

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

审计报告

深正一审字（2024）第 01002 号



深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十八日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤2486T18WUR



目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-6
财务报表	
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11-12
资产负债表	13-14
利润表	15
现金流量表	16
股东权益变动表	17-18
财务报表附注	19-92
财务报表附注补充资料	



审 计 报 告

深正一审字（2024）第 01002 号

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计了福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“爱迪尔公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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。

我们不对后附的爱迪尔公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1. 持续经营能力存在重大不确定性

如财务报表所述，2023 年度、2022 年度、2021 年度归属于上市公司股东的净利润分别为-81,659.33 万元、-70,854.28 万元和-77,188.17 万元，公司已连续三年亏损，近三年营业收入大幅下滑，截至 2023 年 12 月 31 日，爱迪尔公司流动资产 114,546.96 万元，流动负债 213,648.70 万元，流动性紧张，归属于母公司所有者权益为-144,023.74 万元。部分经营性债务延迟支付，拖欠工资、欠缴税费、部分营业场所闭店，同时爱迪尔公司被列为失信被执行人，存在大量债务违约及诉讼事宜；且拟实施的破产重整亦未被受理，这些事项或情况连同其他事项的叠加影响，表明爱迪尔公司持续经营能力存在重大不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据评估其持续经营能力，无法判断爱迪尔公司运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是否适当。

2. 前期非标准意见审计报告的影响



大华会计师事务所(特殊普通合伙)对爱迪尔公司 2019-2021 年度财务报表发表了保留意见类型的审计报告、对 2022 年度财务报表发表了无法表示意见类型的审计报告。报告期内，上述历年非标准意见所涉及事项的影响尚未消除，我们无法判断前述事项对 2023 年度财务报表的影响。

3. 财务报表期初数的影响

上述第 2 项事项的影响一直存在，公司自查时对以前期间的会计报表进行了部分调整，同时前期非标事项对财务报表的影响延续至本期，我们无法获取充分、适当的审计证据就上述事项对财务报表期初数及期末数的影响，以及对爱迪尔公司 2023 年度及以前财务报表的影响。

4. 财务报告内部控制缺陷的重大影响

爱迪尔公司 2022 年度内部控制审计报告为否定意见，截至报表日，爱迪尔公司未就否定意见所涉及的内部控制制度健全以及完善，前期否定意见报告所涉及事项的影响尚未消除，我们无法获取充分、适当的审计证据以评价其财务报告相关的内部控制是否有效运行；报告期内，爱迪尔公司与财务报告相关的内部控制仍存在尚未修复的重大缺陷，影响财务报表中的收入、成本、应收账款和存货等项目的编制和列报，我们无法获取充分、适当的审计判断因财务报告相关的内部控制存在重大缺陷对公司财务报表的具体影响。由于受到上述影响的报表项目广泛、且金额重大，因此我们无法确定前述事项对 2023 年度财务报表的影响。

5. 立案调查

2023 年 7 月 13 日，爱迪尔公司收到中国证券监督管理委员会出具的《立案通知书》（证监立案字 0262023007 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，证监会决定对爱迪尔公司立案调查。截至报告日，证监会对公司的立案调查仍在进行当中，尚无结论性意见或决定，我们无法判断立案调查结果对 2023 年度财务报表的影响。

6. 应收账款及其减值

如财务报表附注六(二)应收账款所述，截至 2023 年 12 月 31 日，爱迪尔公司应收账款账面余额为 134,973.30 万元，坏账准备 110,951.58 万元，其中账龄 2 至 3 年的应收账款 17,289.29 万元，账龄 3 年以上的应收账款 100,276.08 万元。

该事项涉及以前年度非标事项且相关影响尚未消除，由于受限事项以及以前年度相关交易存在争议，且上述应收账款形成于以前年度并延续至本期，我们无法实



施全面有效的审计程序，对形成应收账款的基本情况，包括但不限于应收客户的销售模式、收入确认方式以及信用账期等方面无法获取充分、适当的审计证据，无法判断应收账款余额的商业实质，以及上述应收账款的可收回性和坏账准备计提的合理性，从而无法确定应收账款对 2023 年财务报表的影响。

7. 存货及其减值

如财务报表附注六(五)、存货所述，截至 2023 年 12 月 31 日，合并报表存货账面余额 131,734.12 万元，存货跌价准备余额 43,201.56 万元。其中账面 45,201.20 万元的存货未能提供出入库明细和业务单据、未对存货收发计价的波动原因和相关会计处理的恰当性作出合理解释，我们未能盘点到实物以及执行有效的函证等程序，未能取得充分、适当的审计证据。我们无法确定前述事项对 2023 年度财务报表的影响。

同时公司与存货相关事项涉及以前年度非标事项且相关影响尚未消除，以前年度购销相关交易存在争议、与存货相关的内部控制失效，部分业务未能提供有效单据和无法匹配具体实物以及价格表，我们无法确定诸如以货抵债、滞销品拆改、委托销售相关业务及成本结转的真实完整性。我们无法就上述存货的相关认定获取充分、适当的审计证据，从而导致我们无法判断存货的总体金额的准确性及跌价准备计提的充分、合理性，无法确定上述事项对 2023 年财务报表的影响。

