

迪阿股份有限公司

财务报表及审计报告
2025 年 12 月 31 日止年度

迪阿股份有限公司

财务报表及审计报告
2025 年 12 月 31 日止年度

内容	页码
审计报告	1 - 4
合并资产负债表	5 - 6
母公司资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
母公司利润表	10
合并现金流量表	11
母公司现金流量表	12
合并股东权益变动表	13
母公司股东权益变动表	14
财务报表附注	15 - 103

审计报告

德师报(审)字(26)第 P07167 号
(第 1 页, 共 4 页)

迪阿股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了迪阿股份有限公司(以下简称“迪阿股份”)的财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025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,公允反映了迪阿股份2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于迪阿股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本年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审计意见为背景,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。

1、商品销售收入的发生

如财务报表附注五、38所述,2025年度,迪阿股份合并财务报表中列报的营业收入为人民币1,520,123,270.56元。迪阿股份的经营模式主要是通过直营门店、电商平台以及与商场合作的联营门店直接向客户销售商品,并在客户收到商品时确认收入。由于商品销售收入金额对财务报表的重大性,并且存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认的固有风险,因此我们将商品销售收入发生确定为合并财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项,我们执行的审计程序主要包括:

- 测试和评价与商品销售收入确认相关的关键内部控制执行的有效性;
- 了解商品销售合同的主要条款,评估商品销售收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定;

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P07167 号
(第 2 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

1、商品销售收入的发生 - 续

- 抽取样本向客户函证应收账款余额;
- 在内部数据分析专家的帮助下, 执行业务系统与财务系统的一致性核对, 即采用计算机辅助审计技术将业务系统中订单金额逐单核对至财务系统中的收入确认记录、业务系统中的收款记录逐笔核对至原始流水数据, 在此基础上, 对业务系统订单进行抽样, 检查对应的签收单据、物流记录等;
- 从本年已确认商品销售收入的订单出发, 抽样核对至该订单对应的银行收款记录;
- 按下单时间、订单支付时间、客户下单集中度、客户同天结算频次等多种维度对已确认销售收入的销售订单进行数据分析;
- 执行商品销售收入的截止测试, 检查资产负债表日前后1个月的出库单及其对应的物流信息和客户签收单, 检查商品销售收入是否记录于正确的会计期间。

2、存货的存在及期末计量

如财务报表附注五、6所述, 2025年12月31日, 迪阿股份合并财务报表中列报的存货账面余额为人民币711,692,848.49元, 相应的存货跌价准备为人民币3,821,724.61元。迪阿股份对期末存货按照成本与可变现净值孰低计量, 当存货的可变现净值低于成本时, 计提存货跌价准备, 而可变现净值的确定需要管理层作出重大会计估计。同时, 迪阿股份的存货具有单位价值高且难以辨别真伪的特性, 存货的存在也具有较高的固有风险。因此我们将存货的存在及期末计量确定为合并财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- 测试和评价与存货的采购、管理及存货跌价准备计提相关的关键内部控制执行的有效性;
- 执行存货监盘程序, 现场观察迪阿股份存货盘点计划是否得到贯彻执行; 选取样本检查存货的数量, 现场称重存货的质量, 查阅产品鉴定证书并于鉴定机构网站核实证书编号, 送交第三方专业检测机构检测核实存货真伪;
- 了解存货跌价准备计提的会计政策, 并评估相关会计政策是否符合企业会计准则的相关规定;
- 获取存货可变现净值的计算表, 评估计算确定可变现净值的关键估计之合理性, 并将可变现净值与存货成本进行比较, 重新计算存货跌价准备的金额;
- 获取不良品和过时产品清单, 分析存货跌价准备的计提是否充分。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P07167 号
(第 3 页, 共 4 页)

四、其他信息

迪阿股份管理层对其他信息负责。其他信息包括2025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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

迪阿股份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,管理层负责评估迪阿股份的持续经营能力,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迪阿股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪阿股份的财务报告过程。

