



福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2022 年半年度财务报告

2022 年 8 月

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：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	2,565,863.37	3,627,509.06
结算备付金	0.00	0.00
拆出资金	0.00	0.00
交易性金融资产	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00
应收账款	541,315,752.23	530,390,567.63
应收款项融资	0.00	0.00
预付款项	25,395,932.23	78,655,876.38
应收保费	0.00	0.00
应收分保账款	0.00	0.00
应收分保合同准备金	0.00	0.00
其他应收款	13,220,607.62	14,126,594.70
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
买入返售金融资产	0.00	0.00
存货	1,278,506,721.39	1,250,008,330.57
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	48,193,324.87	42,648,037.77
流动资产合计	1,909,198,201.71	1,919,456,916.11

非流动资产：		
发放贷款和垫款	0.00	0.00
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	23,756,015.31	23,756,015.31
投资性房地产	24,420,364.31	24,786,950.54
固定资产	22,809,887.74	24,425,709.30
在建工程	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	11,843,476.58	19,355,475.50
无形资产	72,561,444.51	79,473,091.97
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	854,091.09	1,288,603.91
递延所得税资产	48,713,472.26	40,556,660.05
其他非流动资产	0.00	0.00
非流动资产合计	204,958,751.80	213,642,506.58
资产总计	2,114,156,953.51	2,133,099,422.69
流动负债：		
短期借款	581,604,908.30	611,314,367.06
向中央银行借款	0.00	0.00
拆入资金	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00
应付账款	309,677,026.25	275,895,615.12
预收款项	0.00	0.00
合同负债	27,935,381.51	22,619,450.69
卖出回购金融资产款	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	0.00	0.00
代理买卖证券款	0.00	0.00
代理承销证券款	0.00	0.00
应付职工薪酬	40,505,790.98	45,515,025.26
应交税费	129,702,719.91	127,366,756.43
其他应付款	766,106,826.87	685,030,604.69
其中：应付利息	241,658,293.10	195,847,085.70
应付股利	0.00	0.00
应付手续费及佣金	0.00	0.00
应付分保账款	0.00	0.00

持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	3,209,487.24	7,243,196.56
其他流动负债	3,884,827.26	2,811,431.36
流动负债合计	1,862,626,968.32	1,777,796,447.17
非流动负债：		
保险合同准备金	0.00	0.00
长期借款	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	8,146,075.39	13,896,766.55
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	179,987,716.59	187,868,887.81
递延收益	946,238.81	946,238.81
递延所得税负债	18,471,958.34	20,038,900.81
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	207,551,989.13	222,750,793.98
负债合计	2,070,178,957.45	2,000,547,241.15
所有者权益：		
股本	454,061,077.00	454,061,077.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	1,792,983,509.32	1,792,983,509.32
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	4,553.54	37,281.60
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	58,317,886.49	58,317,886.49
一般风险准备	0.00	0.00
未分配利润	-2,256,057,221.54	-2,167,516,627.15
归属于母公司所有者权益合计	49,309,804.81	137,883,127.26
少数股东权益	-5,331,808.75	-5,330,945.72
所有者权益合计	43,977,996.06	132,552,181.54
负债和所有者权益总计	2,114,156,953.51	2,133,099,422.69

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：鲍俊芳

会计机构负责人：鲍俊芳

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	216,785.23	234,623.94
交易性金融资产	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00
应收账款	679,911,956.12	679,893,222.62

应收款项融资	0.00	0.00
预付款项	11,498,495.81	9,123,245.98
其他应收款	239,803,384.34	230,010,922.78
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
存货	8,787,786.70	8,787,786.70
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	400,102.64	145,710.17
流动资产合计	940,618,510.84	928,195,512.19
非流动资产：		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	777,803,971.09	777,803,971.09
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	928,142.66	1,057,508.82
在建工程	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	1,042,264.35	3,130,901.20
无形资产	107,818.98	1,105,436.22
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	26,666.55	26,666.55
递延所得税资产	0.00	0.00
其他非流动资产	0.00	0.00
非流动资产合计	779,908,863.63	783,124,483.88
资产总计	1,720,527,374.47	1,711,319,996.07
流动负债：		
短期借款	220,278,950.66	220,278,950.66
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00
应付账款	194,206,058.60	191,636,222.55
预收款项	25,000.00	235,700.86
合同负债	4,590,058.96	4,386,134.75
应付职工薪酬	20,364,942.75	20,364,942.75
应交税费	7,774,627.77	7,771,921.90
其他应付款	698,780,836.65	652,066,866.26

其中：应付利息	204,813,417.37	170,865,807.58
应付股利	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	546,899.80	2,004,574.81
其他流动负债	28,497,340.77	28,470,830.62
流动负债合计	1,175,064,715.96	1,127,216,145.16
非流动负债：		
长期借款	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	549,416.73	1,332,953.37
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	176,263,025.33	176,263,025.33
递延收益	0.00	0.00
递延所得税负债	0.00	0.00
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	176,812,442.06	177,595,978.70
负债合计	1,351,877,158.02	1,304,812,123.86
所有者权益：		
股本	454,061,077.00	454,061,077.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	1,790,858,355.25	1,790,858,355.25
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	58,298,719.21	58,298,719.21
未分配利润	-1,934,567,935.01	-1,896,710,279.25
所有者权益合计	368,650,216.45	406,507,872.21
负债和所有者权益总计	1,720,527,374.47	1,711,319,996.07

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	160,788,142.53	437,591,035.72
其中：营业收入	160,788,142.53	437,591,035.72
利息收入	0.00	0.00
已赚保费	0.00	0.00
手续费及佣金收入	0.00	0.00
二、营业总成本	240,301,163.07	412,204,404.40
其中：营业成本	144,017,341.68	342,727,454.79
利息支出	0.00	0.00
手续费及佣金支出	0.00	0.00

退保金	0.00	0.00
赔付支出净额	0.00	0.00
提取保险责任准备金净额	0.00	0.00
保单红利支出	0.00	0.00
分保费用	0.00	0.00
税金及附加	1,139,473.24	2,109,272.27
销售费用	19,254,601.18	27,876,362.35
管理费用	28,115,783.06	26,205,830.95
研发费用	0.00	0.00
财务费用	47,773,963.91	13,285,484.04
其中：利息费用	39,659,870.64	12,294,509.41
利息收入	4,484.40	10,444.36
加：其他收益	811,310.94	8,597,578.93
投资收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-17,174,885.63	-22,098,051.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	287,864.80	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	338,774.12	-178,571.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-95,249,956.31	11,707,587.25
加：营业外收入	491,930.54	273,723.50
减：营业外支出	1,315,231.53	923,510.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-96,073,257.30	11,057,800.26
减：所得税费用	-7,531,799.88	7,435,373.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-88,541,457.42	3,622,427.01
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-88,541,457.42	3,622,427.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	-88,540,594.39	3,623,314.16
2.少数股东损益	-863.03	-887.15
六、其他综合收益的税后净额	-32,728.06	-2,752.14
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-32,728.06	-2,752.14
（一）不能重分类进损益的其他	0.00	0.00

综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5.其他	0.00	0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-32,728.06	-2,752.14
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5.现金流量套期储备	0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额	-32,728.06	-2,752.14
7.其他	0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
七、综合收益总额	-88,574,185.48	3,619,674.87
归属于母公司所有者的综合收益总额	-88,573,322.45	3,620,562.02
归属于少数股东的综合收益总额	-863.03	-887.15
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.1950	0.008
(二) 稀释每股收益	-0.1950	0.008

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：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：鲍俊芳

会计机构负责人：鲍俊芳

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	18,584.06	523,583.83
减：营业成本	1,828.62	46,075.93
税金及附加	289.93	
销售费用	52,896.12	2,173,061.52
管理费用	4,059,967.75	3,487,198.92
研发费用	0.00	0.00
财务费用	33,956,971.59	1,822,778.68
其中：利息费用	33,956,346.13	1,822,184.08
利息收入	655.64	224.35
加：其他收益	0.00	63,500.00
投资收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金	0.00	0.00

融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,112.79	-7,824,272.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	206,626.98	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-37,855,855.76	-14,766,303.99
加：营业外收入	0.00	0.00
减：营业外支出	1,800.00	308,180.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-37,857,655.76	-15,074,484.79
减：所得税费用	0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-37,857,655.76	-15,074,484.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-37,857,655.76	-15,074,484.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5.其他	0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5.现金流量套期储备	0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额	0.00	0.00
7.其他	0.00	0.00
六、综合收益总额	-37,857,655.76	-15,074,484.79
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0	0
（二）稀释每股收益	0	0

