莱绅通灵珠宝股份有限公司

审 计 报 告

00002022040060409079
报告文号：中兴华审字[2022]第020662号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2022）第020662号

莱绅通灵珠宝股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了莱绅通灵珠宝股份有限公司（以下简称“莱绅通灵公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了莱绅通灵公司2021年12月31日合并及母公司的财务状况以及2021年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于莱绅通灵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注十四之1描述了税务机关的调查仍在进行中，此监管行动的未来结果存在不确定性，可能对公司财务报表产生影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

莱绅通灵主要销售钻石、翡翠等珠宝饰品，如财务报表附注六、31 所列示，2021 年度公司主营业务收入为 13.03 亿元，鉴于营业收入是莱绅通灵的关键业绩指标之一，我们将收入确认确定为关键审计事项。

根据财务报表附注四、25 所述，莱绅通灵收入确认会计政策为公司在客户取得相关商品控制权时确认收入。

公司主要销售钻石、翡翠等珠宝饰品，其销售模式分为直营、专厅和加盟等三种模式。①直营系公司通过购置或租赁的直营店进行的零售，在商品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。②专厅系公司通过百货商场设立的专厅进行的零售，公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在商品交付予顾客时向顾客收取全部款项，公司按百货商场收取的全部款项扣除百货商场应得分成后的余额确认销售收入。③加盟系公司对加盟门店的批量销售，公司根据与加盟门店签订的协议，在商品已交付予加盟门店并经其签收确认时确认销售收入。

公司实施会员积分政策，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合同负债。会员积分确认的合同负债以授予顾客的积分为基准，并根据公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，按公允价值确认。在顾客兑换会员积分或失效时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

2、审计应对

（1） 了解莱绅通灵具体业务的收入确认会计政策，检查是否符合企业会计准则的规定并保持前后期一致；

（2） 了解莱绅通灵销售与收款业务循环的内控活动，执行内控测试，评价其设计、运行有效性；

（3） 执行实质性分析程序，按商品类别、销售渠道对营业收入、毛利率进行两期波动分析；对营业收入、毛利率执行月份波动分析；对异常情况及重大波动，查明原因；

（4） 获取业务系统销售台账，与财务账面数据进行核对，如有差异，查明原因；

（5） 检查增值税纳税申报表，与账面收入进行核对，如有差异，查明原因；

（6） 对直营、专厅和加盟三种销售模式分别执行细节测试

1） 对直营模式的收入执行细节测试，抽取零售凭证，将发票号、POS 单、订金单与信息系统清单中的金税发票号、POS 收款金额、预收定金金额进行核对；将信息系统清单的结算金额与账面收入进行核对；

2） 对专厅模式的收入执行细节测试，检查公司与商场的结算单，并将结算单金额与信息系统清单、账面收入进行核对；对主要联营商场发函，函证往来余额的同时函证收入发生额；

3） 对加盟模式的收入执行细节测试，检查发货单、签收信息、发票等，验证收入真实性；向主要加盟商发函，函证往来余额的同时函证收入发生额；

（7） 获取会员积分系统信息，将账面收入信息与会员积分系统的相关信息进行总体核对，检查有无异常；验证账面是否对会员积分的取得、兑换、失效进行正确的账务处理；

（8） 执行销售的截止测试，抽查资产负债表日前后若干笔销售订单、POS 回单、与联营商场的结算单、加盟商的签收信息等，关注销售退回情况，检查销售收入有无跨期。

（二）存货盘点

1、事项描述

莱绅通灵的存货主要为钻石、翡翠等珠宝饰品，如财务报表附注六、6所列示，截至2021年12月31日，公司存货的账面价值为15.55亿元。鉴于存货规模大、价值高，我们将存货盘点确定为关键审计事项。

按照公司盘点文件的规定每月制定盘点计划，对各门店和总部进行不定期抽盘。盘点计划由盘点主管和外联负责人每月下发至盘点人员，盘点人员拿到任务后严格执行保密计划，自行到达目的地进行抽盘。

存货实地盘点主要由两部分组成：门店存货盘点和总部存货盘点。具体过程如下：

1）门店盘点：盘点人员对每件商品进行扫码（每件商品都有唯一的条形码），扫码结束后，信息系统比对门店商品清单与盘点清单，若存在盘点差异则查询差异原因，差异原因得到确认并取得相应证据后，由门店负责人、盘点人员在门店商品盘点表上签字确认。

2）总部仓库盘点：莱绅通灵总部仓库商品按不同库位整齐的摆放在不同的保险箱中，盘点开始时由仓库保管人员依次将商品搬运至盘点区域由盘点人员开始盘点，盘点人员对每件商品（每件商品都对应唯一的条形码）逐件进行扫码；对没有条形码的金料、裸钻用专门的称重工具来称重，称重的结果录入信息系统。盘点结束后，信息系统会自动比对商品清单与盘点清单，若存在盘点差异则查询差异原因，差异原因得到确认并取得相应证据后，由总部仓库负责人、仓库保管员、盘点人员在商品盘点汇总表上签字确认。

2、审计应对

（1）了解公司生产与仓储业务循环的内控活动，执行内控测试，评价其设计、运行有效性；

（2）存货盘点开始前，获取莱绅通灵的盘点计划，在此基础上结合莱绅通灵存货的特点、存货管理模式等，编制存货监盘计划，对存货监盘时间、人员、注意事项进行部署安排。

（3）合理确定存货监盘样本；存货盘点中，主要执行观察和检查等存货监盘程序。现场盘点开始前，观察商品是否摆放整齐；盘点过程中，观察盘点人员对商

品的扫码盘点过程是否严谨，不存在漏盘；对没有条形码的金料、裸钻用专门的称重工具来称重，称重的结果录入信息系统；同时抽取一定商品样本提交质检部门进行品质抽检，并将商品相关信息与产品证书进行核对。

（4）监盘过程中，了解是否存在无法正常销售的商品，结合公司存货减值测试情况，判断存货跌价准备计提是否充分；

（5）存货盘点结束后，复核公司盘点资料及盘点报告，检查盘点差异的形成原因、性质及公司对盘点差异的处理。

五、其他信息

莱绅通灵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括莱绅通灵公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估莱绅通灵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算莱绅通灵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督莱绅通灵公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊

或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对莱绅通灵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致莱绅通灵公司不能持续经营。

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

（6）就莱绅通灵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

2022 年 4 月 26 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、1	252,797,590.28	260,782,224.36	260,782,224.36
交易性金融资产	六、2	300,962,300.00	190,574,712.33	190,574,712.33
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	74,247,104.90	96,154,027.40	96,154,027.40
应收款项融资				
预付款项	六、4	10,144,712.49	20,938,666.10	38,468,026.40
其他应收款	六、5	17,202,426.04	23,154,025.45	23,154,025.45
存货	六、6	1,554,933,577.02	1,412,436,127.42	1,412,436,127.42
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	六、7	136,541,645.87	432,638,423.33	432,638,423.33
流动资产合计		2,346,829,356.60	2,436,678,206.39	2,454,207,566.69
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				
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	六、8	1,134,522.88	1,431,358.29	1,431,358.29
在建工程	六、9	53,876,178.17	58,292,213.97	58,292,213.97
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、10	132,678,318.51	126,200,202.31	
开发支出	六、11	19,387,972.57	20,377,626.85	20,377,626.85
商誉				
长期待摊费用	六、12		28,427,136.45	28,427,136.45
递延所得税资产	六、13	41,592,838.37	45,153,319.88	45,153,319.88
其他非流动资产	六、14	39,850,857.95	32,286,723.44	32,286,723.44
非流动资产合计	六、15	516,533.03	8,198,915.00	8,198,915.00
资产总计		**289,037,221.48**	**320,367,496.19**	**194,167,293.88**
		2,635,866,578.08	**2,757,045,702.58**	**2,648,374,860.57**

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告前完查（1）

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（承上页）

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
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	六、16	58,014,893.41	107,671,045.01	107,671,045.01
预收款项	六、17	900,000.00		
合同负债	六、18	22,007,986.87	42,041,467.40	42,041,467.40
应付职工薪酬	六、19	31,364,417.06	35,957,648.16	35,957,648.16
应交税费	六、20	5,986,153.73	23,699,123.82	23,699,123.82
其他应付款	六、21	105,457,384.87	115,399,522.39	115,399,522.39
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、22	60,129,380.69	54,546,004.49	254,785.81
其他流动负债	六、23	40,235,208.49	4,217,630.64	4,217,630.64
流动负债合计		**324,095,425.12**	**383,532,441.91**	**329,241,223.23**
非流动负债：				
长期借款	六、24			
应付债券			120,229.11	120,229.11
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、25	56,414,510.26	54,379,623.33	
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	六、14	1,929,622.49	1,349,619.35	1,349,619.35
其他非流动负债				
非流动负债合计		**58,344,132.75**	**55,849,171.79**	**1,469,848.46**
负债合计		**382,439,557.87**	**439,381,913.70**	**330,711,071.69**
股东权益：				
股本	六、26	340,473,840.00	340,473,840.00	340,473,840.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、27	1,090,067,745.95	1,090,067,745.95	1,090,067,745.95
减：库存股				
其他综合收益	六、28	-267,981.03	-74,209.57	-74,209.57
专项储备				
盈余公积	六、29	130,008,891.08	130,008,891.08	130,008,891.08
未分配利润	六、30	693,158,741.60	756,853,045.36	756,853,045.36
归属于母公司股东权益合计		2,253,441,237.60	2,317,329,312.82	2,317,329,312.82
少数股东权益		-14,217.39	334,476.06	334,476.06
股东权益合计		**2,253,427,020.21**	**2,317,663,788.88**	**2,317,663,788.88**
负债和股东权益总计		**2,635,866,578.08**	**2,757,045,702.58**	**2,648,374,860.57**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,324,201,490.81	1,227,323,972.84
其中：营业收入	六、31	1,324,201,490.81	1,227,323,972.84
二、营业总成本		1,264,966,937.26	1,103,870,347.10
其中：营业成本	六、31	576,827,714.62	512,355,371.83
税金及附加	六、32	43,811,637.55	42,918,857.54
销售费用	六、33	502,617,966.51	427,608,028.17
管理费用	六、34	144,118,470.34	124,624,101.25
研发费用	六、35	737,158.99	728,076.96
财务费用	六、36	-3,146,010.75	-4,364,088.65
其中：利息费用		6,101,330.83	121,476.13
利息收入		8,835,844.40	3,756,558.13
加：其他收益	六、37	490,441.54	1,202,606.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	9,601,893.52	16,557,155.39
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）	六、39	2,610,558.90	574,712.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-3,113,798.55	-817,296.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-29,153,705.96	-2,839,979.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	178,187.19	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,848,130.19	138,130,822.82
加：营业外收入	六、43	16,768,595.21	9,880,133.56
减：营业外支出	六、44	1,907,212.77	1,812,186.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,709,512.63	146,198,769.79
减：所得税费用	六、45	16,579,495.24	41,917,761.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,130,017.39	104,281,008.60
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,130,017.39	104,281,008.60
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,447,848.24	104,319,991.44
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-317,830.85	-38,982.84
六、其他综合收益的税后净额		-224,634.06	-117,582.38
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-193,771.46	-188,888.61
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-193,771.46	-188,888.61
（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		-193,771.46	-188,888.61
（7）其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-30,862.60	71,306.23
七、综合收益总额		37,905,383.33	104,163,426.22
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		38,254,076.78	104,131,102.83
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-348,693.45	32,323.39
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.11	0.31
(二)稀释每股收益		0.11	0.31