六、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。错报可能由于舞弊或错误导致,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工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P07167 号
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (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, 就可能导致对迪阿股份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迪阿股份不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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) 就迪阿股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并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年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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2026 年 4 月 24 日

2025年12月31日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	255,453,050.05	139,789,945.04
交易性金融资产	五、2	4,614,532,944.58	4,579,301,487.22
应收账款	五、3	76,231,588.58	80,913,074.97
预付款项	五、4	44,694,794.36	31,799,965.88
其他应收款	五、5	6,849,519.33	5,861,059.14
存货	五、6	707,871,123.88	447,453,664.80
一年内到期的非流动资产	五、7	629,841,781.93	433,485,362.17
其他流动资产	五、8	144,205,619.48	162,203,323.60
流动资产合计		6,479,680,422.19	5,880,807,882.82
非流动资产：			
债权投资	五、9	20,913,414.28	569,885,924.01
长期股权投资	五、10	38,818,109.40	-
其他非流动金融资产	五、11	309,215,157.75	403,675,066.37
固定资产	五、12	5,614,795.86	8,468,744.76
在建工程	五、13	46,581,024.88	-
使用权资产	五、14	170,335,409.88	152,164,147.57
无形资产	五、15	466,394,718.49	468,810,408.38
长期待摊费用	五、16	31,407,587.38	33,080,008.71
递延所得税资产	五、17	40,793,386.78	12,604,433.20
其他非流动资产	五、18	23,637,116.29	22,796,044.75
非流动资产合计		1,153,710,720.99	1,671,484,777.75
资产总计		7,633,391,143.18	7,552,292,660.57

2025年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、20	790,302,899.14	339,509,472.61
交易性金融负债	五、21	-	144,722,831.86
应付票据	五、22	73,961,196.53	32,833,149.16
应付账款	五、23	35,318,002.01	31,342,378.26
合同负债	五、24	116,030,178.26	112,689,599.45
应付职工薪酬	五、25	49,193,098.97	49,322,968.57
应交税费	五、26	26,749,615.82	24,920,783.07
其他应付款	五、27	57,528,339.01	284,488,227.25
一年内到期的非流动负债	五、28	121,790,031.68	124,580,445.15
其他流动负债	五、29	11,264,840.37	10,993,820.57
流动负债合计		1,282,138,201.79	1,155,403,675.95
非流动负债：			
租赁负债	五、30	70,683,200.60	57,720,087.24
预计负债	五、31	2,052,503.50	2,396,714.59
递延所得税负债	五、17	13,724,259.11	13,267,878.46
非流动负债合计		86,459,963.21	73,384,680.29
负债合计		1,368,598,165.00	1,228,788,356.24
股东权益：			
股本	五、32	400,274,550.00	400,010,000.00
资本公积	五、33	4,464,073,048.65	4,460,323,165.76
减：库存股	五、34	3,999,996.00	-
其他综合收益	五、35	4,108,128.93	1,933,804.33
盈余公积	五、36	200,005,000.00	200,005,000.00
未分配利润	五、37	1,200,332,246.60	1,261,232,334.24
归属于母公司股东权益合计		6,264,792,978.18	6,323,504,304.33
少数股东权益		-	-
股东权益合计		6,264,792,978.18	6,323,504,304.33
负债和股东权益总计		7,633,391,143.18	7,552,292,660.57