8. 或有事项

如财务报表附注十二、或有事项所述，爱迪尔公司因资金短缺无法清偿到期债务以及担保等事项引发大量诉讼，同时在破产预重整过程中对相关债权债务进行了清理，我们在对同期申报、诉讼和账面金额交叉对比时发现存在 47,202.63 万元的差额，但公司未对差异和基础债权债务关系作出合理解释和提供必要证据，上述业务均发生在以前年度并延续至本期。我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认诉讼担保等事项的真实性和完整，无法确定相关或有事项披露的公允性、负债计提的准确性和完整性以及对 2023 年度财务报表的影响。

9. 审计受限

(1) 函证及访谈

按照审计准则的相关要求，我们对爱迪尔公司(及纳入合并范围子公司、下同)设计并执行了函证程序。但未能取得确切的各类函证所需信息而无法发函、或函证



被拒收、退回、未回等原因，导致函证程序无法有效执行。截至报告日，应发未发银行类函证 30 份涉及金额 11.87 万元、往来类函证（含销售采购）515 份金额 16,021.20 万元、其他类函证 221 份金额 51,488.24 万元；拒收往来类函证 34 份金额 15,407.75 万元，其他类函证 2 份金额 8.72 万元；退回往来类函证 31 份金额 7,409.96 万元、其他类函证 26 份金额 15,626.06 万元；未回往来类函证 328 份金额 62,428.63 万元、其他类函证 96 份金额 67,453.55 万元；已回但公司无法解释差异原因或提供相应证据的往来类函证 22 份涉及金额 5,176.63 万元，其他类函证 25 份涉及金额 13,072.48 万元。

为了进一步核实爱迪尔公司相关业务的真实和完整性，我们对爱迪尔公司部分供应商、客户和相关第三方设计并执行了访谈程序，共选取包含各类型业务的 122 家单位进行访谈，但因未能取得部分访谈所需相关信息，截止报告日，已完成访谈 40 家、访谈效果无法满足审计证据所需。

因上述事项的影响，我们无法执行替代程序为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认上述事项对公司 2023 年度财务报表的影响。

(2) 子公司受限

我们未能取得公司控股公司巴州新灵感珠宝有限公司、公司中饰科技(深圳)有限公司完整的会计资料，无法对上述公司的财务报表执行审计程序，无法获得充分、适当的审计证据判断上述事项对公司 2023 年度财务报表的影响。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如附十四、其他重要事项所述：

1. 爱迪尔公司股票在 2023 年 12 月 22 日至 2024 年 1 月 19 日期间，连续二十个交易日每日收盘价均低于 1 元，触及深圳证券交易所《股票上市规则（2023 年 8 月修订）》第 9.2.1 条第一款第（四）项规定的股票终止上市情形，已于 2024 年 3 月 4 日摘牌、相关业务转至全国中小企业股份转让系统有限责任公司代管的两网公司及退市公司板块挂牌。

2. 福建省龙岩市中级人民法院于 2024 年 1 月 2 日做出《民事裁定书》，裁定不予受理公司债权人福建海峡客家投资发展集团有限公司、唐娜对公司的重整申请，破产预重整相关事项终止。



3. 如财务报表附注十四、其他重要事项所述，爱迪尔公司经自查发现，相关人等涉嫌非法侵占公司资产 64,615.74 万元，其中应收账款 24,704.77 万元、库存商品 39,910.97 万元，公司就该情况已向深圳市公安机关进行了报案。截至报告日，案件仍在进行当中。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估爱迪尔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爱迪尔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱迪尔公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对爱迪尔公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于爱迪尔公司，并履行了职业道德方面的其他责任。



[本页无正文，为福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司审计报告签字盖章页]

深圳正一会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2023年12月31日

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、一	2,159,974.80	9,499,959.18
结算备付金*		-	-
拆出资金*		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、二	240,217,197.99	404,632,120.95
应收款项融资		-	-
预付款项	六、三	10,392,083.46	32,120,222.03
应收保费*		-	-
应收分保账款*		-	-
应收分保合同准备金*		-	-
其他应收款	六、四	4,019,879.75	8,737,404.31
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产*		-	-
存货	六、五	885,325,651.02	1,068,285,769.50
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、六	3,354,829.42	4,691,282.29
流动资产合计		1,145,469,616.44	1,527,966,758.26
非流动资产：			
发放贷款和垫款*		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、七	-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	六、八	25,236,142.92	23,756,015.31
投资性房地产	六、九	20,491,200.19	22,934,044.92
固定资产	六、十	12,439,709.45	19,590,353.05
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、十一	2,107,426.59	11,615,266.06
无形资产	六、十二	17,357,633.49	20,983,612.43
开发支出		-	-
商誉	六、十三	-	-
长期待摊费用	六、十四	236,672.62	618,922.97
递延所得税资产	六、十五	95,729.16	109,458.79
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		77,964,514.42	99,607,673.53
资产总计		1,223,434,130.86	1,627,574,431.79