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 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	122,093,512.90	485,406,114.00
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	8,732,319.39	24,212,829.31
经营活动现金流入小计	130,825,832.29	509,618,943.31
购买商品、接受劳务支付的现金	79,617,200.49	440,150,642.84
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	29,328,991.64	27,949,575.70
支付的各项税费	5,928,968.01	10,121,469.52
支付其他与经营活动有关的现金	14,645,712.49	48,208,700.84
经营活动现金流出小计	129,520,872.63	526,430,388.90
经营活动产生的现金流量净额	1,304,959.66	-16,811,445.59
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,550.79	765,156.41
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	13,550.79	765,156.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	663,685.98	5,347,342.78
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	663,685.98	5,347,342.78
投资活动产生的现金流量净额	-650,135.19	-4,582,186.37
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	9,000,000.00	183,547,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	34,835,712.51	160,562,925.47
筹资活动现金流入小计	43,835,712.51	344,109,925.47

偿还债务支付的现金	36,232,492.20	202,131,209.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,340,877.59	12,323,274.16
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	8,090,824.60	114,696,918.91
筹资活动现金流出小计	45,664,194.39	329,151,402.36
筹资活动产生的现金流量净额	-1,828,481.88	14,958,523.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	92,322.58	970.11
五、现金及现金等价物净增加额	-1,081,334.83	-6,434,138.74
加：期初现金及现金等价物余额	2,939,189.09	10,305,949.48
六、期末现金及现金等价物余额	1,857,854.26	3,871,810.74

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 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	21,000.00	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	241,815.64	297,448.74
经营活动现金流入小计	262,815.64	297,448.74
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	281,045.10	225,694.10
经营活动现金流出小计	281,045.10	225,694.10
经营活动产生的现金流量净额	-18,229.46	71,754.64
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
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		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		

筹资活动产生的现金流量净额		
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	-18,229.46	71,754.64
加：期初现金及现金等价物余额	22,506.41	624,225.32
六、期末现金及现金等价物余额	4,276.95	695,979.96

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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、上年期末余额	454,061,077.00	0.00			1,792,983,509.32	0.00	37,281.60	0.00	58,317,886.49		-2,167,516,627.15		137,883,127.26	-5,330,945.72	132,552,181.54
加：会计政策变更	0.00				0.00								0.00		0.00
前期差错更正	0.00				0.00								0.00		0.00
同一控制下企业合并	0.00				0.00								0.00		0.00
其他	0.00				0.00								0.00		0.00
二、本年期初余额	454,061,077.00	0.00			1,792,983,509.32	0.00	37,281.60	0.00	58,317,886.49		-2,167,516,627.15		137,883,127.26	-5,330,945.72	132,552,181.54
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	0.00	0.00			0.00	0.00	-32,728.06	0.00	0.00		88,540,594.39		88,573,322.45	-863.03	88,574,185.48
（一）综合收益总额	0.00				0.00		-32,728.06		0.00		88,540,594.39		88,573,322.45	-863.03	88,574,185.48
（二）所有者投入和减少资本	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
1. 所有者投入的普通	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	0.00

股															
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
4. 其他	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
(三) 利润分配	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
1. 提取盈余公积	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
2. 提取一般风险准备											0.00				
3. 对所有者(或股东)的分配	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
4. 其他	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
(四) 所有者权益内部结转	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
3. 盈余公积弥补亏损	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
6. 其他	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
(五) 专项储备	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
1. 本期提取	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
2. 本期使用	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
(六) 其他	0.00				0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	
四、本期期末余额	454,061,077.00	0.00			1,792,983,509.32	0.00	4,553.54	0.00	58,317,886.49		-2,256,057.221.54		49,309,804.81	-5,331,808.75	43,977,996.06

上年金额

单位：元

项目	2021 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、上年期末余额	454,061,077.00				1,784,263,150.75		37,681.71		59,092,426.23		-1,388,664,041.32		908,790,294.37	-5,311,206.85	903,479,087.52
加：会计政策变更													0.00		0.00
前期差错更正													0.00		0.00
同一控制下企业合并													0.00		0.00
其他													0.00		0.00
二、本年期初余额	454,061,077.00	0.00			1,784,263,150.75	0.00	37,681.71	0.00	59,092,426.23		-1,388,664,041.32		908,790,294.37	-5,311,206.85	903,479,087.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00			0.00	0.00	-2,752.14	0.00	0.00		3,623,314.16		3,620,562.02	-887.15	3,619,674.87
（一）综合收益总额							-2,752.14				3,623,314.16		3,620,562.02	-887.15	3,619,674.87
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00		0.00
1. 所有者投入的普通股													0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00		0.00
4. 其他													0.00		0.00
（三）利润分配	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
1. 提取盈											0.00		0.00		0.00

余公积															
2. 提取一般风险准备												0.00			
3. 对所有者（或股东）的分配										0.00		0.00		0.00	
4. 其他												0.00		0.00	
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00											0.00		0.00	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00											0.00		0.00	
3. 盈余公积弥补亏损										0.00		0.00		0.00	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00		0.00	
5. 其他综合收益结转留存收益												0.00			
6. 其他												0.00		0.00	
（五）专项储备	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 本期提取												0.00		0.00	
2. 本期使用												0.00		0.00	
（六）其他												0.00		0.00	
四、本期期末余额	454,061,077.00	0.00			1,784,263,150.75	0.00	34,929.57	0.00	59,092,426.23		-1,385,040.72	912,410,856.39	-5,312,094.00	907,098,762.39	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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、上年期末余额	454,061,077.00	0.00			1,790,858,355.25	0.00	0.00	0.00	58,298,719.21	-1,896,710.2		406,507,872.21

										79.25		
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	454,061,077.00	0.00			1,790,858,355.25	0.00	0.00	0.00	58,298,719.21	-1,896,710,279.25		406,507,872.21
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-37,857,655.76		-37,857,655.76
（一）综合收益总额							0.00			-37,857,655.76		-37,857,655.76
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 所有者投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他					0.00							0.00
（三）利润分配	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 提取盈余公积								0.00	0.00			0.00
2. 对所有者（或股东）的分配												0.00
3. 其他												0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00											0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00											0.00
3. 盈余公积弥补亏损									0.00			0.00

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
(六) 其他												0.00
四、本期期末余额	454,061.07 7.00	0.00			1,790,858.3 55.25	0.00	0.00	0.00	58,298,719. 21	- 1,934, 567.9 35.01		368,650.21 6.45

上年金额

单位：元

项目	2021 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、上年期末余额	454,061.07 7.00				1,782,964.9 08.33				59,073,258. 95	- 1,589, 793.1 66.63		706,306.07 7.65
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	454,061.07 7.00	0.00			1,782,964.9 08.33	0.00	0.00	0.00	59,073,258. 95	- 1,589, 793.1 66.63		706,306.07 7.65
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	- 15,07 4,484. 79		- 15,07 4,484. 79
(一) 综合收益总额							0.00			- 15,07 4,484. 79		- 15,07 4,484. 79
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

1. 所有者投入的普通股	0.00				0.00							0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 提取盈余公积										0.00		0.00
2. 对所有者(或股东)的分配										0.00		0.00
3. 其他												0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00											0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00											0.00
3. 盈余公积弥补亏损										0.00		0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
(六) 其他												0.00
四、本期期末余额	454,061.07 7.00	0.00			1,782,964.9 08.33	0.00	0.00	0.00	59,073,258. 95	- 1,604,867.6 51.42		691,231.59 2.86

三、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（原名：深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司）系于 2001 年 8 月 16 日由苏永明、狄爱玲等共同发起设立（以定向募集方式设立）的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91440300731112954P。2015 年 1 月在深圳证券交易所上市。所属行业为文教、工美、体育和娱乐用品制造业。

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 45406.11 万股，注册资本为 45406.11 万元，注册地：福建省龙岩市新罗区龙腾南路 14 号珠江大厦 4F，总部地址：广东省深圳市罗湖区布心路 3008 号 IBC 环球商务中心 A 座 23 楼 2308。

2、公司业务性质和主要经营活动

公司的经营范围：珠宝、铂金首饰、黄金饰品、K 金饰品、钯金首饰、银饰品、翡翠玉石、钻石、红蓝宝石、镶嵌饰品，工艺品的购销；网上销售钻石及钻石饰品、镶嵌饰品、黄金饰品、K 金饰品、铂金首饰、钯金首饰、银饰品、翡翠玉石、红蓝宝石、工艺品；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；经济信息咨询（不含法律、行政法规、国务院决定禁止及规定需审批的项目）；兴办实业（具体项目另行申报）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；信息服务业务（仅限互联网信息服务业务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司属批发和零售业行业，主要产品和服务为珠宝首饰的批发和零售。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 22 日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 26 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	全资子公司	2 级	100	100
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	全资子公司	2 级	100	100
惠州市思源珠宝首饰有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
爱迪尔珠宝（上海）有限公司	全资子公司	2 级	100	100
爱迪尔珠宝（香港）有限公司	全资子公司	2 级	100	100
深圳市迪加珠宝有限公司	全资子公司	2 级	100	100
深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	全资子公司	2 级	100	100
巴州新灵感珠宝首饰有限公司	参股子公司	2 级	35	35
江苏千年珠宝有限公司	全资子公司	2 级	100	100
连云港赣榆金阳珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	100