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,484,210,807.51	1,343,547,719.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	32,864,800.41	29,162,105.39
经营活动现金流入小计		**1,517,075,607.92**	**1,372,709,824.82**
购买商品、接受劳务支付的现金		923,127,418.59	366,595,750.48
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		291,821,634.47	244,460,945.42
支付的各项税费		151,526,066.41	145,224,270.95
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	194,698,117.87	241,425,292.63
经营活动现金流出小计		**1,561,173,237.34**	**997,706,259.48**
经营活动产生的现金流量净额		**-44,097,629.42**	**375,003,565.34**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,140,606,037.82	2,498,920,000.00
取得投资收益收到的现金		15,020,671.42	15,784,603.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		94,905.32	66,044.07
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		**1,155,721,614.56**	**2,514,770,647.48**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,579,131.71	54,598,453.68
投资支付的现金		911,263,737.82	2,548,420,000.00
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		**950,842,869.53**	**2,603,018,453.68**
投资活动产生的现金流量净额		**204,878,745.03**	**-88,247,806.20**
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			
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		266,849.88	380,687.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,319,237.99	116,311,012.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	81,684,172.49	
筹资活动现金流出小计		**168,270,260.36**	**116,691,699.16**
筹资活动产生的现金流量净额		**-168,270,260.36**	**-116,691,699.16**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-495,489.33**	**322,567.98**
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	**-7,984,634.08**	**170,386,627.96**
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	260,782,224.36	90,395,596.40
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	**252,797,590.28**	**260,782,224.36**

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审定章（1）

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本期金额													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	340,473,840.00				1,090,067,745.95		-74,209.57		130,008,891.08		756,853,045.36	2,317,329,312.82	334,476.06	2,317,663,788.88
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	340,473,840.00				1,090,067,745.95		-74,209.57		130,008,891.08		756,853,045.36	2,317,329,312.82	334,476.06	2,317,663,788.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-193,771.46				-63,694,303.76	-63,888,075.22	-348,693.45	-64,236,768.67
（一）综合收益总额							-193,771.46				38,447,848.24	38,254,076.78	-348,693.45	37,905,383.33
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配											-102,142,152.00	-102,142,152.00		-102,142,152.00
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-102,142,152.00	-102,142,152.00		-102,142,152.00
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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、本年年末余额	340,473,840.00				1,090,067,745.95		-267,981.03		130,008,891.08		693,158,741.60	2,253,441,237.60	-14,217.39	2,253,427,020.21

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上期金额												
	归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	340,473,840.00				1,092,350,097.58		114,679.04		126,092,092.77	792,639,388.23	2,351,670,097.62	302,152.67	2,351,972,250.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	340,473,840.00				1,092,350,097.58		114,679.04		126,092,092.77	792,639,388.23	2,351,670,097.62	302,152.67	2,351,972,250.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,282,351.63		-188,888.61		3,916,798.31	-35,786,342.87	-34,340,784.80	32,323.39	-34,308,461.41
（一）综合收益总额							-188,888.61			104,319,991.44	104,131,102.83	32,323.39	104,163,426.22
（二）股东投入和减少资本					-2,282,351.63						-2,282,351.63		-2,282,351.63
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-2,282,351.63						-2,282,351.63		-2,282,351.63
（三）利润分配									3,916,798.31	-140,106,334.31	-136,189,536.00		-136,189,536.00
1、提取盈余公积									3,916,798.31	-3,916,798.31			
2、提取一般风险准备										-136,189,536.00	-136,189,536.00		-136,189,536.00
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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、本年年末余额	340,473,840.00				1,090,067,745.95		-74,209.57		130,008,891.08	756,853,045.36	2,317,329,312.82	334,476.06	2,317,663,788.88

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		247,611,381.80	251,609,599.79	251,609,599.79
交易性金融资产		300,962,300.00	190,574,712.33	190,574,712.33
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、1	121,442,726.29	147,485,453.46	147,485,453.46
应收款项融资				
预付款项		6,759,906.52	16,592,562.08	25,980,053.54
其他应收款	十五、2	46,473,739.60	55,133,790.02	55,133,790.02
存货		1,618,713,488.28	1,464,566,512.57	1,464,566,512.57
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		88,694,518.79	405,908,331.44	405,908,331.44
流动资产合计		**2,430,658,061.28**	**2,531,870,961.69**	**2,541,258,453.15**
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	十五、3	38,360,725.79	38,360,725.79	38,360,725.79
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		1,134,522.88	1,431,358.29	1,431,358.29
固定资产		51,660,009.45	56,283,607.25	56,283,607.25
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		50,313,365.57	61,758,383.08	
无形资产		19,363,986.71	20,173,702.00	20,173,702.00
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		27,930,356.37	30,635,564.96	30,635,564.96
递延所得税资产		19,977,602.78	19,605,917.58	19,605,917.58
其他非流动资产		516,533.03	8,198,915.00	8,198,915.00
非流动资产合计		**209,257,102.58**	**236,448,173.95**	**174,689,790.87**
资产总计		**2,639,915,163.86**	**2,768,319,135.64**	**2,715,948,244.02**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（承上页）

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
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				
预收款项		438,514,391.83	229,801,009.71	229,801,009.71
合同负债		900,000.00		
应付职工薪酬		87,182,074.71	276,257,750.81	276,257,750.81
应交税费		24,733,561.62	28,520,732.77	28,520,732.77
其他应付款		2,706,752.79	9,688,316.54	9,688,316.54
持有待售负债		100,769,255.25	106,543,298.46	106,543,298.46
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		25,207,075.69	31,380,801.92	
流动负债合计		20,293,676.52	34,641,897.70	34,641,897.70
非流动负债：		**700,306,788.41**	**716,833,807.91**	**685,453,005.99**
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		15,013,215.85	20,990,089.70	
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		1,708,998.32	1,302,112.04	1,302,112.04
非流动负债合计				
负债合计		**16,722,214.17**	**22,292,201.74**	**1,302,112.04**
所有者权益：		**717,029,002.58**	**739,126,009.65**	**686,755,118.03**
实收资本				
其他权益工具		340,473,840.00	340,473,840.00	340,473,840.00
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股		1,089,245,398.21	1,089,245,398.21	1,089,245,398.21
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		129,691,952.29	129,691,952.29	129,691,952.29
所有者权益合计		363,474,970.78	469,781,935.49	469,781,935.49
负债和所有者权益总计		**1,922,886,161.28**	**2,029,193,125.99**	**2,029,193,125.99**
		2,639,915,163.86	**2,768,319,135.64**	**2,715,948,244.02**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	**1,140,810,925.60**	**1,059,897,388.85**
减：营业成本	十五、4	644,542,617.33	580,112,454.59
税金及附加		24,853,222.28	26,326,823.98
销售费用		358,908,454.64	306,023,385.92
管理费用		127,916,406.60	108,692,757.89
研发费用			30,307.39
财务费用		-5,214,154.39	-2,415,500.65
其中：利息费用		2,461,931.90	
利息收入		8,718,260.04	3,650,443.20
加：其他收益		414,541.22	1,070,395.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	9,601,893.52	15,903,840.61
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）		2,610,558.90	574,712.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,539,435.96	-571.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-726,569.51	-3,839,979.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		35,598.30	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-3,799,034.39**	**54,835,557.50**
加：营业外收入		1,415,271.79	654,950.31
减：营业外支出		958,916.11	1,621,070.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-3,342,678.71**	**53,869,437.66**
减：所得税费用		822,134.00	14,701,454.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-4,164,812.71**	**39,167,983.09**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**-4,164,812.71**	**39,167,983.09**
（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		**-4,164,812.71**	**39,167,983.09**

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审论意（1）

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,065,385,010.15	1,188,285,061.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,678,881.50	17,809,936.14
经营活动现金流入小计		**1,085,063,891.65**	**1,206,094,997.31**
购买商品、接受劳务支付的现金		724,347,598.42	356,837,805.35
支付给职工以及为职工支付的现金		224,581,481.73	185,614,899.27
支付的各项税费		77,852,754.74	94,042,435.93
支付其他与经营活动有关的现金		151,422,453.18	209,683,084.94
经营活动现金流出小计		**1,178,204,288.07**	**846,178,225.49**
经营活动产生的现金流量净额		**-93,140,396.42**	**359,916,771.82**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,140,606,037.82	2,498,920,000.00
取得投资收益收到的现金		15,020,671.42	15,784,603.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		89,881.27	54,934.07
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**1,155,716,590.51**	**2,514,759,537.48**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,190,450.58	41,446,020.57
投资支付的现金		911,263,737.82	2,548,420,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**936,454,188.40**	**2,589,866,020.57**
投资活动产生的现金流量净额		**219,262,402.11**	**-75,106,483.09**
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		86,229,282.00	116,189,536.00
支付其他与筹资活动有关的现金		43,819,949.68	
筹资活动现金流出小计		**130,049,231.68**	**116,189,536.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-130,049,231.68**	**-116,189,536.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-70,992.00**	**15,405.82**
五、现金及现金等价物净增加额		**-3,998,217.99**	**168,636,158.55**
加：期初现金及现金等价物余额		251,609,599.79	82,973,441.24
六、期末现金及现金等价物余额		**247,611,381.80**	**251,609,599.79**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审验章（1）