附注为财务报表的组成部分

第5页至第103页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

2025年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		195,405,694.13	84,371,254.48
交易性金融资产		3,956,973,268.03	3,778,922,269.59
应收账款	十六、1	220,362,548.84	158,171,764.44
预付款项		35,898,398.83	25,600,858.22
其他应收款	十六、2	784,899,194.37	1,074,292,359.51
其中：应收利息		-	-
应收股利		40,000,000.00	-
存货		703,752,452.95	446,324,926.43
一年内到期的非流动资产		572,358,005.72	376,061,459.78
其他流动资产		99,623,069.09	158,117,584.81
流动资产合计		6,569,272,631.96	6,101,862,477.26
非流动资产：			
债权投资		20,913,414.28	517,058,449.21
长期股权投资	十六、3	379,753,587.17	346,935,477.77
固定资产		2,389,228.56	4,346,285.63
在建工程		46,581,024.88	-
使用权资产		136,942,266.84	122,061,607.94
无形资产		463,236,834.25	464,537,282.07
长期待摊费用		30,924,614.37	31,972,813.41
递延所得税资产		36,377,726.02	9,559,397.03
其他非流动资产		18,242,482.35	19,314,052.30
非流动资产合计		1,135,361,178.72	1,515,785,365.36
资产总计		7,704,633,810.68	7,617,647,842.62

2025年12月31日

母公司资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		145,000,000.00	17,000,000.00
交易性金融负债		-	144,722,831.86
应付票据		704,809,030.23	302,534,337.13
应付账款		46,239,992.47	132,454,442.00
合同负债		81,428,085.67	90,314,827.40
应付职工薪酬		29,133,758.87	30,766,040.52
应交税费		8,429,206.36	10,483,418.92
其他应付款		422,893,349.44	540,282,419.90
一年内到期的非流动负债		101,154,620.77	99,015,207.52
其他流动负债		4,446,324.61	4,436,487.60
流动负债合计		1,543,534,368.42	1,372,010,012.85
非流动负债：			
租赁负债		54,282,821.45	47,880,487.44
预计负债		6,679,454.79	8,149,374.59
递延所得税负债		8,457,677.63	9,559,397.03
非流动负债合计		69,419,953.87	65,589,259.06
负债合计		1,612,954,322.29	1,437,599,271.91
股东权益：			
股本		400,274,550.00	400,010,000.00
资本公积		4,464,073,276.32	4,460,323,393.43
减：库存股		3,999,996.00	-
盈余公积		200,005,000.00	200,005,000.00
未分配利润		1,031,326,658.07	1,119,710,177.28
股东权益合计		6,091,679,488.39	6,180,048,570.71
负债和股东权益总计		7,704,633,810.68	7,617,647,842.62

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	五、38	1,520,123,270.56	1,482,423,153.98
减：营业成本	五、38	519,645,144.24	511,619,039.82
税金及附加	五、39	71,661,447.16	74,439,790.96
销售费用	五、40	751,560,974.17	815,592,363.96
管理费用	五、41	143,704,100.95	143,151,851.03
研发费用	五、42	14,717,312.04	17,924,589.44
财务费用	五、43	46,556,728.33	8,249,160.02
其中：利息费用		15,080,305.50	12,534,223.67
利息收入		1,258,964.66	2,694,877.83
加：其他收益	五、44	12,452,164.33	11,825,783.06
投资收益(损失)	五、45	20,691,165.50	31,445,485.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失)		(2,381,890.60)	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失)		7,705,706.53	28,043,524.74
公允价值变动收益	五、46	147,078,297.61	143,497,507.24
信用减值利得(损失)	五、47	(74,552.70)	2,073,814.11
资产减值利得(损失)	五、48	1,687,236.92	(30,065,543.88)
资产处置收益(损失)	五、49	(583,858.66)	10,862,835.63
二、营业利润		153,528,016.67	81,086,239.98
加：营业外收入	五、50	1,552,944.61	3,683,906.32
减：营业外支出	五、51	6,580,987.46	2,491,264.18
三、利润总额		148,499,973.82	82,278,882.12
减：所得税费用	五、52	9,395,061.46	29,249,349.43
四、净利润		139,104,912.36	53,029,532.69
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		139,104,912.36	53,029,532.69
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		139,104,912.36	53,029,532.69
2.少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		2,174,324.60	(2,516,096.92)
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、35	2,174,324.60	(2,516,096.92)
1.将重分类进损益的其他综合收益		2,174,324.60	(2,516,096.92)
(1)外币财务报表折算差额		2,174,324.60	(2,516,096.92)
(二)归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		141,279,236.96	50,513,435.77
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		141,279,236.96	50,513,435.77
(二)归属少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		0.35	0.13
(二)稀释每股收益(元/股)		0.35	0.13