连云港市千年翠钻珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
盐城千年翠钻珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
深圳市千年翠钻珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
南京南博首礼商贸有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
南京千年翠钻珠宝有限公司	控股孙公司	3 级	99.8	99.8
南京禧云金珠宝首饰有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
连云港玖恋珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
龙岩市千年翠钻珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
南京首礼文化发展有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
深圳市皇博文化发展有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
千年翠钻珠宝江苏有限公司	全资孙公司	4 级	100	100
连云港伊恋珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
成都蜀茂钻石有限公司	全资子公司	2 级	100	100
重庆渝盛珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
深圳蜀茂珠宝有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
南京市鼎祥文化发展有限公司	全资孙公司	3 级	100	100

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

爱迪尔公司 2022 年上半年发生净亏损 -8,854.15 万元，且连续四年亏损。爱迪尔公司由于大额债务逾期未偿还，面临大量诉讼事项，主要银行账户被冻结；爱迪尔公司被列为失信被执行人。前述财务状况使公司的持续经营能力具有重大不确定性，可能无法在正常经营过程中变现资产、清偿债务。

公司董事会于编制本年度财务报表时，结合公司经营形势及财务状况，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，制定了披露之拟采取的改善措施。基于以上所述，本公司认为仍应以持续经营为基础编制本年度财务报表。

公司对影响持续经营能力事项的应对措施如下：

- （1）坚持发展主营业务：

公司的主要管理团队仍然在坚守，公司的加盟体系、钻石供应链体系仍然保持完整。截至本报告期末，爱迪尔股份共计拥有 591 家品牌加盟店、18 家自营店，合计 609 家门店的线下网络销售规模，其中“IDEAL”拥有 229 家加盟店；“CEMNI 千年珠宝”拥有 221 家加盟店，18 家自营店；“克拉美”拥有 141 家加盟店。同时，公司新开发的新零售体系也取得了一定的突破。

（2）加强应收账款和存货周转

从制度、执行、手段等方面加强现有应收账款的消化清收。公司在市场部设立了专门的应收账款管理岗位，全面负责公司应收账款的管理。从制度入手，将市场人员的奖金等与其负责客户的回款情况严格挂钩。逾期 1 个月以上仍未收回的，采购收货等手段进行清收。不配合收货的，采取发律师函、起诉等方式解决。对采取法律手段仍然未能收回的应收账款，及时计提损失，进一步夯实应收账款质量。

严格控制新的应收账款的产生，对于目前有应收账款余额的下游客户，在欠款结清之前，不安排发货。新客户只考虑现款现货，不得欠款。

严格控制存货规模，将积压存货进行拆货处理，全面提升存货的周转率。

（3）诉讼、担保逾期事项

2021 年 7 月，公司债权人向深圳市中级人民法院申请对公司进行破产重整，2021 年 11 月，公司收到深圳市中级人民法院对公司进行预重整的决定。公司正在积极配合深圳中院及临时管理人对公司的破产重整事项，全力引进有实力的产业及财务投资者。目前公司作为被告的相关诉讼，其当事人均已向管理人申报债权，管理人已经进行了初步审核。公司也积极与诉讼当事人（债权人）等进行沟通，绝大部分债权人已经接受通过重整计划获得清偿的方案。一旦公司被裁定重整，上述诉讼事项将中止执行。重整计划执行完毕后，相关债务都能得到清偿，届时公司的诉讼将大幅减少，对公司持续经营能力的影响也将大幅度降低。

五、重要会计政策及会计估计

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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日止的六个月期间。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2.共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、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以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 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;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“珠宝相关业”的披露要求

11、应收票据

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围以外款项组合	按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
组合二	合并范围内款项组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

13、应收款项融资

14、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

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围以外款项组合	按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
组合二	合并范围内款项组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

15、存货

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“珠宝相关业务”的披露要求

1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料（低值易耗品）、库存商品、发出商品、委托加工物资、委托代销商品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时采用实际成本法核算。公司镶嵌饰品采用个别计价法，黄金饰品采用月末一次加权平均法。原材料（除克拉钻和带证书的钻石外）领用发出采用加权平均法进行核算；克拉钻和带证书的采用个别计价法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销

售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

17、合同成本

18、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资

损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	40年	10%	2.25%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
电子及办公设备	年限平均法	5	10%	18%
机器设备	年限平均法	10	10%	9%
运输工具	年限平均法	10	10%	9%
房屋建筑物	年限平均法	20-40	10%	4.5%-2.25%

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

25、在建工程

1、在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成等。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

26、借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

本公司对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、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利技术、商标	10 年	
软件	3 年	
土地使用权	50 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(2) 内部研究开发支出会计政策

1、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

31、长期资产减值

32、长期待摊费用

摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2、摊销年限

类别	摊销年限	备注
摊销费	5 年	

33、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

35、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

36、预计负债

37、股份支付

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“珠宝相关业务”的披露要求

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 加盟销售业务
- (2) 经销销售业务
- (3) 自营销售业务
- (4) 加盟费业务
- (5) 积分收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2、收入确认的具体方法

公司业务主要有加盟销售业务、经销销售业务、自营销售业务、加盟费收入。公司各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 加盟销售业务、经销销售业务

公司加盟销售业务、经销销售业务属于在某一时点履行的履约义务。

客户自提货物时：客户在物流部提货，仔细核对货品成色、重量，在确认无误后与客户办理交接手续，客户在销售单上签字，客户收到产品并签字确认时点为公司产品销售收入实现的时点；

公司邮寄货物时：业务人员仔细核对货品成色、重量，在确认无误后，将上述货物及销售单交与快递接收人员，如果邮寄产品需要进行投保时，公司在取得销售单、邮寄单、保险单时为公司产品销售收入实现时点；如果客户明确要求邮寄产品不进行投保时，公司在取得销售单、邮寄单时为公司产品销售收入确认时点。

(2) 自营销售业务

公司自营销售业务属于在某一时点履行的履约义务。

公司自营店的销售收入，在产品已交付予顾客并收取货款或者取得索取货款依据时确认销售收入。

(3) 加盟费业务

公司加盟费业务属于在某一时段内履行的履约义务。

公司根据与客户签订的期间，在合同期间内分期确认收入。

(4) 积分收入业务：

公司积分收入属于在某一时段内履行的履约义务。

本公司子公司千年珠宝实施会员积分政策，顾客前次消费额产生的积分，可以在下次消费时抵用。授予顾客的会员积分作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售或劳务提供产生的收入与会员积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除会员积分公允价值的部分后确认为收入，会员积分的公允价值确认为递延收益。会员积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据已公布的积分使用方法按公允价值确认。在顾客兑换会员积分或失效时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

40、政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

43、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

44、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

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、商品销售收入、现代服务租赁服务	13%, 6%
消费税	产品、商品销售收入	5%

城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳增值税、消费税额	2%
教育费附加	应纳增值税、消费税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、消费税额	2%
堤围费	产品、商品销售、租金收入、劳务收入等	0.1‰
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	

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
巴州新灵感珠宝首饰有限公司	享受小微企业政策
盐城千年翠钻珠宝有限公司	享受小微企业政策
深圳市千年翠钻珠宝有限公司	享受小微企业政策
南京南博首礼商贸有限公司	享受小微企业政策
南京千年翠钻珠宝有限公司	享受小微企业政策
南京禧云金珠宝首饰有限公司	享受小微企业政策
连云港玖恋珠宝有限公司	享受小微企业政策
龙岩市千年翠钻珠宝有限公司	享受小微企业政策
南京首礼文化发展有限公司	享受小微企业政策
深圳市皇博文化发展有限公司	享受小微企业政策
南京市鼎祥文化发展有限公司	享受小微企业政策

2、税收优惠

子公司爱迪尔珠宝（上海）有限公司根据财税〔2006〕65号中《财政部海关总署国家税务总局关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》享受进口环节增值税实际税负超过4%的部分由海关实行即征即退优惠政策。

国家税务总局公告2019年第2号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》的第一条：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。

3、其他

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	234,208.80	412,199.85
银行存款	2,274,607.09	3,143,734.91
其他货币资金	57,047.48	71,574.30
合计	2,565,863.37	3,627,509.06
其中：存放在境外的款项总额	812.41	5,433.82

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	812.41	688,319.98
-----------------------	--------	------------