股东权益变动表

2021年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	340,473,840.00				1,089,245,398.21				129,691,952.29	469,781,935.49	**2,029,193,125.99**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	340,473,840.00				1,089,245,398.21				129,691,952.29	469,781,935.49	**2,029,193,125.99**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-106,306,964.71	**-106,306,964.71**
（一）综合收益总额										-4,164,812.71	**-4,164,812.71**
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-102,142,152.00	**-102,142,152.00**
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-102,142,152.00	**-102,142,152.00**
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	340,473,840.00				1,089,245,398.21				129,691,952.29	363,474,970.78	**1,922,886,161.28**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	340,473,840.00	-	-	-	1,091,527,749.84	-	-	-	125,775,153.98	570,720,286.71	2,128,497,030.53
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	340,473,840.00	-	-	-	1,091,527,749.84	-	-	-	125,775,153.98	570,720,286.71	2,128,497,030.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-2,282,351.63	-	-	-	3,916,798.31	-100,938,351.22	-99,303,904.54
（一）综合收益总额							-			39,167,983.09	39,167,983.09
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-2,282,351.63	-	-	-	-	-	-2,282,351.63
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额					-2,282,351.63						-2,282,351.63
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,916,798.31	-140,106,334.31	-136,189,536.00
1、提取盈余公积									3,916,798.31	-3,916,798.31	-
2、提取一般风险准备										-136,189,536.00	-136,189,536.00
3、对股东的分配											-
4、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
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、本年年末余额	340,473,840.00	-	-	-	1,089,245,398.21	-	-	-	129,691,952.29	469,781,935.49	2,029,193,125.99

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

莱绅通灵珠宝股份有限公司
2021 年财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

莱绅通灵珠宝股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由江苏通灵翠钻有限公司整体改制设立的股份有限公司。江苏通灵翠钻有限公司于 1999 年 11 月由马峻、沈东军共同出资组建，成立时注册资本 200 万元人民币，马峻、沈东军各出资 100 万元人民币，占注册资本的 50%，设立出资业经南京公正会计师事务所审验并出具宁公事验（1999）0502 号验资报告。

2001 年 5 月公司股东会通过增资 700 万元人民币的决议，马峻、沈东军各增资 350 万元人民币，增资后注册资本变更为 900 万元人民币，各方出资比例不变，该次增资业经江苏兴瑞会计师事务所有限公司审验并出具兴瑞验字（2001）第 235 号验资报告。

2002 年 5 月公司股东会通过增资 600 万元人民币的决议，马峻、沈东军各增资 300 万元人民币，增资后注册资本变更为 1,500 万元人民币，各方出资比例不变，该次增资业经江苏兴瑞会计师事务所有限公司审验并出具兴瑞验字（2002）第 0800 号验资报告。

2003 年 9 月公司股东会通过增资 2,500 万元人民币的决议，马峻、沈东军各增资 1,250 万元人民币，增资后注册资本变更为 4,000 万元人民币，各方出资比例不变，该次增资业经江苏兴瑞会计师事务所有限公司审验并出具兴瑞验字（2003）第 1731 号验资报告。

2007 年 11 月，马峻、沈东军分别将所持公司 0.25%的股权转让给自然人王芳，此次股权转让后，马峻、沈东军、王芳对公司的出资比例分别为 49.75%、49.75%、0.5%。

2009 年 8 月，王芳将所持公司 0.5%的股权转让给南京特诗诺贸易有限公司，此次股权转让后，马峻、沈东军、南京特诗诺贸易有限公司对公司的出资比例分别为 49.75%、49.75%、0.5%。

2010 年 11 月，南京特诗诺贸易有限公司将所持公司 0.5%的股权转让给王芳，此次股权转让后，马峻、沈东军、王芳对公司的出资比例分别为 49.75%、49.75%、0.5%。

2011 年 11 月，马峻将所持公司 4.48%的股权转让给蔺毅泽；2011 年 12 月，马峻将所持公司 4.52%的股权转让给蔺毅泽。此次股权转让后，公司的股权结构为：

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	19,900,000.00	49.75%
马峻	16,300,000.00	40.75%
蔺毅泽	3,600,000.00	9.00%

股东名称	出资额	出资比例
王芳	200,000.00	0.50%
合　计	40,000,000.00	100.00%

2011 年 12 月，根据公司股东大会决议，公司整体变更为股份有限公司，经江苏天衡会计师事务所有限公司出具的天衡审字（2011）1026 号审计报告审定，原江苏通灵翠钻有限公司截至 2011 年 9 月 30 日止的净资产为 454,866,467.36 元，各股东按原持股比例享有的净资产按 3.03:1 的比例折合股本 150,000,000.00 元，其余 304,866,467.36 元计入资本公积。上述净资产折股业经江苏天衡会计师事务所有限公司审验并出具天衡验字（2011）110 号验资报告。变更后公司的股权结构为：

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	74,625,000.00	49.75%
马峻	61,125,000.00	40.75%
蔺毅泽	13,500,000.00	9.00%
王芳	750,000.00	0.50%
合　计	150,000,000.00	100.00%

2011 年 12 月，根据公司股东大会决议，公司决定新增股份 26,470,600.00 股，将注册资本变更为 176,470,600.00 元。2012 年 3 月 9 日南京市投资促进委员会出具“宁投外管[2012]68”同意公司外资增资及变更为中外合资股份有限公司。截至 2012 年 5 月 30 日，公司已收到新股东投入的资本折算人民币合计 144,588,985.30 元，其中：26,470,600.00 元计入股本，118,118,385.30 元计入资本公积。上述增资业经天衡会计师事务所有限公司审验并出具天衡验字（2012）00043 号验资报告。增资后公司股权结构为：

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	74,625,000.00	42.29%
马峻	61,125,000.00	34.64%
蔺毅泽	13,500,000.00	7.65%
王芳	750,000.00	0.42%
Eurostar Diamonds International S.A.	17,647,100.00	10.00%
欧陆之星控股（香港）有限公司	8,823,500.00	5.00%
合　计	176,470,600.00	100.00%

2012年2月，根据公司股东大会决议，公司决定新增股份5,926,100.00股，将注册资本变更为人民币182,396,700.00元。截至2012年6月4日，公司已收到新股东投入的资本折算人

民币合计12,998,000.00元，其中：5,926,100.00元计入股本，7,071,900.00元计入资本公积。上述增资业经天衡会计师事务所有限公司审验并出具天衡验字（2012）00045号验资报告。增资后公司股权结构为：

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	74,625,000.00	40.91%
马峻	61,125,000.00	33.51%
蔺毅泽	13,500,000.00	7.40%
王芳	1,370,100.00	0.75%
Eurostar Diamonds International S.A.	17,647,100.00	9.68%
欧陆之星控股（香港）有限公司	8,823,500.00	4.84%
南京传世美璟投资管理有限公司	5,306,000.00	2.91%
合　计	182,396,700.00	100.00%

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016] 2445 号《关于核准通灵珠宝股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司于 2016 年 11 月 17 日采取“网下向配售对象询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合”的方式，公开发行人民币普通股（A 股）60,798,900 股，每股面值 1.00 元，发行价为每股人民币 14.25 元。发行后公司注册资本、股本增至 243,195,600.00 元。

2017 年 8 月 7 日，公司第二届董事会第二十一次会议通过了“关于变更公司名称的议案”，公司更名为“莱绅通灵珠宝股份有限公司”。

2017 年 8 月 28 日，公司第二届董事会第二十二次会议通过了资本公积转增股本的议案。公司以总股本 243,195,600 股为基数，以资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 97,278,240 股，本次转增后公司注册资本、股本增至 340,473,840.00 元。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司股本总数 340,473,840 股，注册资本为 340,473,840.00 元。

公司统一社会信用代码：913201007140920822；

法定代表人：马峻；

注册地址：南京市雨花台区花神大道 19 号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司属于珠宝首饰行业，主要从事钻石珠宝首饰的品牌运营管理、产品设计研发及零售。

经营范围包括：珠宝饰品、工艺美术品、铂金制品及黄金饰品的零售、收购、生产、加工、修理改制、以旧换新，办公用品零售、批发，经营本企业自产产品及技术的出口业务，经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务，经营进料加工和“三来一补”业务，企业管理咨询及服务，以特许经营方式进行商业活动（涉

及行政许可的凭许可证经营）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共20户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本期合并范围比上年度减少 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”等各项描述。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之比利时子公司 Joaillerie Leysen Freres SA 以欧元为其记账本位币，子公司香港通灵投资有限公司以美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍

小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子

公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收账款、其他应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于应收账款及合同资产，无论是否包含重大融资成分，本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。

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，

确定组合的依据如下：

项　　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	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，编制应收账款逾期天数/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——合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间的应收款项	评估无收回风险，不计算预期信用损失

应收账款——信用风险特征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年以内的POS款	0
1年以内其他款项	5
1至2年	20
2至3年	50
3至4年	100
4至5年	100
5年以上	100

②其他应收款

对于其他应收款，无论是否包含重大融资成分，本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。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，本公司将其他应收款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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——信用风险特征组合	账龄组合	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，编制其他应收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
其他应收款——合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间的应收款项	评估无收回风险，不计算预期信用损失

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货包括原材料、委托加工物资、库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

领用和发出时，原材料中的翡翠及钻石、委托加工物资中的翡翠及钻石、库存商品按个别认定法计价；原材料中的金料及后勤物资、委托加工物资中的金料按加权平均法计价；低值易耗品按一次摊销法摊销。

（3）存货可变现净值的确认和存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，

其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股

本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交

易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、投资性房地产

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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
土地使用权	法定使用年限	-	按法定使用年限确定

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按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计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	5	4.75
运输设备	10 年	5	9.50
专用设备	5 年	5	19.00
其他设备	5 年	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证

据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司

承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其

他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）收入确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认具体方法

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入。

本公司主要销售钻石、翡翠等珠宝饰品，销售模式分为直营、专厅和加盟等三种模式。

①直营系公司通过购置或租赁的直营店进行的零售，在商品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。

②专厅系公司通过百货商场设立的专厅进行的零售，公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在商品交付予顾客时向顾客收取全部款项，公司按百货商场收取的全部款项扣除百货商场应得分成后的余额确认销售收入。

③加盟系公司对加盟门店的批量销售，公司根据与加盟门店签订的协议，在商品已交付予加盟门店并经其签收确认时确认销售收入。

公司实施会员积分政策，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合同负债。会员积分确认的合同负债以授予顾客的积分为基准，并根据公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，按公允价值确认。在顾客兑换会员积分或失效时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

26、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度/期间/报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在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，本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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

• 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

• 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关费用；延期支付租金的，

在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

（1）经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产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。

（2）融资租赁

租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第四届董事会第三次会议于 2021 年 4 月 27 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的房屋及建筑物经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预付款项	38,468,026.40	25,980,053.54	20,938,666.10	16,592,562.08
使用权资产			126,200,202.31	61,758,383.08
一年内到期的非流动负债	254,785.81		54,546,004.49	31,380,801.92
租赁负债			54,379,623.33	20,990,089.70

（2）会计估计变更

本期无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	销售商品适用税率13%；出租房屋适用税率5%；收取加盟品牌使用费适用税率6%
消费税	应税消费品的销售额	5%
城市维护建设税	应缴增值税、消费税税额	7%、5%
教育费附加	应缴增值税、消费税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、20%（注）