法定代表人：

李勇

主管会计工作负责人：

陈鹤

会计机构负责人：

陈鹤



合并资产负债表（续）

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2023年12月31日

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	六、十六	425,690,617.70	561,504,122.69
向中央银行借款*		-	-
拆入资金*		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、十七	202,391,935.21	258,778,918.01
预收款项		-	-
合同负债	六、十八	17,674,551.19	16,417,403.25
卖出回购金融资产款*		-	-
吸收存款及同业存放*		-	-
代理买卖证券款*		-	-
代理承销证券款*		-	-
应付职工薪酬	六、十九	52,935,918.42	52,683,370.67
应交税费	六、二十	167,087,250.18	157,693,574.45
其他应付款	六、二十一	1,266,504,021.54	924,847,902.80
其中：应付利息		503,934,658.86	347,011,945.72
应付股利		-	-
应付手续费及佣金*		-	-
应付分保账款*		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、二十二	1,521,749.42	3,029,313.15
其他流动负债	六、二十三	2,680,906.87	1,548,164.83
流动负债合计		2,136,486,950.53	1,976,502,769.85
非流动负债：			
保险合同准备金*		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、二十四	913,803.83	8,998,061.77
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	六、二十五	527,086,181.21	199,090,222.43
递延收益	六、二十六	583,436.12	510,707.73
递延所得税负债	六、二十七	3,984,669.97	16,905,985.66
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		532,568,091.13	225,504,977.59
负债合计		2,669,055,041.66	2,202,007,747.44
股东权益：			
股本	六、二十八	454,061,077.00	454,061,077.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、二十九	1,791,430,696.67	1,794,596,607.57
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、三十	14,201.12	-14,377.78
专项储备		-	-
盈余公积	六、三十一	58,298,719.21	58,317,886.49
一般风险准备*		-	-
未分配利润	六、三十二	-3,744,042,132.25	-2,876,059,452.84
归属于母公司股东权益合计		-1,440,237,438.25	-569,098,259.56
少数股东权益		-5,383,472.55	-5,335,056.09
股东权益合计		-1,445,620,910.80	-574,433,315.65
负债和股东权益总计		1,223,434,130.86	1,627,574,431.79

法定代表人：

李 强

主管会计工作负责人：

印 俊

会计机构负责人：

李 强



合并利润表

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2023 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	
		2023年度	2022年度
一、营业总收入		234,711,943.72	366,492,533.90
其中：营业收入	六、三十三	234,711,943.72	366,492,533.90
利息收入*		-	-
已赚保费*		-	-
手续费及佣金收入*		-	-
二、营业总成本		572,901,044.80	863,009,631.58
其中：营业成本	六、三十二	256,074,846.65	594,213,834.62
利息支出*		-	-
手续费及佣金支出*		-	-
退保金*		-	-
赔付支出净额*		-	-
提取保险责任合同准备金净额*		-	-
保单红利支出*		-	-
分保费用*		-	-
税金及附加	六、三十三	5,573,472.49	5,871,883.34
销售费用	六、三十四	23,299,740.91	37,810,477.64
管理费用	六、三十五	54,664,660.23	61,176,050.60
研发费用		-	-
财务费用	六、三十六	233,288,324.52	163,937,385.38
其中：利息费用		232,117,264.37	159,009,079.64
利息收入		8,626.18	8,567.20
加：其他收益	六、三十七	618,255.07	-7,725,644.51
投资收益（损失以“-”号填列）	六、三十八	-30,425,517.40	209,860.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益*（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、三十九	9,857,214.12	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、四十	-70,089,122.41	-111,361,310.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、四十一	-14,333,911.66	-40,381,092.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、四十二	1,254,351.96	-1,228,693.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-441,307,831.40	-657,003,979.52
加：营业外收入	六、四十二	3,927,811.42	1,200,710.01
减：营业外支出	六、四十四	391,086,655.03	15,253,674.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-828,466,675.01	-671,056,944.17
减：所得税费用	六、四十五	-11,825,846.06	37,489,991.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-816,640,828.95	-708,546,936.06
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-816,640,828.95	-708,546,936.06
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）		-816,593,254.79	-708,542,825.69
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-47,574.16	-4,110.37
六、其他综合收益的税后净额		28,578.90	-51,659.38
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		28,578.90	-51,659.38
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		28,578.90	-51,659.38
（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		28,578.90	-51,659.38
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-816,612,250.05	-708,598,595.44
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-816,564,675.89	-708,594,485.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-47,574.16	-4,110.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.80	-1.56
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.80	-1.56

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

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2023 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		341,668,426.95	376,567,216.40
客户存款和同业存放款项净增加额*		-	-
向中央银行借款净增加额*		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额*		-	-
收到原保险合同保费取得的现金*		-	-
收到再保险业务现金净额*		-	-
保户储金及投资款净增加额*		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金*		-	-
拆入资金净增加额*		-	-
回购业务资金净增加额*		-	-
代理买卖证券收到的现金净额*		-	-
收到的税费返还		-	105,326.34
收到其他与经营活动有关的现金	六、四十七	3,740,479.21	27,282,042.19
经营活动现金流入小计		345,408,906.16	403,954,584.93
购买商品、接受劳务支付的现金		121,332,709.28	321,166,883.31
客户贷款及垫款净增加额*		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额*		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金*		-	-
拆出资金净增加额*		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金*		-	-
支付保单红利的现金*		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		27,249,610.94	38,943,579.30
支付的各项税费		10,326,203.02	7,499,010.25
支付其他与经营活动有关的现金	六、四十七	243,786,823.41	52,439,974.57
经营活动现金流出小计		402,695,346.65	420,049,447.43
经营活动产生的现金流量净额		-57,286,440.49	-16,094,862.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	209,860.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		355,000.00	470,010.00
处置了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		355,000.00	679,870.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		183,533.51	872,927.13
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额*		-	-
取得了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		183,533.51	872,927.13
投资活动产生的现金流量净额		171,466.49	-193,057.05
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		51,600,000.00	27,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		196,236,788.46	56,298,064.91
筹资活动现金流入小计		247,836,788.46	83,548,064.91
偿还债务支付的现金		187,413,504.99	43,075,541.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	940,456.02
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		10,043,690.91	17,854,692.85
筹资活动现金流出小计		197,457,195.90	61,870,690.32
筹资活动产生的现金流量净额		50,379,592.56	21,677,374.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-158,828.31	50,096.46
五、现金及现金等价物净增加额		-6,894,209.75	5,439,551.50
加：期初现金及现金等价物余额		8,378,740.59	2,939,189.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,484,530.84	8,378,740.59