2、交易性金融资产

3、衍生金融资产

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(3) 期末公司已质押的应收票据

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(6) 本期实际核销的应收票据情况

5、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	
按单项计提坏账准备的应收账款	924,513,066.16	60.87%	924,513,066.16	100.00%	0.00	922,926,148.83	61.92%	922,926,148.83	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	594,327,848.13	39.13%	53,012,095.90	8.92%	541,315,752.23	567,699,718.23	38.08%	37,309,150.60	6.57%	530,390,567.63
其中：										
组合 1 账龄组合	594,327,848.13	39.13%	53,012,095.90	8.92%	541,315,752.23	567,699,718.23	38.08%	37,309,150.60	6.57%	530,390,567.63
合计	1,518,840,914.29	100.00%	977,525,162.06	64.36%	541,315,752.23	1,490,625,867.06	100.00%	960,235,299.43	64.42%	530,390,567.63

按单项计提坏账准备：924,513,066.16 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
外部第三方	924,513,066.16	924,513,066.16	100.00%	预计收回性较低

按组合计提坏账准备：53,012,095.90 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月以内	98,245,807.13	982,458.07	1.00%
6个月至1年	137,903,473.55	6,895,173.68	5.00%
1至2年	273,957,877.07	27,395,787.71	10.00%
2至3年	82,042,808.64	16,408,561.73	20.00%
3至4年	1,542,189.53	771,094.77	50.00%
4至5年	383,361.30	306,689.04	80.00%
5年以上	252,330.91	252,330.91	100.00%
合计	594,327,848.13	53,012,095.90	

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）	267,339,261.72
6个月以内	98,264,180.98
6个月至1年	169,075,080.74
1至2年	401,509,852.53
2至3年	273,945,603.87
3年以上	576,046,196.17
3至4年	259,110,496.20
4至5年	241,077,348.95
5年以上	75,858,351.02
合计	1,518,840,914.29

(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	
单项计提预期信用损失的应收账款	922,926,148.83	1,586,917.33	0.00	0.00	0.00	924,513,066.16
按组合计提预期信用损失的应收账款	37,309,150.60	15,702,945.30	0.00	0.00	0.00	53,012,095.90
合计	960,235,299.43	17,289,862.63	0.00	0.00	0.00	977,525,162.06

(3) 本期实际核销的应收账款情况

(4) 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
A	43,225,726.60	2.85%	43,225,726.60
B	35,016,592.00	2.31%	35,016,592.00
C	31,302,129.00	2.06%	31,302,129.00
D	25,439,585.08	1.67%	2,543,958.51
E	24,916,476.87	1.64%	24,916,476.87
合计	159,900,509.55	10.53%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

6、应收款项融资

7、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	24,542,204.29	96.64%	78,411,011.33	99.69%
1至2年	631,908.66	2.49%	74,116.48	0.09%
2至3年	61,765.91	0.24%	119,433.05	0.15%
3年以上	160,053.37	0.63%	51,315.52	0.07%
合计	25,395,932.23		78,655,876.38	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额的比例(%)
A	9,314,403.67	1-6个月	36.68
B	4,695,232.39	1-6个月	18.49
C	2,569,836.05	7-12个月	10.12
D	2,263,950.73	1-6个月	8.91
E	2,109,177.06	1-6个月	8.31
合计	20,952,599.90	-	82.50

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00

应收股利	0.00	0.00
其他应收款	13,220,607.62	14,126,594.70
合计	13,220,607.62	14,126,594.70

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 坏账准备计提情况

□适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 坏账准备计提情况

□适用 不适用

(3) 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
往来款	14,285,034.20	16,652,782.31
保证金	1,745,761.63	3,235,468.06
押金	1,673,923.26	1,673,182.25
代付款项（证书、标签、邮寄、保 费）	707,461.97	28,628.10
其他	7,189,823.81	4,928,972.17
合计	25,602,004.87	26,519,032.89

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	3,859,199.77	0.00	8,533,238.42	12,392,438.19
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转回	112,870.50	0.00	0.00	112,870.50
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	101,829.56	101,829.56
2022年6月30日余额	3,746,329.27	0.00	8,635,067.98	12,381,397.25

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）	7,377,758.53
6个月以内	4,181,466.94
6个月至1年	3,196,291.59
1至2年	4,667,449.84
2至3年	2,801,685.69
3年以上	10,755,110.81
3至4年	2,757,113.26
4至5年	723,693.84
5年以上	7,274,303.71
合计	25,602,004.87

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

4) 本期实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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
A	往来款	3,900,000.00	1-2年	15.23%	390,000.00
B	往来款	2,980,000.00	5年以上	11.64%	2,980,000.00
C	往来款	2,930,816.05	2-3年, 3-4年	11.45%	2,930,816.05
D	其他	2,500,000.00	7-12个月	9.76%	125,000.00
E	往来款	1,876,514.15	5年以上	7.33%	1,876,514.15
合计		14,187,330.20		15.63%	8,302,330.20

6) 涉及政府补助的应收款项

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

9、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	113,683,704.78	0.00	113,679,406.40	93,348,631.37	0.00	93,348,631.37
库存商品	1,515,527,426.26	394,934,019.90	1,120,597,704.74	1,359,018,767.56	418,798,185.36	940,220,582.20
周转材料	5,563,364.18	0.00	5,563,364.18	5,589,127.17	0.00	5,589,127.17
发出商品	622,700.00	0.00	622,700.00	29,214.20	0.00	29,214.20
委托加工物资	9,614,772.68	0.00	9,614,772.68	45,292,852.72	0.00	45,292,852.72
委托代销商品	34,193,685.98	5,764,912.59	28,428,773.39	171,292,835.50	5,764,912.59	165,527,922.91
合计	1,679,205,653.88	400,698,932.49	1,278,506,721.39	1,674,571,428.52	424,563,097.95	1,250,008,330.57

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“珠宝相关业务”的披露要求

(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	0.00	0.00		0.00		0.00
库存商品	418,798,185.36			23,864,165.46		394,934,019.90
周转材料	0.00			0.00		0.00
委托加工物资	0.00			0.00		0.00
委托代销商品	5,764,912.59			0.00		5,764,912.59
合计	424,563,097.95	0.00	0.00	23,864,165.46	0.00	400,698,932.49

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税	47,978,526.04	42,433,238.94
预缴企业所得税	430.64	430.64
其他	214,368.19	214,368.19
合计	48,193,324.87	42,648,037.77

14、债权投资

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

15、其他债权投资

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

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

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

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

17、长期股权投资

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										

中宝协 (北 京)基 金管理 有限公 司											2,533,6 17.88
深圳爱 华红润 一号投 资中心 (有限 合伙)											
小计											2,533,6 17.88
二、联营企业											
合计											2,533,6 17.88

18、其他权益工具投资

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	23,756,015.31	23,756,015.31
合计	23,756,015.31	23,756,015.31

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	36,587,427.15			36,587,427.15
2.本期增加金额	0.00			0.00
(1) 外购	0.00			0.00
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	0.00			0.00
(1) 处置	0.00			0.00
(2) 其他转出				
4.期末余额	36,587,427.15			36,587,427.15

二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	11,800,476.61			11,800,476.61
2.本期增加金额	109,164.75			109,164.75
(1) 计提或摊销	109,164.75			109,164.75
3.本期减少金额	0.00			0.00
(1) 处置				
(2) 其他转出	0.00			0.00
4.期末余额	11,909,641.36			11,909,641.36
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额	257,421.48			257,421.48
(1) 计提	257,421.48			257,421.48
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	257,421.48			257,421.48
四、账面价值				
1.期末账面价值	24,420,364.31			24,420,364.31
2.期初账面价值	24,786,950.54			24,786,950.54

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	22,809,887.74	24,425,709.30
合计	22,809,887.74	24,425,709.30

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	18,397,035.44	4,598,574.89	12,730,259.77	16,910,672.73	52,636,542.83

2.本期增加金额				10,580.00	10,580.00
(1) 购置				10,580.00	10,580.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额				1,053,560.18	1,053,560.18
(1) 处置或报废				1,053,560.18	1,053,560.18
4.期末余额	18,397,035.44	4,598,574.89	12,730,259.77	15,867,692.55	51,593,562.65
二、累计折旧					
1.期初余额	4,415,352.87	3,306,983.14	7,689,709.90	12,539,964.91	27,952,010.82
2.本期增加金额	383,689.60	528,011.70	188,905.19	410,610.39	1,511,216.88
(1) 计提	383,689.60	528,011.70	188,905.19	410,610.39	1,511,216.88
3.本期减少金额				938,375.50	938,375.50
(1) 处置或报废				938,375.50	938,375.50
4.期末余额	4,799,042.47	3,834,994.84	7,878,615.09	12,012,199.80	28,524,852.20
三、减值准备					
1.期初余额		94,007.86	35,131.72	129,683.13	258,822.71
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		94,007.86	35,131.72	129,683.13	258,822.71
四、账面价值					
1.期末账面价值	13,597,992.97	669,572.19	4,816,512.96	3,725,809.62	22,809,887.74
2.期初账面价值	13,981,682.57	1,197,583.89	5,005,418.15	4,241,024.69	24,425,709.30