注：公司之子公司香港通灵投资有限公司利得税税率适用 16.5%；公司之比利时子公司 Joaillerie Leysen Freres SA 所得税税率适用 25%；子公司太仓通灵珠宝有限公司、克拉恋人珠宝（江苏）有限公司及莱绅珠宝有限公司属于小微企业，企业所得税税率适用 20%。

2、税收优惠及批文

公司之子公司上海通灵珠宝有限公司根据财税[2006]第 065 号，自上海钻石交易所销往国内市场的成品钻石，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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1

月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

1、货币资金

（1）分类情况

项　目	期末余额	上年年末余额
现金	688,541.59	848,335.23
银行存款	250,870,774.77	258,023,592.80
其他货币资金	1,238,273.92	1,910,296.33
合　计	252,797,590.28	260,782,224.36
其中：存放在境外的款项总额	2,406,134.80	7,112,771.43

（2）其他货币资金分类情况

项　目	期末余额	上年年末余额
电商账户资金	1,238,273.92	1,910,296.33
合　计	1,238,273.92	1,910,296.33

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	上年年末余额
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	300,962,300.00	190,574,712.33
其中：理财产品	300,962,300.00	190,574,712.33
合　计	300,962,300.00	190,574,712.33

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	79,480,886.92	100,483,451.39
其中：应收 POS 款	11,041,886.65	12,607,741.18
其他款项	68,439,000.27	87,875,710.21
1 至 2 年	380,769.59	1,862,161.85
2 至 3 年	1,769,887.72	20,485.69
3 至 4 年	8,485.69	
4 至 5 年		
5 年以上	1,103,392.28	1,103,392.28
小　计	82,743,422.20	103,469,491.21
减：坏账准备	8,496,317.30	7,315,463.81
合　计	74,247,104.90	96,154,027.40

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,111,045.26	8.59	5,247,683.83	73.80	1,863,361.43
按组合计提坏账准备的应收账款	75,632,376.94	91.41	3,248,633.47	4.30	72,383,743.47
其中：账龄组合	75,632,376.94	91.41	3,248,633.47	4.30	72,383,743.47
合　计	82,743,422.20	100.00	8,496,317.30	—	74,247,104.90

（续）

种　类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,897,905.80	2.80	2,897,905.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	100,571,585.41	97.20	4,417,558.01	4.39	96,154,027.40
其中：账龄组合	100,571,585.41	97.20	4,417,558.01	4.39	96,154,027.40
合　计	103,469,491.21	100.00	7,315,463.81	—	96,154,027.40

1）期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
连云港九龙大世界商贸有限公司	1,103,392.28	1,103,392.28	100.00	该公司的破产案件已经受理，预计款项收回可能性极小
苏州万亚商业管理发展有限公司	1,019,334.17	1,019,334.17	100.00	该公司处于破产清算中，预计款项收回可能性极小
淮北市星光珠宝有限公司	750,553.55	750,553.55	100.00	该公司的破产案件已经受理，预计款项收回可能性极小

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
常州新北苏宁易购商业管理有限公司	1,867,863.54	933,931.77	50.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计部分款项无法收回
山东鲁百百货大楼集团有限公司	71,713.57	71,713.57	100.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计款项收回可能性极小
无锡滨湖区苏宁易购商业管理有限公司	668,093.48	334,046.74	50.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计部分款项无法收回
兰州城关苏宁易购广场有限公司	439,328.83	439,328.83	100.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计款项收回可能性极小
银川苏宁易购广场有限公司	657,421.13	328,710.57	50.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计部分款项无法收回
北京银河苏宁易购商业管理有限公司	533,344.71	266,672.35	50.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计部分款项无法收回
合　计	7,111,045.26	5,247,683.83	—	—

2） 组合中，按账龄组合计提坏账准备的的应收账款

账　龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	75,558,480.79	3,227,065.69	—
其中：应收 POS 款	11,041,886.65		
其他款项	64,516,594.14	3,227,065.69	5.00
1 至 2 年	65,410.46	13,082.09	20.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	8,485.69	8,485.69	100.00
合　计	75,632,376.94	3,248,633.47	—

（续）

账　龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	100,483,451.39	4,393,785.49	—
其中：应收 POS 款	12,607,741.18		
其他款项	87,875,710.21	4,393,785.49	5.00
1 至 2 年	67,648.33	13,529.67	20.00
2 至 3 年	20,485.69	10,242.85	50.00
合　计	100,571,585.41	4,417,558.01	—

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提的应收账款坏账准备	2,897,905.80	2,349,778.03			5,247,683.83
按账龄组合计提的应收账款坏账准备	4,417,558.01	-1,072,752.48		96,172.06	3,248,633.47
合　计	7,315,463.81	1,277,025.55		96,172.06	8,496,317.30

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	96,172.06

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账　龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京中央商场集团联合营销有限公司	货款	5,779,634.84	1 年以内	6.99	288,981.74
南京新街口百货商店股份有限公司	货款	2,899,083.41	1 年以内	3.50	144,954.17
江苏中央新亚百货股份有限公司	货款	2,764,897.46	1 年以内	3.34	138,244.87

单位名称	款项性质	期末余额	账　龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江天猫技术有限公司	货款	2,455,182.01	1 年以内	2.97	122,759.10
山西茂业置地房地产开发有限公司茂业百货分公司	货款	2,084,824.37	1 年以内	2.52	104,241.22
合计	—	15,983,622.09	—	19.32	799,181.10

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	9,063,006.43	89.34	36,868,553.47	95.84
1 至 2 年	924,506.72	9.11	1,277,311.84	3.32
2 至 3 年	157,199.34	1.55	230,753.89	0.60
3 年以上			91,407.20	0.24
合　计	10,144,712.49	100.00	38,468,026.40	100.00

（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	款项性质	期末余额	账　龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
西藏乐华文化传播有限公司	预付广告及业务宣传费	1,737,421.40	1 年以内	17.13
王梅	预付房租	970,000.00	1 年以内	9.56
阿里云计算有限公司	预付服务费	838,640.63	1 年以内	8.27
合肥那那科技有限公司	预付广告及业务宣传费	310,000.01	1 年以内	3.06
中国太平洋财产保险股份有限公司南京分公司	预付保险费	299,418.81	1 年以内	2.95
合　计	—	4,155,480.85	—	40.96

5、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,202,426.04	23,154,025.45
合　计	17,202,426.04	23,154,025.45

其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,275,516.04	10,582,167.38
1 至 2 年	5,130,524.04	6,677,986.09
2 至 3 年	4,772,533.16	8,609,206.97
3 至 4 年	3,256,440.14	5,175,698.92
4 至 5 年	2,300,862.14	1,265,404.00
5 年以上	4,564,952.03	3,640,246.34
小　计	31,300,827.55	35,950,709.70
减：坏账准备	14,098,401.51	12,796,684.25
合　计	17,202,426.04	23,154,025.45

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	30,797,781.96	29,599,934.69
备用金	35,915.55	648,943.79
应收关联方款项		5,319,824.08
其他	467,130.04	382,007.14
小　计	31,300,827.55	35,950,709.70
减：坏账准备	14,098,401.51	12,796,684.25
合　计	17,202,426.04	23,154,025.45

（3）坏账准备计提情况

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)	
年初余额	12,796,684.25			12,796,684.25
年初其他应收款账面余额在本期：				

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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,836,773.00			1,836,773.00
本期转回				
本期转销				
本期核销	534,802.39			534,802.39
其他变动	253.35			253.35
期末余额	14,098,401.51			14,098,401.51

注：其他变动系境外子公司外币报表折算产生。

（4）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提的其他应收款坏账准备	12,796,684.25	1,836,773.00		534,802.39	253.35	14,098,401.51
合　计	12,796,684.25	1,836,773.00		534,802.39	253.35	14,098,401.51

（5）本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	534,802.39

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
廖丽红	保证金及押金	1,559,648.00	1 年以内/1-2 年	4.98	238,618.90

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏蛟桥河步行街商业管理有限公司	保证金及押金	975,776.40	5 年以上	3.12	975,776.40
西安赛格商业运营管理有限公司	保证金及押金	879,000.00	1-2 年/2-3 年/4-5 年/5 年以上	2.81	423,060.00
上海淮海商业（集团）有限公司	保证金及押金	850,000.00	5 年以上	2.72	850,000.00
张忠明	保证金及押金	500,000.00	4-5 年	1.60	500,000.00
合　计		4,764,424.40	—	15.23	2,987,455.30

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	162,043,625.76	166,738.96	161,876,886.80
库存商品	1,343,941,382.83	2,846,179.81	1,341,095,203.02
委托加工物资	51,961,487.20		51,961,487.20
合计	1,557,946,495.79	3,012,918.77	1,554,933,577.02

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	171,610,402.48	553,630.40	171,056,772.08
库存商品	1,138,585,893.32	2,286,349.26	1,136,299,544.06
委托加工物资	105,079,811.28		105,079,811.28
合计	1,415,276,107.08	2,839,979.66	1,412,436,127.42

（2）存货跌价准备

项　目	年初余额	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	553,630.40	166,738.96		553,630.40		166,738.96
库存商品	2,286,349.26	559,830.55				2,846,179.81
合　计	2,839,979.66	726,569.51		553,630.40		3,012,918.77

7、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
理财产品	51,058,750.00	392,847,902.78
待抵扣的进项税	40,199,897.68	35,540,261.94
预交企业所得税	18,906,447.70	4,250,258.61
应收退货成本	26,376,550.49	
合　计	136,541,645.87	432,638,423.33

8、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,402,463.62	6,402,463.62
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	6,402,463.62	6,402,463.62
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	4,971,105.33	4,971,105.33
2、本期增加金额	296,835.41	296,835.41
（1）计提或摊销	296,835.41	296,835.41
3、本期减少金额		
4、期末余额	5,267,940.74	5,267,940.74
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		

项　目	房屋及建筑物	合计
1、期末账面价值	1,134,522.88	1,134,522.88
2、年初账面价值	1,431,358.29	1,431,358.29

（2）期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

9、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	53,876,178.17	58,292,213.97
固定资产清理		
合　计	53,876,178.17	58,292,213.97

固定资产

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	112,120,297.86	10,432,378.64	1,800,703.97	27,433,661.86	151,787,042.33
2、本期增加金额		2,606,547.51	246,672.57	2,823,092.22	5,676,312.30
（1）购置		2,606,547.51	246,672.57	2,823,092.22	5,676,312.30
3、本期减少金额	156,504.59	1,989,819.60	210,280.00	2,520,552.00	4,877,156.19
（1）处置或报废		1,979,572.32	210,280.00	2,361,631.40	4,551,483.72
（2）其他	156,504.59	10,247.28		158,920.60	325,672.47
4、期末余额	111,963,793.27	11,049,106.55	1,837,096.54	27,736,202.08	152,586,198.44
二、累计折旧					
1、年初余额	65,306,632.60	5,916,438.73	1,200,335.26	21,071,421.77	93,494,828.36
2、本期增加金额	5,523,121.65	1,745,300.16	159,712.26	1,553,156.60	8,981,290.67
（1）计提	5,523,121.65	1,745,300.16	159,712.26	1,553,156.60	8,981,290.67
3、本期减少金额	26,693.40	1,550,449.66	199,766.00	1,989,189.70	3,766,098.76
（1）处置或报废	16,254.45	1,541,878.16	199,766.00	1,664,933.50	3,422,832.11
（2）其他	10,438.95	8,571.50		324,256.20	343,266.65
4、期末余额	70,803,060.85	6,111,289.23	1,160,281.52	20,635,388.67	98,710,020.27
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					