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

母公司利润表

人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、4	1,331,310,330.26	1,337,224,832.29
减：营业成本	十六、4	499,874,970.46	504,417,211.25
税金及附加		61,248,170.82	64,645,825.01
销售费用		617,825,533.84	697,666,146.73
管理费用		285,351,145.53	284,868,330.13
研发费用		14,150.94	-
财务费用		(16,881,049.48)	10,218,948.86
其中：利息费用		8,308,244.76	7,851,291.80
利息收入		31,692,363.77	2,004,435.80
加：其他收益		1,881,579.23	3,535,619.61
投资收益	十六、5	135,721,263.66	289,072,828.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失)		(2,381,890.60)	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失)		5,387,490.70	24,713,277.12
公允价值变动收益		61,795,989.22	120,593,373.52
信用减值利得(损失)		329,364.12	1,939,179.11
资产减值利得(损失)		1,758,895.15	(27,705,111.96)
资产处置收益(损失)		(743,268.05)	10,754,774.88
二、营业利润		84,621,231.48	173,599,033.63
加：营业外收入		1,097,852.30	2,505,560.45
减：营业外支出		1,987,998.13	2,479,145.51
三、利润总额		83,731,085.65	173,625,448.57
减：所得税费用		(27,890,395.14)	54,296.06
四、净利润		111,621,480.79	173,571,152.51
(一)持续经营净利润		111,621,480.79	173,571,152.51
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		111,621,480.79	173,571,152.51

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2025年度	2024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		1,588,678,995.96	1,559,437,979.11
收到的税款返还		9,284,376.94	15,214,722.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	18,855,921.98	29,614,770.22
经营活动现金流入小计		1,616,819,294.88	1,604,267,471.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,013,825,102.51	423,436,156.82
支付给职工以及为职工支付的现金		381,554,984.81	428,563,742.77
支付的各项税费		165,334,600.53	153,090,651.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	333,050,005.36	283,021,080.97
经营活动现金流出小计		1,893,764,693.21	1,288,111,632.50
经营活动产生的现金流量净额	五、54	(276,945,398.33)	316,155,839.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,296,442,964.71	6,641,616,655.93
取得投资收益收到的现金		225,115,247.80	166,840,806.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		384,191.24	543,411.43
收到其他与投资活动有关的现金	五、53	7,810,000.00	-
投资活动现金流入小计		7,529,752,403.75	6,809,000,873.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		313,484,710.95	272,199,748.49
投资支付的现金		6,913,570,040.04	6,450,465,591.22
支付其他与投资活动有关的现金	五、53	6,620,000.00	-
投资活动现金流出小计		7,233,674,750.99	6,722,665,339.71
投资活动产生的现金流量净额		296,077,652.76	86,335,534.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,999,996.00	-
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		911,158,960.60	427,287,829.95
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	25,094,862.00	18,707,850.67
筹资活动现金流入小计		940,253,818.60	445,995,680.62
偿还债务支付的现金		462,004,948.23	478,342,977.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		206,119,806.34	203,605,772.64
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	五、53	176,423,016.53	246,774,140.69
筹资活动现金流出小计		844,547,771.10	928,722,890.98
筹资活动产生的现金流量净额		95,706,047.50	(482,727,210.36)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		807,487.17	(6,940,805.55)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额	五、54	115,645,789.10	(87,176,642.73)
加：年初现金及现金等价物余额	五、54	139,786,968.23	226,963,610.96
六、年末现金及现金等价物余额	五、54	255,432,757.33	139,786,968.23