- (2) 暂时闲置的固定资产情况
- (3) 通过经营租赁租出的固定资产
- (4) 未办妥产权证书的固定资产情况
- (5) 固定资产清理

22、在建工程

- (1) 在建工程情况
- (2) 重要在建工程项目本期变动情况
- (3) 本期计提在建工程减值准备情况
- (4) 工程物资

23、生产性生物资产

- (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

- (2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	30,233,697.78	30,233,697.78
2.本期增加金额	1,184,408.28	1,184,408.28
3.本期减少金额	10,423,353.57	10,423,353.57
		20,994,752.49
4.期末余额	20,994,752.49	22,370,734.84
二、累计折旧		0.00
1.期初余额	10,878,222.28	10,878,222.28
2.本期增加金额	3,077,793.20	3,077,793.20
(1) 计提		

3.本期减少金额	4,804,739.57	4,804,739.57
(1) 处置		
4.期末余额	9,151,275.91	9,151,275.91
三、减值准备		0.00
1.期初余额		0.00
2.本期增加金额		0.00
(1) 计提		
3.本期减少金额		0.00
(1) 处置		
4.期末余额		0.00
四、账面价值		0.00
1.期末账面价值	11,843,476.58	11,843,476.58
2.期初账面价值	19,355,475.50	19,355,475.50

26、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	商标权	合计
一、账面原值	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1.期初余额	6,373,648.80	97,703,540.92		37,257,833.55	9,946,531.10	151,281,554.37
2.本期增加金额	637,626.08	7,105.00		0.00	6,352.52	651,083.60
(1) 购置	637,626.08	7,105.00		0.00	6,352.52	651,083.60
(2) 内部研发	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
4.期末余额	7,011,274.88	97,710,645.92		37,257,833.55	9,952,883.62	151,932,638.00
二、累计摊销	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1.期初余额	890,855.08	32,479,222.46		28,275,650.60	3,603,411.89	65,249,140.03
2.本期增加金额	67,533.16	5,679,488.35		1,263,739.42	551,970.13	7,562,731.06

(1) 计提	67,533.16	5,679,488.35		1,263,739.42	551,970.13	7,562,731.06
3.本期减少金额	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
4.期末余额	958,388.24	38,158,710.81		29,539,390.02	4,155,382.02	72,811,871.09
三、减值准备	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1.期初余额	0.00	0.00		6,559,322.37	0.00	6,559,322.37
2.本期增加金额	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00		6,559,322.37	0.00	6,559,322.37
四、账面价值	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1.期末账面价值	6,052,886.64	59,551,935.11		1,159,121.16	5,797,501.60	72,561,444.51
2.期初账面价值	5,482,793.72	65,224,318.46		2,422,860.58	6,343,119.21	79,473,091.97

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

27、开发支出

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
江苏千年珠宝有限公司	314,427,310.86					314,427,310.86
成都蜀茂钻石有限公司	399,027,518.67					399,027,518.67
合计	713,454,829.53					713,454,829.53

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
江苏千年珠宝有限公司	314,427,310.86					314,427,310.86
成都蜀茂钻石有限公司	399,027,518.67					399,027,518.67
合计	713,454,829.53					713,454,829.53

29、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
装修费	1,261,937.36	200,000.00	634,512.82		827,424.54
网络通讯费					
服务费	26,666.55				26,666.55
广告费					
合计	1,288,603.91	200,000.00	634,512.82		854,091.09

30、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	74,124,586.78	18,531,146.71	68,672,333.07	17,168,083.26
内部交易未实现利润	101,363,393.85	25,376,530.89	74,443,262.80	18,610,815.70
存货跌价准备	15,498,487.43	3,874,621.85	7,505,181.89	1,876,295.47
预计负债	3,724,691.26	931,172.81	11,605,862.48	2,901,465.62
合计	194,711,159.32	48,713,472.26	162,226,640.24	40,556,660.05

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	73,887,833.36	18,471,958.34	80,155,603.24	20,038,900.81
合计	73,887,833.36	18,471,958.34	80,155,603.24	20,038,900.81

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额

递延所得税资产		48,713,472.26		40,556,660.05
递延所得税负债		18,471,958.34		20,038,900.81

(4) 未确认递延所得税资产明细

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

31、其他非流动资产

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	66,300,000.00	104,900,000.00
抵押借款	490,304,874.24	479,087,154.49
应收款保兑	25,000,034.06	25,000,034.06
未到期应付利息		2,327,178.51
合计	581,604,908.30	611,314,367.06

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 406,183,397.42 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国银行股份有限公司龙岩分行	120,000,000.00	10.00%	2021 年 10 月 31 日	18.00%
交通银行龙岩分行	29,500,000.00	5.66%	2021 年 01 月 21 日	8.48%
深圳前海宇商保理有限公司	13,127,500.00	9.00%	2020 年 07 月 19 日	24.00%
浙商银行股份有限公司深圳分行	30,000,000.00	6.09%	2020 年 11 月 19 日	7.92%
浙商银行股份有限公司深圳分行	10,000,000.00	6.09%	2021 年 01 月 21 日	7.92%
龙岩市汇元发展有限公司	12,000,000.00	4.50%	2020 年 08 月 07 日	18.00%
杭州银行股份有限公司南京分行	20,000,000.00	5.67%	2021 年 09 月 24 日	8.50%
渤海银行股份有限公司南京分行	20,000,000.00	3.85%	2021 年 12 月 03 日	5.78%
南京银行股份有限公司城东支行	20,000,000.00	5.66%	2021 年 10 月 20 日	8.49%
南京银行股份有限公司城东支行	10,000,000.00	5.66%	2021 年 10 月 21 日	8.49%
龙岩市汇元发展有限公司	20,000,000.00	6.00%	2020 年 12 月 03 日	24.00%
龙岩市汇元发展有限公司	20,000,000.00	6.00%	2020 年 12 月 03 日	24.00%
福建省南方金融投资有限公司	10,000,000.00	6.00%	2020 年 12 月 06 日	15.40%
福建省海峡客家发展	10,000,000.00	6.00%	2019 年 06 月 15 日	13.20%

有限公司				
合计	344,627,500.00	--	--	--

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

36、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	289,090,472.57	257,377,461.64
检测费	2,087,389.77	18,989.57
广告费	585,163.91	585,163.91
中介费	17,914,000.00	17,914,000.00
合计	309,677,026.25	275,895,615.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

37、预收款项

(1) 预收款项列示

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
加盟费	2,218,979.57	922,669.22
运营费	236,889.56	
预收货款	25,479,512.38	21,696,781.47
合计	27,935,381.51	22,619,450.69

39、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	45,496,312.30	20,067,053.57	25,067,752.03	40,495,613.84
二、离职后福利-设定提存计划	18,712.96	962,135.69	970,671.51	10,177.14
三、辞退福利		3,290,568.09	3,290,568.09	

合计	45,515,025.26	24,319,757.35	29,328,991.63	40,505,790.98
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(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	43,702,155.90	18,198,554.71	23,318,462.17	38,582,248.44
2、职工福利费		183,867.06	183,867.06	
3、社会保险费	18,123.64	1,120,733.56	1,128,887.08	9,970.12
其中：医疗保险费	17,401.90	1,060,738.57	1,068,519.13	9,621.34
工伤保险费	171.24	16,533.18	16,633.91	70.51
生育保险费	550.50	43,461.81	43,734.04	278.27
4、住房公积金	29,782.48	415,891.48	427,675.36	17,998.60
5、工会经费和职工教育经费	1,746,250.28	148,006.76	8,860.36	1,885,396.68
合计	45,496,312.30	20,067,053.57	25,067,752.03	40,495,613.84

(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	17,972.40	929,747.58	937,922.80	9,797.18
2、失业保险费	740.56	32,388.11	32,748.71	379.96
合计	18,712.96	962,135.69	970,671.51	10,177.14

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	40,401,896.75	30,843,719.23
企业所得税	84,778,814.59	91,369,106.29
个人所得税	368,427.14	437,452.58
城市维护建设税	2,168,816.65	2,406,660.34
教育费附加	1,283,357.46	1,454,204.03
消费税	368,482.25	485,144.98
印花税	283,794.86	321,487.14
房产税	16,559.29	34,982.55
堤围费	13,999.29	13,999.29
契税	18,571.63	0.00
合计	129,702,719.91	127,366,756.43

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息	241,658,293.10	195,847,085.70
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	524,448,533.77	489,183,518.99
合计	766,106,826.87	685,030,604.69

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	94,894,120.39	68,301,953.57
非金融机构借款应付利息	123,327,940.80	105,302,577.18
欠供应商货款利息	23,436,231.90	22,242,554.95
合计	241,658,293.10	195,847,085.70