项　目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合　计
四、账面价值					
1、期末账面价值	41,160,732.42	4,937,817.32	676,815.02	7,100,813.41	53,876,178.17
2、年初账面价值	46,813,665.26	4,515,939.91	600,368.71	6,362,240.09	58,292,213.97

注：其他为境外子公司外币报表折算产生。

2）期末无暂时闲置的固定资产。

3）期末无通过经营租赁租出的固定资产。

4）期末无未办妥产权证书的固定资产。

10、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	126,200,202.31	126,200,202.31
2、本期增加金额	79,124,513.63	79,124,513.63
（1）新增	79,124,513.63	79,124,513.63
3、本期减少金额	4,277,288.08	4,277,288.08
（1）处置	4,277,288.08	4,277,288.08
4、期末余额	201,047,427.86	201,047,427.86
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本期增加金额	69,634,536.44	69,634,536.44
（1）计提	69,634,536.44	69,634,536.44
3、本期减少金额	1,265,427.09	1,265,427.09
（1）处置	1,265,427.09	1,265,427.09
4、期末余额	68,369,109.35	68,369,109.35
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	132,678,318.51	132,678,318.51
2、年初账面价值	126,200,202.31	126,200,202.31

11、无形资产

（1） 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1、年初余额	13,370,471.95	38,504,921.00	1,067,091.54	52,942,484.49
2、本期增加金额		3,082,969.80		3,082,969.80
（1）购置		3,082,969.80		3,082,969.80
3、本期减少金额		90,044.62		90,044.62
（1）处置				
（2）其他		90,044.62		90,044.62
4、期末余额	13,370,471.95	41,497,846.18	1,067,091.54	55,935,409.67
二、累计摊销				
1、年初余额	3,369,050.39	28,908,630.16	287,177.09	32,564,857.64
2、本期增加金额	279,109.44	3,663,224.33	112,846.89	4,055,180.66
（1）计提	279,109.44	3,663,224.33	112,846.89	4,055,180.66
3、本期减少金额		72,601.20		72,601.20
（1）处置				
（2）其他		72,601.20		72,601.20
4、期末余额	3,648,159.83	32,499,253.29	400,023.98	36,547,437.10
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,722,312.12	8,998,592.89	667,067.56	19,387,972.57
2、年初账面价值	10,001,421.56	9,596,290.84	779,914.45	20,377,626.85

注：其他系境外子公司外币报表折算产生。

（2） 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
Joaillerie Leysen Freres SA	28,427,136.45					28,427,136.45
合　计	28,427,136.45					28,427,136.45

公司全资子公司香港通灵投资有限公司于布鲁塞尔当地时间 2017 年 4 月 12 日完成收购 Joaillerie Leysen Freres SA 的交割手续，该项收购形成商誉 28,427,136.45 元。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
Joaillerie Leysen Freres SA		28,427,136.45				28,427,136.45
合　计		28,427,136.45				28,427,136.45

本公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。在商誉减值测试中，将分摊了商誉后使用 Leysen 品牌的所涉及的莱绅通灵公司合并口径的存货、经营性长期资产及租赁负债作为一个资产组，计算可收回金额与分摊了商誉后资产组的账面价值进行比较，可收回金额小于分摊了商誉后资产组账面价值，本公司据此全额计提商誉减值准备。

13、长期待摊费用

项　目	年初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少	期末余额
房屋装修费	45,153,319.88	26,693,625.08	30,254,106.59		41,592,838.37
合　计	45,153,319.88	26,693,625.08	30,254,106.59		41,592,838.37

14、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明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	21,533,875.42	5,382,048.99	19,321,693.73	4,829,993.04
资产减值准备	3,012,918.77	753,229.69	2,839,979.66	709,994.92

项　目	期末余额		上年年末余额	
	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
可抵扣亏损	42,884,080.82	10,634,894.36	1,174,534.63	193,798.20
递延收益	4,192,237.01	1,048,059.25	9,781,614.68	2,445,403.67
预提费用	17,235,423.87	4,308,855.97	33,578,099.74	8,394,524.94
内部交易未实现利润	69,198,509.80	17,299,627.45	62,181,845.74	15,545,461.44
租赁税会差异	1,482,170.98	370,542.75		
其他	214,397.97	53,599.49	670,188.93	167,547.23
合　计	159,753,614.64	39,850,857.95	129,547,957.11	32,286,723.44

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产一次性税前扣除的影响	7,413,889.93	1,853,472.49	4,823,765.09	1,205,941.27
交易性金融资产公允价值变动	304,600.00	76,150.00	574,712.33	143,678.08
合　计	7,718,489.93	1,929,622.49	5,398,477.42	1,349,619.35

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,060,843.39	790,454.33
可抵扣亏损	20,291,444.87	40,974,886.56
合　计	21,352,288.26	41,765,340.89

（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

年　份	期末余额	上年年末余额	备　注
2021 年		2,208,481.67	
2022 年	158,759.44	1,041,802.52	
2023 年	1,176,711.92	11,104,619.42	
2024 年	9,994,005.36	19,643,369.33	
2025 年	6,976,613.62	6,976,613.62	
2026 年	1,985,354.53		

年　份	期末余额	上年年末余额	备　注
合　计	20,291,444.87	40,974,886.56	

15、其他非流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
预付购买长期资产款项	516,533.03	
其他（注）		8,198,915.00
合　计	516,533.03	8,198,915.00

注：2016 年 1 月，公司与海宁东开之星影视投资有限公司联合投资摄制“翡翠恋人”电视剧，公司支付 8,198,915.00 元作为“翡翠恋人”电视剧项目投资款，截止 2021 年 12 月 31 日该剧在中国尚未播放。相关费用已在以前年度计提，本年度公司对相关款项予以清理。

16、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	上年年末余额
购买商品及接受劳务	58,014,893.41	107,671,045.01
合　计	58,014,893.41	107,671,045.01

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
欧陆之星钻石（上海）有限公司	23,494,471.98	尚未结算，双方还在协商中

17、预收款项

项　目	期末余额	上年年末余额
预收房租	900,000.00	
合　计	900,000.00	

18、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	17,815,749.86	32,259,852.72
会员积分	4,192,237.01	9,781,614.68
合　计	22,007,986.87	42,041,467.40

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	35,957,648.16	268,353,368.22	272,946,599.32	31,364,417.06

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		16,618,113.96	16,618,113.96	
三、辞退福利		2,046,342.88	2,046,342.88	
四、一年内到期的其他福利				
合　计	35,957,648.16	287,017,825.06	291,611,056.16	31,364,417.06

（2）短期薪酬列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	32,893,435.73	239,256,023.86	244,687,828.58	27,461,631.01
二、职工福利费	213,475.27	6,795,920.68	6,760,383.29	249,012.66
三、社会保险费		9,603,679.45	9,603,679.45	
其中：医疗保险费		8,594,913.37	8,594,913.37	
工伤保险费		487,122.13	487,122.13	
生育保险费		521,643.95	521,643.95	
四、住房公积金		10,124,488.21	10,124,488.21	
五、工会经费和职工教育经费	2,850,737.16	2,573,256.02	1,770,219.79	3,653,773.39
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合　计	35,957,648.16	268,353,368.22	272,946,599.32	31,364,417.06

（3）设定提存计划列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		16,089,691.57	16,089,691.57	
2、失业保险费		528,422.39	528,422.39	
合　计		16,618,113.96	16,618,113.96	

20、应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	12,286.23	9,509,512.88
增值税	1,814,521.76	8,019,418.33
消费税	2,283,138.93	3,018,786.23

项　目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	1,044,024.28	1,254,602.59
城市维护建设税	268,560.82	889,026.68
教育费附加	185,573.28	636,573.64
房产税	319,682.69	300,740.79
印花税	26,899.42	40,402.80
土地使用税	25,330.10	25,330.10
地方基金等	6,136.22	4,729.78
合　计	5,986,153.73	23,699,123.82

21、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	35,912,870.00	20,000,000.00
其他应付款	69,544,514.87	95,399,522.39
合　计	105,457,384.87	115,399,522.39

（1）应付股利

项　目	期末余额	上年年末余额
沈东军	35,912,870.00	20,000,000.00

（2）其他应付款

1）按款项性质列示

项　目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	25,416,637.81	41,829,793.68
应付装修工程款	18,767,924.95	22,474,365.24
应付广告费、业务宣传费	8,557,763.33	19,157,731.21
应付商场费用	6,389,890.38	4,079,731.05
应付房租、物管费等	989,646.05	1,140,065.97
代收代付加盟商装修工程款	5,740,286.43	1,507,097.95
其他	3,682,365.92	5,210,737.29
合　计	69,544,514.87	95,399,522.39

2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	108,165.04	254,785.81

借款类别	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	60,021,215.65	
合　计	60,129,380.69	254,785.81

23、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,294,255.54	4,217,630.64
应付退货款	37,940,952.95	
合　计	40,235,208.49	4,217,630.64

24、长期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
信用借款		120,229.11
合　计		120,229.11

25、租赁负债

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	108,670,842.01	79,124,513.68	6,011,374.84		77,371,004.62	116,435,725.91
减：一年内到期的租赁负债	54,291,218.68	——	——		——	60,021,215.65
合　计	54,379,623.33	——	——		——	56,414,510.26

26、股本

项　目	年初余额	本期增减（+，－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	340,473,840.00						340,473,840.00

27、资本公积

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,080,457,666.30			1,080,457,666.30
其他资本公积	9,610,079.65			9,610,079.65
合　计	1,090,067,745.95			1,090,067,745.95

28、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-74,209.57	-224,634.06			-193,771.46	-30,862.60	-267,981.03
其中：外币财务报表折算差额	-74,209.57	-224,634.06			-193,771.46	-30,862.60	-267,981.03
其他综合收益合计	-74,209.57	-224,634.06			-193,771.46	-30,862.60	-267,981.03

29、盈余公积

项　目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	130,008,891.08	130,008,891.08			130,008,891.08
合　计	130,008,891.08	130,008,891.08			130,008,891.08

