---------|--------------|----------|---------------|---------------|---------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价 值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价 值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比 例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比 例 | |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 61,291,243.28 | 100.00% | 3,064,562.16 | 5.00% | 58,226,681.12 | 41,289,416.58 | 100.00% | 2,064,470.83 | 5.00% | 39,224,945.75 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 合计 | 61,291,243.28 | 100.00% | 3,064,562.16 | 5.00% | 58,226,681.12 | 41,289,416.58 | 100.00% | 2,064,470.83 | 5.00% | 39,224,945.75 |

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|--------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 61,291,243.28 |
| 合计 | 61,291,243.28 |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------------|--------------|--------------|-------|----|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 2,064,470.83 | 1,000,091.33 | | | | 3,064,562.16 |

| | | | | | | |
|----|--------------|--------------|--|--|--|--------------|
| 合计 | 2,064,470.83 | 1,000,091.33 | | | | 3,064,562.16 |
|----|--------------|--------------|--|--|--|--------------|

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------|---------------|-----------------|------------|
| 单位 1 | 16,394,808.94 | 26.75% | 819,740.45 |
| 单位 2 | 8,430,057.93 | 13.75% | 421,502.90 |
| 单位 3 | 7,500,000.00 | 12.24% | 375,000.00 |
| 单位 4 | 4,518,400.48 | 7.37% | 225,920.02 |
| 单位 5 | 3,478,682.99 | 5.68% | 173,934.15 |
| 合计 | 40,321,950.34 | 65.79% | |

2、其他应收款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 1,376,151.17 | 1,570,724.17 |
| 合计 | 1,376,151.17 | 1,570,724.17 |

(1) 其他应收款

1)其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 2,919,768.97 | 3,127,458.06 |
| 员工备用金 | 44,534.97 | 143,332.58 |
| 应收暂付款 | | |
| 其他 | 85,919.36 | 67,725.24 |
| 合计 | 3,050,223.30 | 3,338,515.88 |

2)坏账准备计提情况

单位：元

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|------|------------|------------|------------|----|
| | 未来 12 个月预期 | 整个存续期预期信用损 | 整个存续期预期信用损 | |
| | | | | |

| | 信用损失 | 失(未发生信用减值) | 失(已发生信用减值) | |
|--------------------|------------|--------------|------------|--------------|
| 2021年1月1日余额 | 58,125.72 | 1,709,665.99 | | 1,767,791.71 |
| 2021年1月1日余额 在本期 | --- | --- | --- | --- |
| --转入第二阶段 | -14,944.36 | 14,944.36 | | |
| 本期计提 | 7,652.02 | -101,371.60 | | -93,719.58 |
| 2021年6月30日余额 | 50,833.38 | 1,623,238.75 | | 1,674,072.13 |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|-----------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 1,016,667.61 |
| 1至2年 | 298,887.10 |
| 2至3年 | 282,637.10 |
| 3年以上 | 1,452,031.49 |
| 3至4年 | 1,452,031.49 |
| 合计 | 3,050,223.30 |

3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|--------------|--------|-----------|----|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,767,791.71 | | 93,719.58 | | | 1,674,072.13 |
| 合计 | 1,767,791.71 | | 93,719.58 | | | 1,674,072.13 |

4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------|-------|------------|----------------------------|------------------|------------|
| 单位 1 | 押金保证金 | 386,019.00 | 1年以内 16,777元, 3年以上 369242元 | 12.66% | 370,080.85 |

| | | | | | |
|------|-------|------------|---|--------|------------|
| 单位 2 | 押金保证金 | 186,000.00 | 1-2 年 9,412.8 元, 3 年以上 176,587.2 元 | 6.10% | 177,528.48 |
| 单位 3 | 押金保证金 | 164,430.21 | 1-2 年 22,383.58 元, 3 年以上 142,046.63 元 | 5.39% | 144,284.99 |
| 单位 4 | 押金保证金 | 143,116.00 | 1 年以内 | 4.69% | 7,155.80 |
| 张某某 | 押金保证金 | 120,000.00 | 2-3 年 | 3.93% | 60,000.00 |
| 合计 | -- | 999,565.21 | -- | 32.77% | 759,050.12 |