(2) 应付股利**(3) 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
客人来料	2,302,819.60	2,332,819.60
押金	14,728,364.33	14,791,202.72
工会经费	1,134,507.00	864,707.00
代收代付款项	9,399,990.25	9,468,719.03
咨询费	18,236,325.54	17,810,131.68
杂项费用	4,491,518.76	8,479,582.93
其他	27,014,952.89	19,016,534.63
往来款	15,091,687.06	14,468,716.61
资金拆借款	234,973,086.17	202,858,224.04
股权款	191,909,656.40	191,909,656.40
装修费及物业费	5,165,625.77	7,183,224.35
合计	524,448,533.77	489,183,518.99

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**42、持有待售负债****43、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	3,209,487.24	7,243,196.56
合计	3,209,487.24	7,243,196.56

44、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	3,884,827.26	2,811,431.36
合计	3,884,827.26	2,811,431.36

45、长期借款

(1) 长期借款分类

46、应付债券

(1) 应付债券

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	11,355,562.63	21,139,963.11
减：一年内到期的租赁负债	-3,209,487.24	-7,243,196.56
合计	8,146,075.39	13,896,766.55

48、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

(2) 专项应付款

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

(2) 设定受益计划变动情况

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	176,263,025.33	176,263,025.33	为大盘提供担保
加盟商返利	3,724,691.26	11,605,862.48	待返利
合计	179,987,716.59	187,868,887.81	

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
奖励积分	946,238.81			946,238.81	
合计	946,238.81			946,238.81	

52、其他非流动负债

53、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	454,061,077.00	-	-	-	-	-	454,061,077.00

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

55、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）	1,782,622,838.60			1,782,622,838.60
其他资本公积	10,360,670.72			10,360,670.72
合计	1,792,983,509.32			1,792,983,509.32

56、库存股

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	37,281.60	-32,728.06				-32,728.06		4,553.54
外币财务报表	37,281.60	-32,728.06				-32,728.06		4,553.54

折算差额								
其他综合收益合计	37,281.60	-32,728.06				-32,728.06		4,553.54

58、专项储备

59、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	58,317,886.49			58,317,886.49
合计	58,317,886.49			58,317,886.49

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	-2,167,516,627.15	-1,395,634,898.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-88,540,594.39	-771,881,728.25
期末未分配利润	-2,256,057,221.54	-2,167,516,627.15

61、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	158,969,010.94	143,550,364.35	435,917,884.84	341,784,036.86
其他业务	1,819,131.59	466,977.33	1,673,150.88	943,417.93
合计	160,788,142.53	144,017,341.68	437,591,035.72	342,727,454.79

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	934,611.83	1,592,381.79
城市维护建设税	18,759.64	176,376.60
教育费附加	16,620.60	132,325.88
房产税	109,235.27	70,422.54
土地使用税	400.65	400.65
印花税	59,845.25	137,364.81
合计	1,139,473.24	2,109,272.27

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	10,757,495.17	15,525,159.83
折旧费	2,269,939.73	3,737,787.23
房租费	686,658.70	3,045,758.98
办公费	683,674.67	1,014,688.80
商场管理费及促销费	1,211,614.28	815,491.26
摊销费	259,090.23	633,709.21
维修装修费	273,854.34	599,420.71
通讯、邮寄费	307,909.81	496,587.96
广告推广费	291,105.46	469,222.78
水电费	148,956.48	305,273.84
差旅费	49,066.97	116,858.37
业务招待费	21,315.21	83,369.96
其他	2,293,920.13	1,033,033.42
合计	19,254,601.18	27,876,362.35

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	13,562,262.19	10,549,160.13
摊销费	7,543,466.09	8,397,482.05
折旧费	2,205,915.04	3,121,531.68
办公费	398,109.70	861,173.25
中介费	1,247,306.64	562,139.85
维修装修费	120,833.23	439,409.94
业务招待费	883,110.17	400,514.60
房租费	946,589.66	377,523.72
通讯、邮寄费	322,455.65	359,459.16
差旅费	104,864.57	229,090.99
交通费	109,855.16	112,691.34
水电费	168,809.89	177,763.97
其他	502,205.07	617,890.27
合计	28,115,783.06	26,205,830.95

65、研发费用**66、财务费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,033,672.01	12,294,509.41
减：利息收入	4,698.11	10,444.36
汇兑损益	540,752.17	-23,640.62
手续费及其他	2,204,237.84	1,025,059.61
合计	47,773,963.91	13,285,484.04

67、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
政府补助	811,185.51	8,591,409.10
个税手续费及其他	125.43	6,169.83
其他收益-债务重组收益		0.00
合计	811,310.94	8,597,578.93

68、投资收益**69、净敞口套期收益****70、公允价值变动收益****71、信用减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-17,174,885.63	-22,098,051.32
合计	-17,174,885.63	-22,098,051.32

72、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	287,864.80	
合计	287,864.80	0.00

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	338,774.12	-178,571.68
合计	338,774.12	-178,571.68

74、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
债务重组利得	83,287.57		83,287.57
其他	408,642.97	273,723.50	408,642.97
合计	491,930.54	273,723.50	491,930.54

75、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	129,577.74	279,743.62	129,577.74

罚款和滞纳金	7,262.60	450,073.96	7,262.60
其他	1,178,391.19	193,692.91	1,178,391.19
合计	1,315,231.53	923,510.49	1,315,231.53

76、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	2,191,954.80	9,925,589.87
递延所得税费用	-9,723,754.68	-2,490,216.62
合计	-7,531,799.88	7,435,373.25

(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	-96,073,257.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-24,018,314.33
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	16,486,514.44
所得税费用	-7,531,799.88

77、其他综合收益

详见附注

78、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
补贴收入	811,310.94	8,534,078.93
利息收入	4,671.61	10,444.36
往来款	3,266,159.90	7,599,430.93
押金保证金等	3,807,485.93	1,775,937.88
房租款	325,672.34	191,678.50
其他	517,018.67	6,101,258.71
合计	8,732,319.39	24,212,829.31

(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
办公费	1,088,859.95	1,681,166.89
差旅费	155,300.28	349,643.03
水电费	424,325.30	524,310.87

往来款	1,844,986.15	27,000,307.94
房租费	1,419,746.38	7,133,385.12
交通费	112,007.93	113,994.11
广告宣传费	306,818.41	454,743.53
业务招待费	905,004.45	484,276.37
通讯费	647,261.78	875,077.90
中介服务费	1,375,774.56	1,025,059.61
财务费用-手续费	324,410.56	808,949.08
商场管理费	1,238,939.93	7,134,407.78
其他	4,802,276.81	623,378.61
合计	14,645,712.49	48,208,700.84

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

(5) 收到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
资金拆借	34,835,712.51	160,562,925.47
合计	34,835,712.51	160,562,925.47

(6) 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
支付租赁租金	5,369,974.22	0.00
资金拆借	2,720,850.38	114,696,918.91
合计	8,090,824.60	114,696,918.91

79、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	-88,541,457.42	3,622,427.01
加：资产减值准备	17,174,885.63	22,098,051.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,620,381.63	2,646,512.03
使用权资产折旧	3,077,793.20	5,056,715.78
无形资产摊销	7,562,731.06	8,416,834.26
长期待摊费用摊销	634,512.82	2,262,909.21
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）	-338,774.12	178,571.68

固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	129,577.74	279,743.62
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	45,012,557.44	12,270,868.79
投资损失（收益以“—”号填列）	0.00	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-8,156,812.21	-923,274.15
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,566,942.47	-1,566,942.47
存货的减少（增加以“—”号填列）	-28,498,390.82	-18,049,695.13
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	20,396,948.69	-17,860,839.03
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	32,797,948.49	-35,243,328.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,304,959.66	-16,811,445.59
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	1,857,854.26	3,871,810.74
减：现金的期初余额	2,939,189.09	10,305,949.48
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	-1,081,334.83	-6,434,138.74

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 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	1,857,854.26	2,939,189.09
其中：库存现金	234,208.80	412,199.85
可随时用于支付的银行存款	1,623,645.46	2,455,414.93
可随时用于支付的其他货币资金		71,574.30
三、期末现金及现金等价物余额	1,857,854.26	2,939,189.09

80、所有者权益变动表项目注释**81、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
货币资金	54,827.61	黄金代理专用
固定资产	7,367,860.29	借款抵押担保
货币资金	653,181.50	被司法冻结
投资性房地产	7,241,073.45	借款抵押
应收账款	101,960,082.36	借款质押
其他非流动金融资产	20,240,000.00	借款反担保质押
合计	137,517,025.21	