30、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	756,853,045.36	792,639,388.23
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	756,853,045.36	792,639,388.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,447,848.24	104,319,991.44
减：提取法定盈余公积		3,916,798.31
提取任意盈余公积		

项　目	本期	上期
提取一般风险准备		
应付普通股股利	102,142,152.00	136,189,536.00
期末未分配利润	693,158,741.60	756,853,045.36

31、营业收入和营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,302,962,565.23	570,118,353.36	1,206,243,755.73	505,754,489.55
其他业务	21,238,925.58	6,709,361.26	21,080,217.11	6,600,882.28
合 计	1,324,201,490.81	576,827,714.62	1,227,323,972.84	512,355,371.83

（1） 主营业务收入（按商品类型）

项　目	本期金额	上期金额
钻石饰品	1,233,449,244.42	1,128,612,662.12
翡翠饰品	46,511,216.29	41,806,887.84
素金及其他	23,002,104.52	35,824,205.77
合　计	1,302,962,565.23	1,206,243,755.73

（2） 主营业务收入（按销售渠道）

项　目	本期金额	上期金额
直营（注）	987,383,149.08	961,291,225.53
加盟	184,200,008.45	175,580,586.99
线上	131,379,407.70	69,371,943.21
合　计	1,302,962,565.23	1,206,243,755.73

注：直营包括自营门店、联营商场专厅等销售。

32、税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
消费税	31,863,850.81	26,898,646.46
城市维护建设税	5,616,069.25	8,056,812.47
教育费附加	3,957,564.22	5,703,472.00
房产税	1,202,864.11	1,202,963.16
土地使用税	101,370.40	101,320.40
印花税	405,557.26	316,326.63
各项基金	664,361.50	639,316.42
合　计	43,811,637.55	42,918,857.54

33、销售费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	184,940,309.11	169,904,578.03
业务宣传及促销费	82,918,761.24	62,349,251.71
使用权资产折旧	69,331,984.22	
租赁费	51,560,244.63	110,255,816.91
商场费用	46,647,507.70	27,974,332.95
无形资产及长期待摊费用	29,853,111.88	24,309,787.39
广告费	12,190,480.66	8,904,835.03
修理费	5,667,694.69	5,739,199.10
差旅及交通费	5,039,099.27	3,385,971.27
办公费	4,178,791.69	3,626,762.40
水电费	3,438,881.51	3,082,786.44
技术服务费	3,190,892.49	3,040,622.83
折旧费	2,030,540.11	1,987,306.74
其他	1,629,667.31	3,046,777.37
合　计	502,617,966.51	427,608,028.17

34、管理费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	101,340,356.96	81,408,510.69
技术服务及中介咨询费	9,925,561.27	6,455,437.14
差旅及交通费	8,453,937.86	8,544,691.44
折旧费	6,850,750.56	7,007,389.92
无形资产及长期待摊费用	4,456,175.37	7,942,848.58
租赁费	3,531,165.91	4,808,111.32
使用权资产折旧	302,552.22	
业务招待费	2,541,819.41	1,987,178.39
办公费	2,266,474.07	2,108,010.39
水电费	770,638.55	1,040,625.20
通讯费	589,704.86	669,780.01
其他	3,089,333.30	2,651,518.17
合　计	144,118,470.34	124,624,101.25

35、研发费用

项　目	本期金额	上期金额
工资薪酬	737,158.99	697,769.57
其他		30,307.39

合　计	737,158.99	728,076.96

36、财务费用

项　目	本期金额	上期金额
利息支出	89,955.99	121,476.13
租赁负债利息支出	6,011,374.84	
减：利息收入	8,835,844.40	3,756,558.13
POS 手续费	1,800,461.26	1,498,799.70
汇兑损益	-2,583,743.42	-2,898,046.51
其他手续费	371,784.98	670,240.16
合　计	-3,146,010.75	-4,364,088.65

37、其他收益

项　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	273,138.66	810,722.13	273,138.66
代扣个人所得税手续费返还	217,302.88	391,883.88	217,302.88
合　计	490,441.54	1,202,606.01	490,441.54

38、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	9,601,893.52	16,557,155.39
合　计	9,601,893.52	16,557,155.39

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	2,610,558.90	574,712.33
其中：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产生的公允价值变动收益	2,610,558.90	574,712.33
合　计	2,610,558.90	574,712.33

40、信用减值损失

项　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,277,025.55	111,305.22
其他应收款坏账损失	-1,836,773.00	-928,602.21
合　计	-3,113,798.55	-817,296.99

41、资产减值损失

项　目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-726,569.51	-2,839,979.66
商誉减值损失	-28,427,136.45	
合　计	-29,153,705.96	-2,839,979.66

42、资产处置收益

项　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失	178,187.19		178,187.19
合　计	178,187.19		178,187.19

43、营业外收入

项　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常经营活动无关的政府补助	15,218,894.78	9,004,166.25	15,218,894.78
非流动资产毁损报废利得	61,156.64	11,643.38	61,156.64
其他	1,488,543.79	864,323.93	1,488,543.79
合　计	16,768,595.21	9,880,133.56	16,768,595.21

注：其他主要包括罚款利得、结转无需支付的应付款项等。

政府补助明细如下：

项　目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业发展扶持资金	15,198,894.78	8,999,166.25	与收益相关
南京软件谷管理委员会 2020 年知识产权奖励	20,000.00	5,000.00	与收益相关
合　计	15,218,894.78	9,004,166.25	——

44、营业外支出

项　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	377,630.61	470,836.91	377,630.61
其中：固定资产	377,630.61	229,977.31	377,630.61
无形资产		240,859.60	
捐赠支出		360,705.00	
赔偿支出	145,937.90	708,466.43	145,937.90
其他	1,383,644.26	272,178.25	1,383,644.26
合　计	1,907,212.77	1,812,186.59	1,907,212.77

注：其他主要包括罚款损失、闭店损失的留抵税额等。

45、所得税费用

（1）分类情况

项　目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	23,567,840.30	33,812,772.03
递延所得税费用	-6,988,345.06	8,104,989.16
合　计	16,579,495.24	41,917,761.19

（2）本期会计利润与所得税费用的调整过程

项　目	本期金额
利润总额	54,709,512.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,677,378.13
子公司适用不同税率的影响	-547,432.98
调整以前期间所得税的影响	225,985.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	958,304.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,753,694.58
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	7,018,954.40
所得税费用	16,579,495.24

46、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
政府补助	15,492,033.44	9,814,888.38
利息收入	8,835,844.40	3,756,558.13
股东还款	5,319,824.08	8,684,266.74
房租收入	1,965,238.10	978,499.99
个税手续费及其他小额利得	852,795.01	1,256,207.81
保证金及押金		2,627,285.16
其他往来款项	399,065.38	2,044,399.18
合　计	32,864,800.41	29,162,105.39

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
广告、宣传费	78,100,307.07	67,090,014.96
租赁、物管费	48,089,010.46	116,324,920.43
差旅、交通费	13,493,037.13	11,930,662.71
技术服务及中介咨询费	13,116,453.76	9,496,059.97
办公、会议费	8,755,690.96	7,712,957.33

项　目	本期金额	上期金额
修理费	5,196,446.37	6,108,213.31
水电、供暖费	4,209,520.06	4,123,411.64
业务招待费	2,755,144.70	2,182,420.48
其他销售、管理费用	5,044,857.26	4,240,856.58
营业外支出	565,077.61	1,133,498.84
银行手续费	371,784.98	670,240.16
保证金及押金	9,156,362.44	
其他往来款项	5,844,425.07	10,412,036.22
合　计	194,698,117.87	241,425,292.63

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期金额
支付适用新租赁准则的房屋租金	81,684,172.49	
合　计	81,684,172.49	

47、现金流量表补充资料

（1）补充资料

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	38,130,017.39	104,281,008.60
加：资产减值准备	29,153,705.96	2,839,979.66
信用减值损失	3,113,798.55	817,296.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,796,408.07	9,299,722.02
无形资产摊销	4,055,180.66	6,614,144.63
长期待摊费用摊销	30,254,106.59	25,638,491.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-178,187.19	
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	316,473.97	459,193.53
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-2,610,558.90	-574,712.33
财务费用（收益以“一”号填列）	6,172,322.83	-73,191.83
投资损失（收益以“一”号填列）	-9,601,893.52	-16,557,155.39
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-7,568,348.20	7,427,653.95
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	580,003.14	691,248.50
存货的减少（增加以“一”号填列）	-143,224,019.11	257,752,920.75

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,084,232.91	42,324,100.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-77,570,872.57	-63,654,784.19
其他		-2,282,351.63
经营活动产生的现金流量净额	-44,097,629.42	375,003,565.34
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	252,797,590.28	260,782,224.36
减：现金的年初余额	260,782,224.36	90,395,596.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,984,634.08	170,386,627.96

（2）现金及现金等价物

项　　目	期末余额	年初余额
一、现金	252,797,590.28	260,782,224.36
其中：库存现金	688,541.59	848,335.23
可随时用于支付的银行存款	250,870,774.77	258,023,592.80
可随时用于支付的其他货币资金	1,238,273.92	1,910,296.33
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	252,797,590.28	260,782,224.36

48、外币货币性项目

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			2,952,438.66
其中：欧元	408,460.74	7.2197	2,948,964.00
港币	4,249.82	0.8176	3,474.66
应收账款			222,723.92
其中：欧元	30,849.47	7.2197	222,723.92
其他应收款			83,521.67
其中：美元	13,100.00	6.3757	83,521.67

项　　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			2,321,950.24
其中：欧元	321,613.12	7.2197	2,321,950.24
其他应付款			629,878.84
其中：欧元	86,558.61	7.2197	624,927.20
美元	776.64	6.3757	4,951.64
一年内到期的非流动负债			108,165.04
其中：欧元	14,981.82	7.2197	108,165.04

49、政府补助

种　　类	金　　额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	273,138.66	其他收益	273,138.66
企业发展扶持资金	15,198,894.78	营业外收入	15,198,894.78
其他	20,000.00	营业外收入	20,000.00
合　　计	15,492,033.44	——	15,492,033.44

七、合并范围的变更

本年度本公司之子公司淮安通灵珠宝有限公司、南宁莱绅通灵珠宝有限公司办理了工商注销，纳入合并范围的子公司共 20 家，比上年减少 2 家。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京通灵珠宝有限公司	南京	南京	销售	100.00		同一控制下企业合并
苏州通灵珠宝有限公司	苏州	苏州	销售	100.00		投资设立
常州通灵珠宝有限公司	常州	常州	销售	100.00		投资设立
合肥通灵珠宝有限公司	合肥	合肥	销售	100.00		投资设立
太仓通灵珠宝有限公司	太仓	太仓	销售	100.00		投资设立
张家港通灵珠宝有限公司	张家港	张家港	销售	100.00		投资设立
南京通灵首饰有限公司	南京	南京	销售	100.00		投资设立