3、长期股权投资

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|----------------|------|----------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 103,543,600.00 | | 103,543,600.00 | 42,000,000.00 | 0.00 | 42,000,000.00 |
| 合计 | 103,543,600.00 | | 103,543,600.00 | 42,000,000.00 | 0.00 | 42,000,000.00 |

(1) 对子公司投资

单位：元

| 被投资单位 | 期初余额(账面价值) | 本期增减变动 | | | | 期末余额(账面价值) | 减值准备期末余额 |
|-------------|---------------|--------|------|--------|----|---------------|----------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 宁波曼卡龙珠宝有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | 10,000,000.00 | 0.00 |
| 上海曼卡龙珠宝有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | 10,000,000.00 | 0.00 |
| 浙江玖瑞玖商贸有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | 10,000,000.00 | 0.00 |
| 西藏曼卡龙珠宝有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | 1,000,000.00 | 0.00 |
| 江苏曼卡龙珠宝有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | 10,000,000.00 | 0.00 |
| 湖北曼卡龙珠宝有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | 1,000,000.00 | 0.00 |
| 安徽曼卡龙珠宝有限公司 | | | | | | | |
| 西藏曼卡龙网 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-------------|---------------|---------------|--|--|--|----------------|------|
| 络科技有限公司 | | | | | | | |
| 深圳曼卡龙珠宝有限公司 | | 61,543,600.00 | | | | 61,543,600.00 | 0.00 |
| 合计 | 42,000,000.00 | 61,543,600.00 | | | | 103,543,600.00 | |

4、营业收入和营业成本

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 577,493,917.76 | 499,097,218.01 | 376,274,678.20 | 315,819,074.49 |
| 其他业务 | 155,428.55 | | 174,689.04 | |
| 合计 | 577,649,346.31 | 499,097,218.01 | 376,449,367.24 | 315,819,074.49 |

收入相关信息：

单位：元

| 合同分类 | 分部 1 | 分部 2 | 合计 |
|------|----------------|------|----------------|
| 其中： | | | |
| 素金饰品 | 425,699,733.02 | | 425,699,733.02 |
| 镶嵌饰品 | 151,794,184.74 | | 151,794,184.74 |
| 其他 | 155,428.55 | | 155,428.55 |
| 合计 | 577,649,346.31 | | 577,649,346.31 |

与履约义务相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为466,197.35元，其中，466,197.35元预计将于2021年7-12月确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 466,197.35 元，其中，466,197.35 元预计将于 2021 年 7-12 月年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为466,197.35元，其中，466,197.35元预计将于2021年7-12月确认收入。

5、投资收益

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|---------------|-------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 20,000,000.00 | |

| | | |
|-------------------|---------------|--|
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 51,721.64 | |
| 合计 | 20,051,721.64 | |

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|--------------|----|
| 非流动资产处置损益 | -8,951.50 | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 2,994,566.04 | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 51,721.64 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 54,171.16 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 28,466.35 | |
| 减：所得税影响额 | 779,888.91 | |
| 合计 | 2,340,084.78 | -- |

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

√ 适用 □ 不适用

| 项目 | 涉及金额（元） | 原因 |
|----------|----------|-------------------------|
| 水利建设专项资金 | 1,025.27 | 与正常经营业务存在直接关系，且不具特殊和偶发性 |

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 | 每股收益 | |
|-------------------------|------------|-------------|-------------|
| | | 基本每股收益（元/股） | 稀释每股收益（元/股） |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 6.62% | 0.2372 | 0.2372 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 6.28% | 0.2247 | 0.2247 |

曼卡龙珠宝股份有限公司

法定代表人：孙松鹤

二〇二一年八月二十八日