法定代表人：

李勇

主管会计工作负责人：

李俊

会计机构负责人：

李俊



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2023 年度														
	归属于母公司股东权益					少数股东权益									
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	454,061,077.00				1,794,586,607.37		-14,377.78		58,317,816.49		2,875,097,482.44		589,799,275.26	-5,153,056.09	-574,411,154.65
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	454,061,077.00				1,794,586,607.37		-14,377.78		58,317,816.49		2,875,097,482.44		589,799,275.26	-5,153,056.09	-574,411,154.65
三、本年年末余额															
（一）综合收益总额															
（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															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	454,061,077.00				1,794,586,607.37		-14,377.78		58,317,816.49		2,875,097,482.44		589,799,275.26	-5,153,056.09	-574,411,154.65

法定代表人：

李勇

主管会计工作负责人：

邵俊

会计机构负责人：

邵俊



合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

2022年度

编制单位: 福建海峡环保股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益		一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备						
一、上年年末余额	454,061,077.00				1,792,593,509.32		37,281.60	58,317,886.49		-2,167,516,627.15		137,883,127.26	-3,380,987.32	132,822,181.54
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	454,061,077.00				1,792,593,509.32		37,281.60	58,317,886.49		-2,167,516,627.15		137,883,127.26	-3,380,987.32	132,822,181.54
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,613,098.25		-51,659.38			-708,542,825.69		-706,981,386.82	-4,117.37	-706,985,497.19
(一) 综合收益总额					1,613,098.25		-51,659.38			-708,542,825.69		-706,981,386.82	-4,117.37	-706,985,497.19
(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														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
2、盈余公积转增资本 (或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	454,061,077.00				1,794,596,607.57		-11,377.78	58,317,886.49		-2,876,059,452.84		56,901,739.54	-3,335,056.19	571,432,115.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李勇

李勇

李勇



资产负债表

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

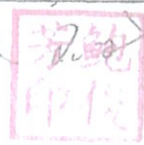
2023年12月31日

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		147,390.43	763,024.82
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五、一	-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		9,123,245.98	9,123,245.98
其他应收款	十五、二	425,969.74	2,756,653.64
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		8,931,817.73	8,328,224.14
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		385,196.62	385,025.33
流动资产合计		19,013,620.50	21,356,173.91
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、三	794,718,231.09	794,718,231.09
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		398,110.90	725,531.28
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	770,369.31
无形资产		-	126,582.37
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	6,666.55
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		795,116,341.99	796,347,380.60
资产总计		814,129,962.49	817,703,554.51

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（续）

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2023年12月31日

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		216,575,317.32	216,955,317.32
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		90,439,699.71	162,293,216.15
预收款项		-	-
合同负债		4,550,314.21	4,554,272.15
应付职工薪酬		34,580,611.40	31,301,069.13
应交税费		5,811,181.85	5,706,623.20
其他应付款		1,054,796,989.99	816,089,920.22
其中：应付利息		411,398,782.21	290,755,074.56
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	574,015.95
其他流动负债		591,540.85	637,765.32
流动负债合计		1,407,345,655.33	1,238,112,199.44
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	172,494.19
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		851,448,240.65	579,563,665.49
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		851,448,240.65	579,736,159.68
负债合计		2,258,793,895.98	1,817,848,359.12
股东权益：			
股本		454,061,077.00	454,061,077.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,790,862,338.58	1,790,862,338.58
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		58,298,719.21	58,298,719.21
未分配利润		-3,747,886,068.28	-3,303,366,939.40
股东权益合计		-1,444,663,933.49	-1,000,144,804.61
负债和股东权益总计		814,129,962.49	817,703,554.51

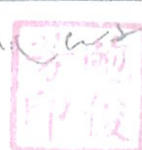
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




利润表

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2023 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五.四	451,138.89	76,923.68
减：营业成本	十五.四	26,705.73	168,041.11
税金及附加		-116,401.03	123,590.23
销售费用		-2,027,165.03	380,320.01
管理费用		27,848,597.49	18,944,858.13
研发费用		-	-
财务费用		159,357,902.39	116,597,530.60
其中：利息费用		159,354,708.04	116,596,296.07
利息收入		748.07	1,004.07
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		19,268,443.98	-1,263,484,845.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-6,585,740.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		109,304.26	206,626.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-165,260,752.42	-1,406,001,375.17
加：营业外收入		3,681,968.29	482,442.73
减：营业外支出		282,940,344.75	1,137,727.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-444,519,128.88	-1,406,656,660.15
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-444,519,128.88	-1,406,656,660.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-444,519,128.88	-1,406,656,660.15
（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		-444,519,128.88	-1,406,656,660.15


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


编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2023 年度


金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		371,761.24	798,640.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,833,026.85	2,205,652.85
经营活动现金流入小计		5,204,788.09	3,004,292.85
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		2,871,757.20	1,037,087.50
支付的各项税费		1,973.40	6,192.89
支付其他与经营活动有关的现金		3,011,307.29	1,416,582.16
经营活动现金流出小计		5,885,037.89	2,459,862.55
经营活动产生的现金流量净额		-680,249.80	544,430.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		355,000.00	13,360.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		355,000.00	13,360.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,805.31	-
投资支付的现金		-	-
取得了公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,805.31	-
投资活动产生的现金流量净额		351,194.69	13,360.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	300.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	30,000.00
筹资活动现金流出小计		-	30,300.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-30,300.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
		-329,055.11	527,490.30
加：期初现金及现金等价物余额		549,996.71	22,506.41
六、期末现金及现金等价物余额			
		220,941.60	549,996.71