上海通灵珠宝有限公司	上海	上海	销售	100.00		投资设立
香港通灵投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资设立
亚洲电影电视推进促进会	香港	香港	服务		100.00	投资设立
广西莱绅通灵商务服务有限公司	南宁	南宁	服务、销售	100.00		投资设立
桂林莱绅通灵珠宝有限公司	桂林	桂林	销售		100.00	投资设立
张家港通灵首饰有限公司	张家港	张家港	销售	100.00		投资设立
蓝色火焰珠宝科技有限责任公司	南京	南京	生产、销售	100.00		投资设立
浙江莱绅通灵珠宝有限公司	舟山市	舟山市	销售	100.00		投资设立
莱绅珠宝有限公司	南京	南京	销售	100.00		投资设立
淮安莱绅通灵珠宝有限公司	淮安	淮安	销售	100.00		投资设立
天津通灵珠宝有限公司	天津	天津	销售		100.00	投资设立
Joaillerie Leysen Freres SA	比利时	比利时	销售		81.00	非同一控制下企业合并
克拉恋人珠宝（江苏）有限公司	南京	南京	销售	100.00		投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等，各项金融工具的详细情况见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有现金和银行存款、部分供应商货款有关，由于美元、港币或欧元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，美元、港币或欧元的现金和银行存款、部分供

应商货款于本公司总资产所占比例较小，本公司所面临的外汇风险并不重大。

（2）利率风险

是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。由于本公司借款规模总体较小，所以本公司面临的利率风险较小。

（3）其他价格风险

本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着一定市场变动的风险。本公司采取较为稳健的投资策略以降低投资的价格风险。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险，是指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。管理流动风险时，本公司通过资金预算等合理安排债务支付时间来维持资金延续性与灵活性之间的平衡，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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	第三层次公允价价值计量	合　计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			300,962,300.00	300,962,300.00
其中：理财产品			300,962,300.00	300,962,300.00
持续以公允价值计量的资产总额			300,962,300.00	300,962,300.00

十一、关联方及关联方交易

1、本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司的关系	控制公司的股权比例(%)
马峻先生、蔺毅泽女士	控股股东	30.00

注：马峻先生、蔺毅泽女士为夫妻关系。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营及联营企业情况

本公司无合营及联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈东军	持股 15.58%股东、董事
乐朗葡萄酒有限公司	董事沈东军控制的公司
南京传世美璟投资管理有限公司	股东马峻、沈东军参股的公司
马峭	实际控制人马峻的妹妹
Jacky Jiang（注）	公司总裁
欧陆之星钻石（上海）有限公司（注）	公司总裁 Jacky Jiang 担任董事的公司
上海欧宝丽实业有限公司（注）	公司总裁 Jacky Jiang 的母亲担任董事长和参股的公司
王峥	公司董事
维真珠宝（上海）有限公司	公司董事王峥担任董事长、总经理和参股的公司
陈传明	公司董事
华泰证券股份有限公司	公司董事陈传明担任独董的公司

注：公司原董事 Jacky Jiang 于 2019 年 4 月 19 日辞去公司董事职务，根据《上海交易所股票上市规则》第 10.1.6 条，2019 年 4 月 20 日至 2020 年 4 月 19 日仍视同公司关联方。

经 2021 年 12 月 9 日公司第四届董事会第七次会议决议，聘任 Jacky Jiang 为公司总裁；2022 年 1 月 13 日公司董事会公告，Jacky Jiang 因个人原因辞去公司总裁职务。以下对欧陆之星钻石（上海）有限公司、上海欧宝丽实业有限公司的关联交易本期发生额的统计口径为 2021 年 12 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海欧宝丽实业有限公司	采购商品、接受劳务	314,795.25	251,162.78

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
乐朗葡萄酒有限公司	采购商品	5,784,802.85	6,633,745.01
维真珠宝（上海）有限公司	采购商品、接受劳务	23,507,020.65	11,145,222.28

（2）关联租赁情况

1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入（含税）	上期确认的租赁收入（含税）
乐朗葡萄酒有限公司	房屋	269,500.00	50,000.00
南京传世美璟投资管理有限公司	房屋	24,000.00	24,000.00

注：对乐朗葡萄酒有限公司的本期租赁收入中包含补计 2017-2020 年的租金 175,600.00 元。

2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产	本期确认的租赁费（不含税）	上期确认的租赁费（含税）	租赁收益确定依据
马峻、沈东军、马峭、蔺毅泽	常州市南大街商业步行街 100 号	638,557.79	1,452,000.00	市场价
马峻、沈东军、马峭、蔺毅泽	盐城市浠沧商业街 15 幢 111 室	207,180.98	480,000.00	市场价
马峻、沈东军、马峭、蔺毅泽	常熟市方塔街 45 号华沙广场一楼 101-103 号	701,914.37	2,310,000.00	市场价
马峻、沈东军	靖江市上海城南京路 119、121、123、125、127 号和江丰路 150、156、158 号	627,548.18	1,350,000.00	市场价
马峻、沈东军、马峭、蔺毅泽	泰州市海陵区海陵北路 288 号一层二单元 169-171 号	795,119.20	1,360,000.00	市场价
马峻、沈东军	南京市洪武路 88 号万达购物广场一层 3 号 3 铺	2,892,526.69	5,090,000.00	市场价
马峻、沈东军、	连云港市新浦区步行中街	306,267.52	600,000.00	市场价

马峭、蔺毅泽	2-128 号			
马峻、蔺毅泽	连云港市新浦陇海步行东街 3 号楼一层 104 号	984,860.30	1,130,000.00	市场价

（3）购买关联方发行理财产品

公司在第三届董事会第十七次会议和第四届董事会第五次会议授权额度内，使用自有资金向华泰证券股份有限公司购买其保本型委托理财产品，并可在交易额度内滚动使用。本年度累计交易情况如下：

单位：人民币万元

年初余额	本年累计购买	本年累计赎回	年末余额
4,000.00		4,000.00	

（4）关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	764.56	554.47

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
沈东军		5,319,824.08
合　计		5,319,824.08
预付款项：		
乐朗葡萄酒有限公司		1,297,205.79
合　计		1,297,205.79

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
乐朗葡萄酒有限公司	410,694.62	
欧陆之星钻石（上海）有限公司	23,494,471.98	23,494,471.98
上海欧宝丽实业有限公司	3,121,295.49	4,408,482.05
维真珠宝（上海）有限公司	47,962.57	616,422.38
合　计	27,074,424.66	28,519,376.41

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
乐朗葡萄酒有限公司	10,000.00	
上海欧宝丽实业有限公司	10,586.83	12,696.25
合　计	20,586.83	12,696.25
应付股利：		
沈东军	35,912,870.00	20,000,000.00
合　计	35,912,870.00	20,000,000.00
租赁负债：		
马峻、茼毅泽	1,785,005.04	
沈东军、马峭、马峻、茼毅泽	3,378,751.74	
沈东军、马峻	7,853,355.50	
合　计	13,017,112.28	

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

因与公司合作的联营商场山东鲁百百货大楼集团有限公司、无锡滨湖区苏宁易购商业管理有限公司、兰州城关苏宁易购广场有限公司、银川苏宁易购广场有限公司、北京银河苏宁易购商业管理有限公司、常州新北苏宁易购商业管理有限公司及郑州二七苏宁易购商业管理有限公司不能按合同约定正常支付本公司货款，本公司陆续向当地法院提起诉讼，诉讼请求金额约 556.47 万元。截至报告日，上述案件部分在受理中、部分在一审审理中。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司已根据上述各联营商场的实际经营情况及双方沟通情况，对预计可收回金额进行判断，并单项计提坏账准备，详见附注六、3、应收账款。

十三、资产负债表日后事项

股利分配方案

截至 2021 年 12 月 31 日，公司可供分配利润为 693,158,741.60 元。公司 2021 年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.40 元（含税）。截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本 340,473,840 股，以此计算合计拟派发现金红利 13,618,953.60 元（含税）。公司本年度不进行资本公积金转增股本，不送红股，剩余未分配利润结转至下一年度。

十四、其他重要事项

1、 关于公司董事被有关机关调查的事项

本公司于 2020 年 12 月 30 日披露了董事被有关机关调查事项：南京市公安局雨花台分

局经侦大队已正式受理公司举报的关于董事马峻先生、董事茜毅泽女士涉嫌职务侵占一案，税务机关及公安机关正在对相关事项进行调查。2021 年 1 月 20 日，公司收到南京市公安局雨花台分局《不予立案通知书》【雨公（经）不立字[2021]1 号】，具体内容为：“你（单位）于 2020 年 11 月 20 日提出控告的马峻等人涉嫌职务侵占、虚开增值税专用发票、挪用资金等，我局经审查认为无犯罪事实，根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第一百一十二条之规定，决定不予立案。如不服本决定，可以在收到本通知书之日起 7 日内向雨花台分局申请复议。”公司将向检察机关申请立案监督，向南京市公安局申请复议，向公安部进行投诉。

公司先后向检察机关提交和撤回了立案监督申请，检察机关对立案监督申请出具了不予支持的答复。公司未向公安部门进行复议和投诉。此外，公司前期原管理层组织的对相关事项的专项审计工作已经结束，相关中介机构未出具审计结果。截至 2021 年 12 月 31 日，税务机关的调查仍在进行中，此监管行动的未来结果存在不确定性，可能对公司财务报表产生影响。

2、 关于股东股权质押等情况

截至 2021 年 12 月 31 日，股东 EUROSTAR DIAMONDS INTERNATIONAL S.A 所持本公司股权 24,705,940 股被冻结，其中 24,000,000 股处于质押状态；EURO DIAMOND（HK）LIMITED 所持本公司股权 12,352,900 股处于质押状态。

截至 2021 年 12 月 31 日，王丽丽女士、克复荣光与马峭女士协议转让公司股份的过户手续尚未办理完毕。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	126,602,597.54	151,636,457.10
1 至 2 年	380,769.59	1,862,161.85
2 至 3 年	1,769,887.72	20,485.69
3 至 4 年	8,485.69	
4 至 5 年		
5 年以上	1,103,392.28	1,103,392.28
小　计	129,865,132.82	154,622,496.92
减：坏账准备	8,422,406.53	7,137,043.46
合　计	121,442,726.29	147,485,453.46

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,111,045.26	5.48	5,247,683.83	73.80	1,863,361.43
按组合计提坏账准备的应收账款	122,754,087.56	94.52	3,174,722.70	2.59	119,579,364.86
其中：合并范围内关联方组合	55,332,929.46	42.61			55,332,929.46
账龄组合	67,421,158.10	51.92	3,174,722.70	4.71	64,246,435.40
合　计	129,865,132.82	100.00	8,422,406.53	—	121,442,726.29