82、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,535.61	6.71140	110,977.09
欧元	8,233.94	7.00840	57,706.75
港币	12,111.76	0.85519	10,357.85
瑞士法郎	108.10	7.02990	759.93
应收账款			
其中：美元	1,860,361.72	6.71140	12,485,631.65
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期**84、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
计入其他收益的政府补助	811,185.51	811,185.51	811,185.51
合计	811,185.51	811,185.51	811,185.51

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

(2) 合并成本及商誉

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

(2) 合并成本

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

6、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	
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	福建龙岩	福建龙岩	零售、批发	100.00%		新设
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	广东省惠州	广东省惠州	其他制造业	100.00%		非同一控制取得
惠州市思源珠宝首饰有限公司	广东省惠州	广东省惠州	批发业		100.00%	非同一控制取得
爱迪尔珠宝（上海）有限公司	上海市	上海市	贸易、批发	100.00%		新设
爱迪尔珠宝（香港）有限公司	香港	香港	贸易、批发	100.00%		新设
深圳市迪加珠宝有限公司	深圳	深圳	贸易、批发	100.00%		新设
深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	深圳	深圳	贸易、批发	100.00%		新设
巴州新灵感珠宝首饰有限公司	新疆	新疆	贸易、批发、零售	35.00%		新设
江苏千年珠宝有限公司	江苏南京	江苏南京	贸易、批发、零售	100.00%		非同一控制取得
连云港赣榆金阳珠宝有限公司	连云港	连云港	珠宝批发零售		100.00%	非同一控制取得
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	连云港	连云港	珠宝批发零售		100.00%	非同一控制取得
盐城千年翠钻珠宝有限公司	盐城	盐城	珠宝批发零售		100.00%	非同一控制取得
深圳市千年翠钻珠宝有限公司	深圳	深圳	珠宝批发零售		100.00%	非同一控制取得
南京南博首礼商贸有限公司	南京	南京	珠宝批发零售		100.00%	非同一控制取得
南京千年翠钻珠宝有限公司	南京	南京	珠宝批发		99.80%	非同一控制取得
南京禧云金珠宝首饰有限公司	南京	南京	珠宝批发零售		100.00%	非同一控制取得
连云港玖恋珠	连云港	连云港	珠宝批发零售		100.00%	新设

宝有限公司						
龙岩市千年翠钻珠宝有限公司	龙岩	龙岩	珠宝批发零售		100.00%	新设
南京首礼文化发展有限公司	南京	南京	珠宝批发零售		100.00%	新设
深圳市皇博文化发展有限公司	深圳	深圳	珠宝批发零售		100.00%	新设
千年翠钻珠宝江苏有限公司	南京	南京	珠宝批发零售		100.00%	新设
连云港伊恋珠宝有限公司	连云港	连云港	珠宝批发零售		100.00%	新设
成都蜀茂钻石有限公司	成都	成都	贸易、批发、零售	100.00%		非同一控制取得
重庆渝盛珠宝有限公司	重庆	重庆	贸易、批发、零售		100.00%	非同一控制取得
深圳蜀茂珠宝有限公司	深圳	深圳	珠宝批发零售		100.00%	非同一控制取得
南京市鼎祥文化发展有限公司	南京	南京	娱乐业		100.00%	新设

(2) 重要的非全资子公司

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中宝协（北京）基金管理有限公司	北京	北京	投资管理	30.00%		权益法
深圳爱华红润一号投资中心（有限合伙）	深圳	深圳	投资管理	29.00%		权益法

- (2) 重要合营企业的主要财务信息
- (3) 重要联营企业的主要财务信息
- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息
- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损
- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，

以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三（二）资产负债表日存在的重要或有事项所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	1,518,840,914.29	977,525,162.06
其他应收款	25,602,004.87	12,381,397.25
合计	1,544,442,919.15	989,906,559.31

（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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币、欧元及瑞士法郎)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、短期借款、应交税费、应付职工薪酬、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

3、价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

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

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二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

4、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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司无实际控制人

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
中宝协（北京）基金管理有限公司	合营企业
深圳爱华红润一号投资中心（有限合伙）	合营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
龙岩文旅汇金发展集团有限公司	持股 5% 以上的股东
成都市浪漫克拉钻石设计中心（有限合伙）	龙岩文旅汇金一致行动人
成都市爱克拉珠宝设计中心（有限合伙）	龙岩文旅汇金一致行动人
陈茂森	持股 5% 以上的股东、龙岩文旅汇金一致行动人
陈曙光	龙岩文旅汇金一致行动人
苏日明	持股 5% 以上的股东
李勇	持股 5% 以上的股东
王均霞	持股 5% 以上的股东李勇配偶
李冬宇	持股 5% 以上的股东李勇子女
李璐瑶	持股 5% 以上的股东李勇子女
四川匠铸文化艺术品有限责任公司	陈茂森控股 67.2% 并担任执行董事
张勇	董事、董事会秘书
丁元波	独立董事
曹子睿	独立董事
蔡煜	监事
鲍俊芳	财务总监
狄爱玲	近十二个月内离任的董事
北京市高朋（南京）律师事务所	独立董事丁元波担任合伙人的公司

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（3）关联租赁情况

本公司作为出租方：无

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

李勇	房屋及建筑物	30,000.00	30,000.00			60,000.00				
李勇、王均霞	房屋及建筑物	45,000.00	45,000.00			34,121.60				
李勇	房屋及建筑物		55,833.33							
李勇	房屋及建筑物		460,000.00			249,290.00	699,000.00	153,731.17	40,974.49	1,743,613.78

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	4,900,000.00	2020年12月02日	2021年11月10日	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	5,000,000.00	2021年09月17日	2022年03月17日	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	4,000,000.00	2021年03月15日	2021年12月14日	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	6,000,000.00	2021年06月17日	2022年04月06日	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	18,200,000.00	2022年05月05日	2022年07月10日	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	9,000,000.00	2022年04月13日	2023年01月06日	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	9,000,000.00	2020年11月18日	2021年11月05日	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	2,000,000.00	2021年04月20日	2021年10月20日	否
连云港市千年翠钻珠宝有限公司	8,000,000.00	2021年12月30日	2022年05月05日	否
连云港赣榆金阳珠宝有限公司	4,800,000.00	2021年04月20日	2022年04月15日	否
连云港赣榆金阳珠宝有限公司	48,000,000.00	2021年04月21日	2023年03月10日	否
连云港赣榆金阳珠宝有限公司	11,200,000.00	2021年04月21日	2023年03月10日	否
南京禧云金珠宝首饰有限公司	5,000,000.00	2021年08月30日	2022年02月19日	否
南京禧云金珠宝首饰有限公司	5,000,000.00	2020年06月28日	2021年12月11日	否
南京南博首礼商贸有限公司	3,000,000.00	2021年08月30日	2022年02月19日	否
南京南博首礼商贸有限公司	2,000,000.00	2021年08月30日	2022年02月19日	否
南京千年翠钻珠宝有限公司	8,000,000.00	2021年06月21日	2021年11月19日	否
南京千年翠钻珠宝有限公司	8,000,000.00	2020年11月30日	2021年11月19日	否
南京千年翠钻珠宝有限公司	2,000,000.00	2020年12月02日	2021年12月01日	否
江苏千年珠宝有限公司	20,000,000.00	2020年09月22日	2021年09月23日	否
江苏千年珠宝有限公司	20,000,000.00	2020年10月23日	2021年10月19日	否

司				
江苏千年珠宝有限公司	10,000,000.00	2020年10月23日	2021年10月19日	否
江苏千年珠宝有限公司	20,000,000.00	2020年12月02日	2021年12月02日	否
江苏千年珠宝有限公司	7,000,000.00	2021年06月28日	2022年05月17日	否
江苏千年珠宝有限公司	18,000,000.00	2021年07月30日	2022年01月30日	否
江苏千年珠宝有限公司	30,000,000.00	2021年09月14日	2022年09月22日	否
成都蜀茂钻石有限公司	6,784,827.42	2019年05月14日	2020年11月14日	否
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	20,000,000.00	2020年06月02日	2021年06月01日	否
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	20,000,000.00	2020年06月03日	2021年06月02日	否
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	10,000,000.00	2019年03月15日	2021年06月14日	否
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	10,000,000.00	2019年03月06日	2021年06月05日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李勇、王均霞、江苏千年珠宝有限公司、连云港金控融资担保有限公司	9,000,000.00	2020年11月18日	2021年11月05日	否
太阳雨控股集团有限公司、李勇、王均霞	9,000,000.00	2022年04月13日	2023年01月06日	否
李勇、王均霞、李冬雨、李海林、侯亚萍、崔久飞、祁德锦、江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司、连云港赣榆金阳珠宝有限公司、连云港家得福商贸有限公司	6,000,000.00	2021年06月17日	2022年04月06日	否
李勇、王均霞、李冬宇、崔久飞、李海林、侯亚萍、江苏千年珠宝有限公司、江苏千年投资有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司、连云港赣榆金阳珠宝有限公司、连云港家得福商贸有限公司	2,000,000.00	2021年04月20日	2021年10月20日	否
李冬宇、王均霞、祁德鑫、李勇	600,000.00	2021年09月10日	2022年09月09日	否
李勇、王均霞	3,000,000.00	2020年06月28日	2024年12月11日	否