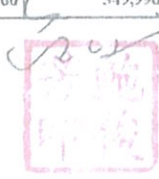
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





股东权益变动表

编制单位：福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度			专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积				
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	454,061,077.00	-	-	1,790,862,338.58	58,298,719.21	-3,303,366,939.40	-1,090,144,804.61
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	454,061,077.00	-	-	1,790,862,338.58	58,298,719.21	-3,303,366,939.40	-1,000,144,804.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（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							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	454,061,077.00	-	-	1,790,862,338.58	58,298,719.21	-3,742,886,068.28	-1,444,663,933.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李勇

李俊

李俊



股东权益变动表 (续)

编制单位: 福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	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	454,061,077.00				1,790,862,338.58				58,298,719.21	-1,896,710,279.25	406,511,855.54
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	454,061,077.00				1,790,862,338.58				58,298,719.21	-1,896,710,279.25	406,511,855.54
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(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											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	454,061,077.00				1,790,862,338.58				58,298,719.21	-3,303,366,939.40	-1,006,144,804.61

法定代表人:

李勇

主管会计工作负责人:

李勇

会计机构负责人:

李勇



福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 原名深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2001 年 8 月 16 日由苏永明、狄爱玲等共同发起设立(以定向募集方式设立)的股份有限公司。公司统一社会信用代码: 91440300731112954P。于 2015 年 1 月在深圳证券交易所上市。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 45,406.11 万股, 注册资本为 45,406.11 万元, 注册地: 福建省龙岩市新罗区龙腾南路 14 号珠江大厦 4F, 办公地址: 广东省深圳市罗湖区布水贝石化工业区 2 栋六楼西 6816 室, 法定代表人: 李勇。

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

公司所属行业为文教、工美、体育和娱乐用品制造业。

公司主要产品或服务: 珠宝首饰的零售和批发等。

本财务报表业经本公司全体董事(董事会)于 2024 年 04 月 28 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 29 家, 新增全资子公司南京市耀我科技文化有限公司, 无因处置或转让或注销不再包括的子公司, 净增加 1 家, 具体见本附注“七、合并范围的变更”以及本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 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, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制; 按照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》(2023 年修订)披露有关财务信息。



本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

2020 至 2023 年度持续大额亏损、营业收入大幅下降；截至 2023 年 12 月 31 日公司归属于母公司所有者权益为-144,023.74 万元，流动负债高于流动资产 99,101.73 万元。公司存在大额债务逾期未偿还、面临大量诉讼事项、拖欠工资、欠缴税费、流动性紧张，部分经营性债务延迟支付，同时公司被列为失信被执行人、破产预重整未被受理。虽然爱迪尔公司已在其本年度财务报告中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了充分披露，由于存在多重不确定性及该等不确定性的潜在相互作用以及可能的累积效应，以上情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性。

公司董事会于编制本年度财务报表时，结合公司经营形势及财务状况，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，制定了披露之拟采取的改善措施。

公司对影响持续经营能力事项的应对措施如下：

（1）坚持发展主营业务：

公司的主要管理团队仍然在坚守，公司的加盟体系、钻石供应链体系仍然保持完整。同时，公司新开发的新零售体系也取得了一定的突破、线上销售业务有所增长。

（2）加强应收账款和存货周转

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

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

严格控制存货规模，将积压存货进行拆货处理，全面提升存货的周转率。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 2000 万
重要应收款项的坏账准备收回或转回	金额大于 300 万
重要的应收款项核销	金额大于 300 万
重要的在建工程项目	单项在建工程投资预算超过 5 亿元
重要的非全资子公司	资产总额、净资产、营业收和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的联合企业	总资产达到 1%
重要的诉讼事件	进入诉讼、或待执行阶段需要计提预计负责

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价



值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对



子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。



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

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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



是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十二）金融工具减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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。

3、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，在组合的基础上评估信用风险。

4、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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为“7+9”信用风险等级较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与应收账款组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	合并范围以外款项组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：关联方组合	合并范围内款项组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	确定组合的依据
----	---------	---------



项目	确定组合的依据	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	合并范围以外款项组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
组合 2: 关联方组合	合并范围内款项组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%。

(十三) 存货

本公司遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中珠宝相关业的披露要求。

1、减值准备的确认方法

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料(低值易耗品)、库存商品、发出商品、委托加工物资、委托代销商品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。

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

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 其他周转材料采用一次转销法摊

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



(十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十二）金融工具减值。

(十五) 长期股权投资

1、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收



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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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



益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4、长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期



股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1)在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2)在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物



和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

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

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。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为:房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等。

本公司固定资产按成本进行初始计量。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认:(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

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

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。



（十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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



当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确



凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

本公司无形资产包括土地使用权、软件、商标和专利技术等。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十二）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

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

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或



无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十三) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。



（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受



益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十一)“租赁”。

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

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

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

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

(二十七) 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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事