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	2025 年度	2024 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		1,586,592,535.02	1,527,126,332.65
收到的税费返还		17,204.27	224,614.03
收到其他与经营活动有关的现金		2,109,225,231.68	762,935,326.97
经营活动现金流入小计		3,695,834,970.97	2,290,286,273.65
购买商品、接受劳务支付的现金		999,307,761.07	340,290,886.36
支付给职工以及为职工支付的现金		290,410,263.12	337,651,727.17
支付的各项税费		93,057,839.43	106,205,843.19
支付其他与经营活动有关的现金		2,062,436,032.86	2,286,548,582.51
经营活动现金流出小计		3,445,211,896.48	3,070,697,039.23
经营活动产生的现金流量净额		250,623,074.49	(780,410,765.58)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,087,737,038.17	6,468,279,402.52
取得投资收益收到的现金		222,847,818.82	528,752,372.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		384,191.24	543,411.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	13.47
收到其他与投资活动有关的现金		7,810,000.00	-
投资活动现金流入小计		6,318,779,048.23	6,997,575,199.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		312,734,911.67	270,129,361.21
投资支付的现金		5,944,501,579.73	5,616,432,591.30
支付其他与投资活动有关的现金		6,620,000.00	-
投资活动现金流出小计		6,263,856,491.40	5,886,561,952.51
投资活动产生的现金流量净额		54,922,556.83	1,111,013,246.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,999,996.00	-
取得借款收到的现金		185,000,000.00	17,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		23,668,433.00	16,103,308.61
筹资活动现金流入小计		212,668,429.00	33,103,308.61
偿还债务支付的现金		57,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,947,862.49	200,660,088.90
支付其他与筹资活动有关的现金		148,248,905.34	213,278,217.05
筹资活动现金流出小计		407,196,767.83	473,938,305.95
筹资活动产生的现金流量净额		(194,528,338.83)	(440,834,997.34)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(168.88)	305.56
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		111,017,123.61	(110,232,210.42)
加：年初现金及现金等价物余额		84,368,277.80	194,600,488.22
六、年末现金及现金等价物余额		195,385,401.41	84,368,277.80

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

合并股东权益变动表

人民币元

项目	2025年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	400,010,000.00	4,460,323,165.76	-	1,933,804.33	200,005,000.00	1,261,232,334.24	-	6,323,504,304.33
二、本年增减变动金额	264,550.00	3,749,882.89	3,999,996.00	2,174,324.60	-	(60,900,087.64)	-	(58,711,326.15)
(一) 综合收益总额	-	-	-	2,174,324.60	-	139,104,912.36	-	141,279,236.96
(二) 股东投入和减少资本	264,550.00	3,749,882.89	3,999,996.00	-	-	-	-	14,436.89
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	14,436.89	-	-	-	-	-	14,436.89
2. 其他	264,550.00	3,735,446.00	3,999,996.00	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	(200,005,000.00)	-	(200,005,000.00)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(200,005,000.00)	-	(200,005,000.00)
三、本年年末余额	400,274,550.00	4,464,073,048.65	3,999,996.00	4,108,128.93	200,005,000.00	1,200,332,246.60	-	6,264,792,978.18

人民币元

项目	2024年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	400,010,000.00	4,459,965,139.16	4,449,901.25	200,005,000.00	1,408,207,801.55	-	6,472,637,841.96	
二、本年增减变动金额	-	358,026.60	(2,516,096.92)	-	(146,975,467.31)	-	(149,133,537.63)	
(一) 综合收益总额	-	-	(2,516,096.92)	-	53,029,532.69	-	50,513,435.77	
(二) 股东投入和减少资本	-	358,026.60	-	-	-	-	358,026.60	
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	358,026.60	-	-	-	-	358,026.60	
(三) 利润分配	-	-	-	-	(200,005,000.00)	-	(200,005,000.00)	
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(200,005,000.00)	-	(200,005,000.00)	
三、本年年末余额	400,010,000.00	4,460,323,165.76	1,933,804.33	200,005,000.00	1,261,232,334.24	-	6,323,504,304.33	