王均霞, 李勇	2,000,000.00	2020年08月07日	2022年02月05日	否
钟艳	2,900,000.00	2019年09月11日	2022年03月29日	否
苏日明	120,000,000.00	2019年11月01日	2024年10月31日	否
苏日明, 狄爱玲, 苏永明, 苏清香, 江苏千年珠宝	29,500,000.00	2020年07月28日	2023年01月08日	否
苏日明, 鲍俊芳	5,451,070.00	2019年12月12日	2022年12月12日	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司, 江苏千年珠宝有限公司, 苏日明, 狄爱玲, 李勇, 惠州爱迪尔珠宝首饰有限公司	30,000,000.00	2019年11月07日	2022年11月14日	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司, 江苏千年珠宝有限公司, 苏日明, 狄爱玲, 李勇, 惠州爱迪尔珠宝首饰有限公司	10,000,000.00	2020年01月20日	2023年01月20日	否
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司, 江苏千年珠宝有限公司, 苏日明, 狄爱玲, 李勇, 惠州爱迪尔珠宝首饰有限公司	8,548,900.72	2020年06月10日	2022年06月25日	否
江苏省信用融资担保有限责任公司、李勇、王均霞	7,000,000.00	2021年06月28日	2022年05月17日	否
灌云县泰和融资担保有限公司担保、江苏千年珠宝有限公司、李勇、王均霞	8,000,000.00	2021年12月30日	2022年05月05日	否
李勇、王均霞、江苏徽商融资担保股份有限公司	5,000,000.00	2021年08月30日	2022年02月19日	否
李勇、王均霞、江苏徽商融资担保股份有限公司、江苏广源融资担保有限公司	5,000,000.00	2021年08月30日	2022年02月19日	否

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
李璐瑶	11,000.00	2021年06月10日	2022年06月09日	
陈茂森	300,986.50	2021年01月01日	2021年12月31日	
拆出：无				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

(7) 关键管理人员报酬

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川匠铸文化艺术品有限责任公司	127,607.37	25,521.47	127,607.37	12,760.74

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	四川匠铸文化艺术品有限责任公司	79.18	79.18
其他应付款	龙岩文旅汇金发展集团有限公司	34,097,397.81	26,842,551.21
其他应付款	成都市浪漫克拉钻石设计中心（有限合伙）	3,432,913.20	3,363,419.32
其他应付款	成都市爱克拉珠宝设计中心（有限合伙）	1,716,456.59	1,681,709.65
其他应付款	陈茂森	2,050,000.00	1,770,000.00
其他应付款	李勇	30,463,625.18	30,463,625.18
其他应付款	王均霞	25,947,471.24	25,442,411.62
其他应付款	李冬宇	1,100,000.00	1,100,000.00
其他应付款	李璐瑶	56,000.00	45,000.00
其他应付款	狄爱玲	3,351,885.00	3,351,885.00
其他应付款	北京市高朋（南京）律师事务所	80,000.00	80,000.00
短期借款	龙岩文旅汇金发展集团有限公司	120,000,000.00	120,000,000.00

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

□适用 □不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、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

(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。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

(2) 未来适用法

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、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	
按单项计提坏账准备的应收账款	579,959,191.76	46.03%	579,959,191.76	100.00%	0.00	579,940,817.91	46.03%	579,940,817.91	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	679,912,956.12	53.97%	1,000.00	0.00%	679,911,956.12	679,893,222.62	53.97%			679,893,222.62
其中：										
组合 1 账龄组合	20,000.00	0.00%	1,000.00	5.00%	19,000.00					
组合 2 关联方组合	679,892,956.12	53.97%			679,892,956.12	679,893,222.62	53.97%			679,893,222.62
合计	1,259,872,147.88	100.00%	579,960,191.76	46.03%	679,911,956.12	1,259,834,040.53	100.00%	579,940,817.91	44.04%	679,893,222.62

按单项计提坏账准备：579,959,191.76 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
外部第三方	579,959,191.76	579,959,191.76	100.00%	预计收回性较低
合计	579,959,191.76	579,959,191.76		

按组合计提坏账准备：1,000.00 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
外部第三方	20,000.00	1,000.00	5.00%
合计	20,000.00	1,000.00	

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）	710,513,340.77
1 至 2 年	304,433.93
2 至 3 年	4,477,429.40
3 年以上	544,576,943.78
3 至 4 年	254,620,981.46
4 至 5 年	239,139,137.65
5 年以上	50,816,824.67
合计	1,259,872,147.88

（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	
单项计提预期信用损失的应收账款	579,940,817.91	18,373.85				579,959,191.76
按组合计提预期信用损失的应收账款	0.00	1,000.00				1,000.00
合计	579,940,817.91	19,373.85				579,960,191.76

（3）本期实际核销的应收账款情况

（4）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
A	653,830,512.66	51.90%	0.00
B	31,302,129.00	2.48%	31,302,129.00
C	24,916,476.87	1.98%	24,916,476.87
D	22,834,966.93	1.81%	22,834,966.93
E	18,627,621.78	1.48%	18,627,621.78
合计	751,511,707.24	59.65%	

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

（6）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00

其他应收款	239,803,384.34	230,010,922.78
合计	239,803,384.34	230,010,922.78

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 坏账准备计提情况

□适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 坏账准备计提情况

□适用 不适用

(3) 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
合并关联方往来	236,705,470.60	227,096,813.21
其他	3,893,175.23	1,225,742.23
往来款	2,966,833.05	5,166,833.05
押金	181,312.52	81,959.41
保证金	21,451.00	414,694.00
合计	243,768,242.40	233,986,041.90

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,328,286.07		2,646,833.05	3,975,119.12
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	10,261.06			10,261.06
2022 年 6 月 30 日余额	1,318,025.01		2,646,833.05	3,964,858.06

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）	131,467.45
1 至 2 年	4,050.00
2 至 3 年	1,416.24
3 年以上	1,181,091.32
3 至 4 年	34,330.52
4 至 5 年	24,760.80
5 年以上	1,122,000.00
合计	1,318,025.01

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

4) 本期实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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
深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	关联方往来款	163,924,083.80	7-12 个月 2-3 年	67.25%	
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	关联方往来款	51,606,677.30	1-2 年 2-3 年 3-4 年 4-5 年 5 年以上	21.17%	
爱迪尔珠宝（上海）有限公司	关联方往来款	10,181,010.45	1-6 个月	4.17%	
江苏千年珠宝有限公司	关联方往来款	5,799,112.83	2-3 年 4-5 年	2.38%	
成都蜀茂钻石有限公司	关联方往来款	5,000,000.00	2-3 年	2.05%	
合计		236,510,884.38		97.02%	

6) 涉及政府补助的应收款项

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

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	1,783,527,940.00	1,005,723,968.91	777,803,971.09	1,783,527,940.00	1,005,723,968.91	777,803,971.09
对联营、合营企业投资	2,533,617.88	2,533,617.88	0.00	2,533,617.88	2,533,617.88	0.00
合计	1,786,061,557.88	1,008,257,586.79	777,803,971.09	1,786,061,557.88	1,008,257,586.79	777,803,971.09

(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		
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司	176,942,200.00					176,942,200.00	
爱迪尔珠宝(上海)有限公司	500,000.00					500,000.00	
爱迪尔珠宝(香港)有限公司	85,740.00					85,740.00	
深圳市迪加珠宝有限公司	0.00					0.00	
江苏千年珠宝有限公司	288,597,287.23					288,597,287.23	611,402,712.77
成都蜀茂钻石有限公司	305,678,743.86					305,678,743.86	394,321,256.14
深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
合计	777,803,971.09					777,803,971.09	1,005,723,968.91

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
中宝协(北京)基金管理											2,533,617.88

有限公司											
小计											2,533,617.88
二、联营企业											
合计	0.00									0.00	2,533,617.88

(3) 其他说明

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	0.00	0.00	2,390,019.90	2,783,488.23
其他业务	18,584.06	1,828.62	0.00	0.00
合计	18,584.06	1,828.62	2,390,019.90	2,783,488.23

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 0.00 元。

5、投资收益

6、其他

十八、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	338,774.12	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	811,310.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-823,300.99	
减：所得税影响额	32,021.45	
合计	294,762.62	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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项目的情况说明

适用 不适用

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	-0.95%	-0.1950	-0.1950
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.95%	-0.1957	-0.1957

3、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

(2) 同时按照境外会计准则与按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

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他