项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

（二十八）收入

本公司遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中珠宝相关业的披露要求

本公司的收入主要来源于如下业务类型：(1)加盟销售业务(2)经销销售业务(3)自营销售业务(4)加盟费业务(5)积分收入。

收入确认的一般原则：

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

收入确认的具体方法

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

加盟销售业务、经销销售业务公司加盟销售业务、经销销售业务属于在某一时点履行的履约义务。



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

公司邮寄货物时：业务人员仔细核对货品成色、重量，在确认无误后，将上述货物及销售单交与快递接收人员，如果邮寄产品需要进行投保时，公司在取得销售单、邮寄单、保险单时为公司产品销售收入实现时点；如果客户明确要求邮寄产品不进行投保时，公司在取得销售单、邮寄单时为公司产品销售收入确认时点。自营销售业务公司自营销售业务属于在某一时点履行的履约义务。公司自营店的销售收入，在产品已交付予顾客并收取货款或者取得索取货款依据时确认销售收入。

加盟费业务公司加盟费业务属于在某一时段内履行的履约义务。公司根据与客户签订的期间，在合同期间内分期确认收入。

积分收入：公司积分收入属于在某一时段内履行的履约义务。本公司子公司千年珠宝实施会员积分政策，顾客前次消费额产生的积分，可以在下次消费时抵用。授予顾客的会员积分作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售或劳务提供产生的收入与会员积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除会员积分公允价值的部分后确认为收入，会员积分的公允价值确认为递延收益。会员积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据已公布的积分使用方法按公允价值确认。在顾客兑换会员积分或失效时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

（二十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处



理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一）租赁

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。

本公司作为承租人，租赁资产的类别主要为经营办公场所。

（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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），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) 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。

(三十二) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形



之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%
消费税	产品、商品销售收入	5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

基于普惠性税收优惠政策，本公司及子公司根据自身经营的实际情况、行业及所在地的条件要求可能分别适用、享受其他税收优惠政策，并与其他税收优惠政策叠加使用。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	185,869.93	779,732.31
银行存款	1,900,604.63	8,662,309.64
其他货币资金	73,500.24	57,917.23
合计	2,159,974.80	9,499,959.18



福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2023 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额	1,286.57	1,395,320.77

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
诉讼冻结资金	620,616.35	1,066,390.99
其他	54,827.61	54,827.61
合计	675,443.96	1,121,218.60

(二) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	55,863,332.73	82,006,490.03
6个月至1年	47,126,793.35	62,878,523.23
1至2年	71,089,114.80	225,244,849.49
2至3年	172,892,911.03	283,583,153.57
3至4年	220,257,360.84	264,272,282.51
4至5年	259,499,715.36	413,188,125.93
5年以上	523,003,733.04	111,616,802.09
小计	1,349,732,961.15	1,442,790,226.85
减：坏账准备	1,109,515,763.16	1,038,158,105.90
合计	240,217,197.99	404,632,120.95

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(%)	
按单项计提坏账准备	1,042,307,804.96	77.22	1,042,307,804.96	100.00	-
按组合计提坏账准备	307,425,156.19	22.78	67,207,958.20	21.86	240,217,197.99
其中：账龄组合	307,425,156.19	22.78	67,207,958.20	21.86	240,217,197.99
合计	1,349,732,961.15	100.00	1,109,515,763.16	82.20	240,217,197.99

(续)

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	1,001,732,283.32	69.43	978,807,257.71	97.71	22,925,025.61
按组合计提坏账准备	441,057,943.53	30.57	59,350,848.19	13.46	381,707,095.34
其中：账龄组合	441,057,943.53	30.57	59,350,848.19	13.46	381,707,095.34
合计	1,442,790,226.85	100.00	1,038,158,105.90	71.95	404,632,120.95



3、按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市明赐珠宝贸易有限公司	50,662,533.60	50,662,533.60	100.00	预计收回的可能性较低
瑞金和美珠宝有限公司	35,016,592.00	35,016,592.00	100.00	预计收回的可能性较低
福安市爱迪尔珠宝店	32,336,458.35	32,336,458.35	100.00	预计收回的可能性较低
安徽庆丰实业有限公司	31,302,129.00	31,302,129.00	100.00	预计收回的可能性较低
深圳市卡仑帝珠宝有限公司	29,914,151.87	29,914,151.87	100.00	预计收回的可能性较低
辽宁东祥金店珠宝有限公司	24,430,875.74	24,430,875.74	100.00	预计收回的可能性较低
其他	838,645,064.40	838,645,064.40	100.00	预计收回的可能性较低
合计	1,042,307,804.96	1,042,307,804.96	-	-

4、按组合计提坏账准备

(1) 合并范围以外款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	55,244,837.73	552,448.38	1.00
6个月至1年	34,442,262.37	1,722,113.11	5.00
1至2年	63,478,237.28	6,347,823.73	10.00
2至3年	95,447,316.81	19,089,463.37	20.00
3至4年	26,941,006.55	13,470,503.28	50.00
4至5年	29,229,445.61	23,383,556.49	80.00
5年以上	2,642,049.84	2,642,049.84	100.00
合计	307,425,156.19	67,207,958.20	21.86

5、本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	978,807,257.71	63,500,547.25	-	-	-	1,042,307,804.96
按组合计提坏账准备	59,350,848.19	7,857,110.01	-	-	-	67,207,958.20
其中：账龄组合	59,350,848.19	7,857,110.01	-	-	-	67,207,958.20
合计	1,038,158,105.90	71,357,657.26	-	-	-	1,109,515,763.16

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
深圳市明赐珠宝贸易有限公司	50,662,533.60	-	50,662,533.60	3.75	50,662,533.60
深圳市喜钻珠宝科技有限公司	49,629,672.46	-	49,629,672.46	3.68	18,317,593.15