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

母公司股东权益变动表

人民币元

项目	2025年度					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	400,010,000.00	4,460,323,393.43	-	200,005,000.00	1,119,710,177.28	6,180,048,570.71
二、本年增减变动金额	264,550.00	3,749,882.89	3,999,996.00	-	(88,383,519.21)	(88,369,082.32)
（一）综合收益总额	-	-	-	-	111,621,480.79	111,621,480.79
（二）股东投入和减少资本	264,550.00	3,749,882.89	3,999,996.00	-	-	14,436.89
1.股份支付计入股东权益的金额	-	14,436.89	-	-	-	14,436.89
2.其他	264,550.00	3,735,446.00	3,999,996.00	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	(200,005,000.00)	(200,005,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	(200,005,000.00)	(200,005,000.00)
三、本年年末余额	400,274,550.00	4,464,073,276.32	3,999,996.00	200,005,000.00	1,031,326,658.07	6,091,679,488.39

人民币元

项目	2024年度				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	400,010,000.00	4,459,965,366.83	200,005,000.00	1,146,144,024.77	6,206,124,391.60
二、本年增减变动金额	-	358,026.60	-	(26,433,847.49)	(26,075,820.89)
（一）综合收益总额	-	-	-	173,571,152.51	173,571,152.51
（二）股东投入和减少资本	-	358,026.60	-	-	358,026.60
1.股份支付计入股东权益的金额	-	358,026.60	-	-	358,026.60
（三）利润分配	-	-	-	(200,005,000.00)	(200,005,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	(200,005,000.00)	(200,005,000.00)
三、本年年末余额	400,010,000.00	4,460,323,393.43	200,005,000.00	1,119,710,177.28	6,180,048,570.71

附注为财务报表的组成部分

一、 公司基本情况

1. 公司概况

迪阿股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在中华人民共和国广东省深圳市注册股份有限公司，于2010年4月8日成立，营业期限为永续经营。本公司注册地为深圳市南山区粤海街道大冲社区华润置地大厦C座1308，本公司总部位于深圳市。本公司及其子公司(以下简称“本集团”)实际从事的主要经营活动是珠宝首饰的品牌运营、定制销售和研发设计。

2. 财务报表批准报出日

本公司的合并及母公司财务报表于2026年4月24日已经本公司董事会批准。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《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。

2. 持续经营

本集团对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

二、 财务报表的编制基础 - 续

3. 记账基础和计价原则 - 续

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司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于2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司股东权益变动和合并及母公司现金流量。

2. 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期为12个月。

4. 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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项坏账准备收回或转回金额重要	单项收回或转回金额占相应应收款项坏账准备总额的10%以上且金额超过人民币500万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占相应应收款项坏账准备总额的10%以上且金额超过人民币500万元
重要的债权投资	单项债权投资金额占债权投资总额的10%以上
重要的债权投资核销	单项债权投资核销金额占债权投资总额的10%以上
本年计提减值金额重大的资产组	单家门店资产组本年计提减值金额超过人民币50万元
账龄超过一年的重要的预付款项、应收股利	单项账龄超过一年的预付款项、应收股利金额占相应预付款项、应收股利总额的10%以上且金额超过人民币500万元
账龄超过一年的重要的合同负债	单项账龄超过一年的合同负债金额占合同负债总额的10%以上
账龄超过一年或逾期的重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过一年或逾期的应付账款、其他应付款金额占相应应付账款、其他应付款总额的10%以上且金额超过人民币500万元
收到或支付重要的投资活动有关的现金	单项投资活动收到或支付的现金相应占投资活动收到或支付的现金总额的10%以上且金额超过人民币5,000万元
重要子公司	子公司净利润占本集团合并净利润的10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