（续）

种　类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,897,905.80	1.87	2,897,905.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	151,724,591.12	98.13	4,239,137.66	2.79	147,485,453.46
其中：合并范围内关联方组合	60,143,827.90	38.90			60,143,827.90
账龄组合	91,580,763.22	59.23	4,239,137.66	4.63	87,341,625.56
合　计	154,622,496.92	100.00	7,137,043.46	—	147,485,453.46

1）期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
连云港九龙大世界商贸有限公司	1,103,392.28	1,103,392.28	100.00	该公司的破产案件已经受理，预计款项收回可能性极小
苏州万亚商业管	1,019,334.17	1,019,334.17	100.00	该公司处于破产清算中，预计款项收回可能性极小

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
理发展有限公司				
淮北市星光珠宝有限公司	750,553.55	750,553.55	100.00	该公司的破产案件已经受理，预计款项收回可能性极小
常州新北苏宁易购商业管理有限公司	1,867,863.54	933,931.77	50.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计部分款项无法收回
山东鲁百百货大楼集团有限公司	71,713.57	71,713.57	100.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计款项收回可能性极小
无锡滨湖区苏宁易购商业管理有限公司	668,093.48	334,046.74	50.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计部分款项无法收回
兰州城关苏宁易购广场有限公司	439,328.83	439,328.83	100.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计款项收回可能性极小
银川苏宁易购广场有限公司	657,421.13	328,710.57	50.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计部分款项无法收回
北京银河苏宁易购商业管理有限公司	533,344.71	266,672.35	50.00	该公司不能正常支付货款，公司已提起诉讼，预计部分款项无法收回
合　计	7,111,045.26	5,247,683.83	—	—

2）组合中，按账龄组合计提坏账准备的的应收账款

账　龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	67,347,261.95	3,153,154.92	—
其中：应收 POS 款	4,284,163.53		
其他款项	63,063,098.42	3,153,154.92	5.00
1 至 2 年	65,410.46	13,082.09	20.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	8,485.69	8,485.69	100.00
合　计	67,421,158.10	3,174,722.70	—

（续）

账　龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	91,492,629.20	4,215,365.14	—
其中：应收 POS 款	7,185,326.36		
其他款项	84,307,302.84	4,215,365.14	5.00
1 至 2 年	67,648.33	13,529.67	20.00
2 至 3 年	20,485.69	10,242.85	50.00
合　计	91,580,763.22	4,239,137.66	—

（2）坏账准备的情况

项　目	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	2,897,905.80	2,349,778.03			5,247,683.83
按组合计提坏账准备的应收账款	4,239,137.66	2,424,652.67		3,489,067.63	3,174,722.70
合　计	7,137,043.46	4,774,430.70		3,489,067.63	8,422,406.53

（3）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	3,489,067.63
合　计	3,489,067.63

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	期末余额	账　龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京通灵珠宝有限公司	货款	44,902,518.71	1 年以内	34.58	
南京中央商场集团联合营销有限公司	货款	5,779,634.84	1 年以内	4.45	288,981.74
苏州通灵珠宝有限公司	货款	5,716,034.26	1 年以内	4.40	

单位名称	应收账款性质	期末余额	账　龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京新街口百货商店股份有限公司	货款	2,899,083.41	1 年以内	2.23	144,954.17
江苏中央新亚百货股份有限公司	货款	2,764,897.46	1 年以内	2.13	138,244.87
合　计		62,062,168.68	—	47.79	572,180.78

2、 其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	46,473,739.60	55,133,790.02
合　计	46,473,739.60	55,133,790.02

其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,892,825.96	7,807,069.37
1 至 2 年	4,343,217.69	7,186,319.31
2 至 3 年	6,200,950.49	8,338,959.30
3 至 4 年	2,600,477.26	35,677,308.69
4 至 5 年	33,018,949.98	1,115,512.06
5 年以上	4,088,174.09	3,273,955.04
小　计	55,144,595.47	63,399,123.77
减：坏账准备	8,670,855.87	8,265,333.75
合　计	46,473,739.60	55,133,790.02

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收关联方款项	38,368,114.05	46,004,446.47
保证金及押金	16,431,309.74	16,569,422.47
备用金	35,379.61	576,715.78
其他	309,792.07	248,539.05
合　计	55,144,595.47	63,399,123.77

（3）坏账准备计提情况

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)	
年初余额	8,265,333.75			8,265,333.75
年初其他应收款账面余额在本期：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	765,005.26			765,005.26
本期转回				
本期转销				
本期核销	359,483.14			359,483.14
其他变动				
年末余额	8,670,855.87			8,670,855.87

（4）坏账准备的情况

类　别	年初金额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,265,333.75	765,005.26		359,483.14	8,670,855.87
合　计	8,265,333.75	765,005.26		359,483.14	8,670,855.87

（5）本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	359,483.14
合　计	359,483.14

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账　龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
香港通灵投资有限公司	应收关联方款项	38,368,114.05	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年/4-5 年	69.58	
江苏蛟桥河步行街商业管理有限公司	保证金及押金	975,776.40	5 年以上	1.77	975,776.40
西安赛格商业运营管理有限公司	保证金及押金	879,000.00	1-2 年/2-3 年/4-5 年/5 年以上	1.59	423,060.00
上海淮海商业（集团）有限公司	保证金及押金	850,000.00	5 年以上	1.54	850,000.00
刘刚	保证金及押金	400,000.00	5 年以上	0.73	400,000.00
合　计	——	41,472,890.45	——	75.21	2,648,836.40

3、 **长期股权投资**

（1）长期股权投资分类

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	54,925,379.79	16,564,654.00	38,360,725.79
合　计	54,925,379.79	16,564,654.00	38,360,725.79

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	55,925,379.79	17,564,654.00	38,360,725.79
合　计	55,925,379.79	17,564,654.00	38,360,725.79

（2）对子公司投资

被投资单位	持股比例	表决权比例	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州通灵珠宝有限公司	100%	100%	2,964,654.00			2,964,654.00
常州通灵珠宝有限公司	100%	100%	2,731,171.00			2,731,171.00
合肥通灵珠宝有限公司	100%	100%	12,900,000.00			12,900,000.00
太仓通灵珠宝有限公司	100%	100%	1,413,531.00			1,413,531.00
张家港通灵珠宝有限公司	100%	100%	835,230.00			835,230.00
淮安通灵珠宝有限公司	100%	100%	1,000,000.00		1,000,000.00	
南京通灵珠宝有限公司	100%	100%	8,080,793.79			8,080,793.79
南京通灵首饰有限公司	100%	100%	1,000,000.00			1,000,000.00
上海通灵珠宝有限公司	100%	100%	1,000,000.00			1,000,000.00
广西莱绅通灵商务服务有限公司	100%	100%	2,000,000.00			2,000,000.00
蓝色火焰珠宝科技有限责任公司	100%	100%	2,000,000.00			2,000,000.00
浙江莱绅通灵珠宝有限公司	100%	100%	10,000,000.00			10,000,000.00
淮安莱绅通灵珠宝有限公司	100%	100%	10,000,000.00			10,000,000.00
合　计	—	—	55,925,379.79		1,000,000.00	54,925,379.79

（3）长期股权投资减值准备

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合肥通灵珠宝有限公司	12,900,000.00			12,900,000.00
张家港通灵珠宝有限公司	800,000.00			800,000.00
苏州通灵珠宝有限公司	2,864,654.00			2,864,654.00
淮安通灵珠宝有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
合　计	17,564,654.00		1,000,000.00	16,564,654.00

4、 营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,118,946,678.98	634,589,914.97	1,037,375,118.53	570,431,709.69
其他业务	21,864,246.62	9,952,702.36	22,522,270.32	9,680,744.90
合　计	1,140,810,925.60	644,542,617.33	1,059,897,388.85	580,112,454.59

（1） 主营业务收入（按商品类型）

项　目	本期金额	上期金额
钻石饰品	1,059,087,240.35	967,909,826.01
翡翠饰品	34,838,002.29	33,830,915.17
素金及其他	25,021,436.34	35,634,377.35
合　计	1,118,946,678.98	1,037,375,118.53

（2） 主营业务收入（按销售渠道）

项　目	本期金额	上期金额
直营（注）	974,622,161.58	940,055,569.45
加盟	30,936,727.32	32,712,637.36
线上	113,387,790.08	64,606,911.72
合　计	1,118,946,678.98	1,037,375,118.53

注：直营包括自营门店、联营商场专厅等销售。

5、 投资收益

项　目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-653,314.78
理财产品投资收益	9,601,893.52	16,557,155.39
合　计	9,601,893.52	15,903,840.61

十六、补充财务资料

1、报告期非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-138,286.78	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	15,492,033.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项　目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	12,212,452.42	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,038.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	835,865.00	
小　计	28,361,025.71	
所得税影响额	7,173,956.97	
少数股东权益影响额（税后）		
合　计	21,187,068.74	

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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.68	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.76	0.05	0.05

莱绅通灵珠宝股份有限公司

2022 年 4 月 26 日

统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

（副 本）(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年11月04日

合伙期限　2013年11月04日 至 长期

主要经营场所　北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审论章（1）

登记机关　北京市丰台区市场监督管理局

2022 年 03 月 04 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

索 引 号 bm56000001/2022-00000491　　分　　类 审计与评估机构监管对象

发布机构　　成文日期 2022年01月11日

名　　称 从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.12.31）

文　　号　　主 题 词

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.12.31）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 1101020173689

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审计章（1）

从事证券服务业务会计师事务所名录

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	010-51716767
73	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	027-86781250
74	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 B1 座 1 七、八层	010-88395676
75	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	010-67088759
76	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	0311-85927137
77	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层	010-51423818
78	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	010-62212990
79	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 4 层	010-88356126
80	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	嘉定工业区沪宜路叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	021-63525500

仅作为报告附件使用

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出[illegible]、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　潘华
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1972-08-13
工作单位 Working unit　江苏天华大彭会计师事务所
身份证号码 Identity card No.　320822720813541

证书编号: No. of Certificate　320700040003

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs　江苏省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance　1999 年 /y　5 月 /m　18 日 /d

2007 年 4 月 30 日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

潘华(320700040003)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

2021 年 /y　2 月 /m　9 日 /d

6

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和 事务所 CPAs
南京分所
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 /y　06 月 /m　25 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华 事务所 CPAs
南京分所
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 /y　06 月 /m　25 日 /d

11



姓　　名 张小萍

Full name

性　　别 女

Sex

出生日期 1974-10-27

Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

Working unit

身份证号码 610113197410270429

Identity card No.

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 1101020173689

证书编号：110001570114

No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2006 年 12 月 01 日

Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

张小萍(110001570114)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d