单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
深圳市鑫万福珠宝首饰有限公司	40,343,349.54	-	40,343,349.54	2.99	13,812,640.40
瑞金和美珠宝有限公司	35,016,592.00	-	35,016,592.00	2.59	35,016,592.00
福安市爱迪尔珠宝店	32,336,458.35	-	32,336,458.35	2.40	32,336,458.35
合计	207,988,605.95	-	207,988,605.95	15.41	150,145,817.50

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,600,389.89	82.76	31,265,329.48	97.34
1-2 年	989,913.15	9.53	621,155.86	1.93
2-3 年	577,200.73	5.55	62,988.12	0.20
3 年以上	224,579.69	2.16	170,748.57	0.53
合 计	10,392,083.46	100.00	32,120,222.03	100.00

2、期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总 额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海派而利珠宝有限公司	6,778,308.90	65.23	1 年以内	预付货款，暂未收货
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	1,078,388.93	10.38	1 年以内	预付货款，暂未收货
深圳市欧比亚珠宝首饰有限公司	570,168.00	5.49	1-2 年	货品未达预期，双方尚在协调中
深圳市宝吉珠宝有限公司	323,900.53	3.12	1 年以内	预付货款，暂未收货
厦门黄金投资有限公司	235,995.35	2.27	2-3 年	货品未达预期，双方尚在协调中
合计	8,986,761.71	86.49	—	—

(四) 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	4,019,879.75	8,737,404.31
合 计	4,019,879.75	8,737,404.31

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内	859,911.08	2,641,332.04



账 龄	期末余额	上年年末余额
6 个月至 1 年	377,386.64	1,340,472.72
1 至 2 年	1,602,169.99	3,177,793.74
2 至 3 年	2,624,644.27	9,968,724.14
3 至 4 年	7,190,621.29	3,004,257.37
4 至 5 年	2,011,577.58	170,511.88
5 年以上	4,000,565.96	4,353,784.84
小 计	18,666,876.81	24,656,876.73
减：坏账准备	14,646,997.06	15,919,472.42
合 计	4,019,879.75	8,737,404.31

(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
押金及保证金	3,640,112.28	3,700,996.04
代扣代缴款项	599,158.47	-
代付个人款项	39,559.97	416,191.02
应收暂付款	65,054.48	-
往来款	14,195,872.59	14,316,934.11
代垫款	32,583.61	-
其他	94,535.41	6,222,755.56
小 计	18,666,876.81	24,656,876.73
减：坏账准备	14,646,997.06	15,919,472.42
合 计	4,019,879.75	8,737,404.31

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,023,196.21	48.34	9,023,196.21	100.00	-
按组合计提坏账准备	9,643,680.60	51.66	5,623,800.85	58.32	4,019,879.75
其中：账龄组合	9,643,680.60	51.66	5,623,800.85	58.32	4,019,879.75
合 计	18,666,876.81	100.00	14,646,997.06	78.47	4,019,879.75

续：

类 别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	12,611,872.40	51.15	12,611,872.40	100.00	-
按组合计提坏账准备	12,045,004.33	48.85	3,307,600.02	27.46	8,737,404.31
其中：账龄组合	12,045,004.33	48.85	3,307,600.02	27.46	8,737,404.31



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	24,656,876.73	100.00	15,919,472.42	64.56	8,737,404.31

(4) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
外部第三方	9,023,196.21	9,023,196.21	100.00	预计收回的可能性较低
合计	9,023,196.21	9,023,196.21	100.00	—

(5) 按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	987,751.03	9,877.51	1.00
6 个月至 1 年	254,799.44	12,739.98	5.00
1 至 2 年	1,596,917.24	159,691.71	10.00
2 至 3 年	601,962.26	120,392.44	20.00
3 至 4 年	1,469,381.67	734,690.85	50.00
4 至 5 年	732,303.00	585,842.40	80.00
5 年以上	4,000,565.96	4,000,565.96	100.00
合计	9,643,680.60	5,623,800.85	58.32

(6) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	15,919,472.42	-	-	15,919,472.42
期初余额在本期:				
——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	2,320,141.34	-	-	2,320,141.34
本期转回	3,588,676.19	-	-	3,588,676.19
本期转销	-	-	-	-
本期核销	3,940.51	-	-	3,940.51
其他变动	-	-	-	-
期末余额	14,646,997.06	-	-	14,646,997.06



(7) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	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	
按单项计提坏账准备	12,611,872.40	-	3,588,676.19	-	-	9,023,196.21
按组合计提坏账准备	3,307,600.02	2,320,141.34	-	3,940.51	-	5,623,800.85
其中：账龄组合	3,307,600.02	2,320,141.34	-	3,940.51	-	5,623,800.85
合计	15,919,472.42	2,320,141.34	3,588,676.19	3,940.51	-	14,646,997.06

(8) 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,940.51

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
南京禾富玉府珠宝有限公司	往来款	2,980,000.00	3-4年	15.96	2,980,000.00
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	往来款	2,646,833.05	3-5年	14.18	2,646,833.05
陈建德	往来款	2,500,000.00	2-3年	13.39	2,500,000.00
APLusTradingCompany	往来款	1,980,330.00	5年以上	10.61	1,980,330.00
深圳市工商联	互保金	1,110,000.00	5年以上	5.95	1,110,000.00
合计		11,217,163.05		60.09	11,217,163.05