6.1 同一控制下的企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的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，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

6.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，本集团将进行重新评估。

7.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续

7.2 合并财务报表的编制方法 - 续

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

8. 现金及现金等价物

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

三、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 外币业务和外币财务报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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外，均计入当期损益。

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，列入其他综合收益的“外币财务报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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。

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算；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确认为其他综合收益并计入股东权益。

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即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团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财务报表折算差额，全部转入处置当期损益。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 外币业务和外币财务报表折算 - 续

9.2 外币财务报表折算 - 续

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财务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财务报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注二中“记账基础和计价原则”的相关披露)。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

10.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款和债权投资等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类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条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收票据及应收账款，以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

10.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.1 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)；
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)；
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- (9) 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；
- (10) 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；
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产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。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本集团推定该金融工具已发生违约。

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产和租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同(具体会计政策参见附注三、10.4.1.2.1)，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

三、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.4 减记金融资产

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

10.3 金融资产的转移

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，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.3 金融资产的转移 - 续

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

10.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

10.4.1 金融负债的分类、确认与计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

10.4.1.1 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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认与计量 - 续

10.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于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，该金融负债由本集团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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前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。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。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，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

10.4.1.2 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。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认与计量 - 续

10.4.1.2 其他金融负债 - 续

10.4.1.2.1 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或者因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

10.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

10.4.3 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

11. 应收账款

11.1 应收账款的坏账准备确定方法及会计处理方法

本集团对信用风险显著增加的应收账款单独计提坏账准备，对其余应收账款按照信用风险特征在组合基础上计提坏账准备。应收账款坏账准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

11.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项计提坏账准备的应收账款外，本集团以共同信用风险特征为依据，将应收账款分为应收POS机及电商平台款、应收商场款二个组合。本集团采用的共同信用风险特征包括：债务人类别、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

组合类别	坏账准备确定方法
组合一：应收POS机及电商平台款	通常在较短时间内收到款项，信用风险极低，不计提坏账准备
组合二：应收商场款	根据违约概率、违约损失率及违约风险敞口，并考虑前瞻性因素计提坏账准备

11.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对有证据显示应收客户的款项已出现减值，或有证据表明客户出现严重财务困难，在可预见的未来无法收回款项等情况的应收账款单项计提坏账准备。

12. 其他应收款

12.1 其他应收款的坏账准备确定方法及会计处理方法

本集团对信用风险显著增加的其他应收款单独计提坏账准备，对其余的其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。其他应收款坏账准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

12.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项计提坏账准备的其他应收款外，本集团以共同信用风险特征为依据，将其他应收款分为不同组合。本集团采用的共同信用风险特征包括：债务人类别、款项性质等。

组合类别	确定依据
组合一	应收本集团内部往来款项、股利、利息
组合二	其他不存在重大信用风险的应收款项组合

三、重要会计政策及会计估计 - 续

12. 其他应收款 - 续

12.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对有证据显示其他应收款已出现减值，或有证据表明客户出现严重财务困难，在可预见的未来无法收回款项等情况的其他应收款单项计提坏账准备。

13. 存货

13.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

13.1.1 存货类别

本集团的存货主要包括原材料、半成品、库存商品、周转材料、发出商品及委托加工物资等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

13.1.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用个别计价法确定发出存货的实际成本。

13.1.3 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

13.1.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

13.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

13. 存货 - 续

13.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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。

14. 持有待售非流动资产或处置组

14.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)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；(2)出售极可能发生，即本集团已经就一项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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

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。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产，分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

14. 持有待售非流动资产或处置组 - 续

14.2 终止经营的认定标准和列报方法

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：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个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；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营列报。

15. 长期股权投资

15.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15.2 初始投资成本的确定

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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 长期股权投资 - 续

15.2 初始投资成本的确定 - 续

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益。

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其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