(五) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	74,689,843.21	1,184,255.13	73,505,588.08	155,709,910.09	-	155,709,910.09
库存商品	1,149,852,079.61	430,386,792.09	719,465,287.52	1,154,470,664.29	418,252,080.42	736,218,583.87
委托代销	33,254,907.03	-	33,254,907.03	118,442,051.46	-	118,442,051.46
周转材料	3,246,905.97	57,322.88	3,189,583.09	4,671,485.73	-	4,671,485.73
发出商品	32,753,233.97	-	32,753,233.97	1,086,691.54	-	1,086,691.54
委托加工物资	23,544,259.93	387,208.60	23,157,051.33	52,157,046.81	-	52,157,046.81
合计	1,317,341,229.72	432,015,578.70	885,325,651.02	1,486,537,849.92	418,252,080.42	1,068,285,769.50

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	-	1,184,255.13	-	-	-	-	1,184,255.13
库存商品	418,252,080.42	12,705,125.05	-	-	570,413.38	-	430,386,792.09



福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2023 年度财务报表附注

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
委托代销	-	-	-	-	-	-	-
周转材料	-	57,322.88	-	-	-	-	57,322.88
发出商品	-	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	-	387,208.60	-	-	-	-	387,208.60
合计	418,252,080.42	14,333,911.66	-	-	570,413.38	-	432,015,578.70

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	3,350,437.06	4,691,282.29
增值税留抵税额	4,392.36	-
合计	3,354,829.42	4,691,282.29

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
中宝协（北京）基金管理有限公司	2,533,617.88	-	-	-	-	-	-	-	-	2,533,617.88	2,533,617.88
深圳爱华红润一号投资中心（有限合伙）	8,094,901.41	-	-	-	-	-	-	-	-	8,094,901.41	8,094,901.41
小计	10,628,519.29	-	-	-	-	-	-	-	-	10,628,519.29	10,628,519.29
二、联营企业											
合计	10,628,519.29	-	-	-	-	-	-	-	-	10,628,519.29	10,628,519.29

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	25,236,142.92	23,756,015.31
合计	25,236,142.92	23,756,015.31

(九) 投资性房地产**1、投资性房地产情况**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	35,629,983.86	35,629,983.85
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	1,918,994.70	1,918,994.69



项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置或报废	1,918,994.70	1,918,994.69
4、期末余额	33,710,989.16	33,710,989.16
二、累计折旧		
1、期初余额	12,695,938.94	12,695,938.93
2、本期增加金额	1,148,616.04	1,148,616.04
(1) 计提	1,148,616.04	1,148,616.04
3、本期减少金额	624,766.01	624,766.00
(1) 处置或报废	624,766.01	624,766.00
4、期末余额	13,219,788.97	13,219,788.97
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	20,491,200.19	20,491,200.19
2、期初账面价值	22,934,044.92	22,934,044.92

2、期末无未办妥产权证书的投资性房地产

(十) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,439,709.45	19,590,353.05
固定资产清理	-	-
合计	12,439,709.45	19,590,353.05

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	18,397,035.44	4,179,777.89	9,131,969.28	14,418,098.08	46,126,880.69
2、本期增加金额	-	-	-	71,873.53	71,873.53
(1) 购置	-	-	-	71,873.53	71,873.53
3、本期减少金额	-	3,929,977.89	6,525,022.55	6,034,205.85	16,489,206.29
(1) 处置或报废	-	3,929,977.89	6,525,022.55	6,034,205.85	16,489,206.29
4、期末余额	18,397,035.44	249,800.00	2,606,946.73	8,455,765.76	29,709,547.93
二、累计折旧					
1、期初余额	5,058,258.45	3,174,232.61	6,657,486.00	11,387,727.87	26,277,704.93
2、本期增加金额	2,309,305.64	194,042.89	243,390.54	1,902,540.52	4,649,279.59
(1) 计提	2,309,305.64	194,042.89	243,390.54	1,902,540.52	4,649,279.59



福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2023 年度财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
3、本期减少金额	-	3,152,005.50	4,773,146.80	5,760,427.17	13,685,579.47
(1) 处置或报废	-	3,152,005.50	4,773,146.80	5,760,427.17	13,685,579.47
4、期末余额	7,367,564.09	216,270.00	2,127,729.74	7,529,841.22	17,241,405.05
三、减值准备					
1、期初余额	-	94,007.86	35,131.72	129,683.13	258,822.71
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	94,007.86	35,131.72	101,249.70	230,389.28
(1) 处置或报废	-	94,007.86	35,131.72	101,249.70	230,389.28
4、期末余额	-	-	-	28,433.43	28,433.43
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,029,471.35	33,530.00	479,216.99	897,491.11	12,439,709.45
2、期初账面价值	13,338,776.99	911,537.42	2,439,351.56	2,900,687.08	19,590,353.05

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产

(十一) 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	25,148,289.39	25,148,289.39
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	19,598,289.43	19,598,289.43
(1) 处置	19,598,289.43	19,598,289.43
4、年末余额	5,549,999.96	5,549,999.96
二、累计折旧		
1、年初余额	13,533,023.33	13,533,023.33
2、本年增加金额	3,360,180.33	3,360,180.33
(1) 计提	3,360,180.33	3,360,180.33
3、本年减少金额	13,450,630.29	13,450,630.29
(1) 处置	13,450,630.29	13,450,630.29
4、年末余额	3,442,573.37	3,442,573.37
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,107,426.59	2,107,426.59
2、年初账面价值	11,615,266.06	11,615,266.06