15.3 后续计量及损益确认方法

15.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

15.3.2 按权益法核算的长期股权投资

除全部或部分分类为持有待售资产的对联营企业和合营企业的投资外，本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 长期股权投资 - 续

15.3 后续计量及损益确认方法 - 续

15.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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，如本集团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，本集团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。

15.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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，原采用权益法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；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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

16. 固定资产

16.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

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。

16.2 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。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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，本集团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。

16.3 其他说明

当固定资产处置时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。

本集团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。

17. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

17. 在建工程 - 续

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
房屋及建筑物	达到预定可使用状态	实际开始使用/完工验收通过孰早

18. 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；购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。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。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。

19. 无形资产

19.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、商标、软件等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	使用寿命的确定依据	残值率(%)
土地使用权	年限平均法	30	土地使用权期限	-
商标	年限平均法	5	注册有效期	-
软件	年限平均法	1-5	合同约定	-

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，必要时进行调整。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

19. 无形资产 - 续

19.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

20. 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的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中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

20. 长期资产减值 - 续

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，主要包括租赁资产更新改造支出。长期待摊费用在预计受益期间1至5年内分期平均摊销。

22. 合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

23. 职工薪酬

23.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

23.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

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

三、重要会计政策及会计估计 - 续

23. 职工薪酬 - 续

23.3 辞退福利的会计处理方法

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

24. 预计负债

当与产品质量保证、亏损合同和重组等或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

25. 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工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。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

25.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团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，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

25. 股份支付 - 续

25.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

26. 收入

26.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团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，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 收入 - 续

26.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本集团将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 收入 - 续

26.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

本集团具体的收入确认方法如下：

本集团主要业务为采用自营模式将商品零售给客户，自营模式包括门店直营、商场联营及线上电商三种经营形式。在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况(向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等)后认为，本集团承担向客户转让商品的主要责任，有权自主决定所交易商品的价格，并且承担了该商品的存货风险，因此本集团在自营业务模式下的身份是主要责任人，本集团于顾客收到商品时按已收或应收对价总额确认收入。

本集团实施奖励积分计划，顾客因购买商品而获得的奖励积分，可在未来12个月内购买商品、礼品、卡券等时抵减购买价款。本集团根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转确认收入。

26.2 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

本集团无同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法。

27. 合同成本

27.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

27. 合同成本 - 续

27.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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。

27.3 与合同成本有关的资产的减值损失

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；其次，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

与合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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

28.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中与形成长期资产相关的补助分类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，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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 政府补助 - 续

28.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的租金补贴、稳岗补贴等，由于该等补助不会形成长期资产，该等政府补助为与收益相关的政府补助。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

29. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

29.1 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。

29.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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，本集团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)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

29. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

29.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

本集团确认与子公司、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，除非本集团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，本集团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所有者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所有者权益，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。

29.3 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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

30. 租赁 - 续

30.1 本集团作为承租人

30.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

30.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团参照《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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

30.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

30. 租赁 - 续

30.1 本集团作为承租人 - 续

30.1.3 租赁负债 - 续

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动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；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

30.1.4 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本集团对房屋建筑物及其他设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

30. 租赁 - 续

30.1 本集团作为承租人 - 续

30.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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，在租赁变更生效日，本集团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，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	3%、6%、13%、20%、21%
消费税	(从价计征)应税消费品销售额	5%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、消费税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的增值税、消费税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税、消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、19%、20%、21%、24%、25%

四、 税项 - 续

1. 主要税种及税率 - 续

存在不同企业所得税税率纳税主体的说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司、荷尔文化(海南)有限公司、深圳唯爱智云科技有限公司、DR Jewelry、Garland International	15%
DR Group Company Limited、香港戴瑞珠宝有限公司、卡伯欧丽珠宝(香港)有限公司、LOVEMONT HONG KONG LIMITED	16.5%
DR LUXURY(SINGAPORE) PTE. LTD.	17%
DR Luxury Netherlands Holding B.V.	19%
DR LUXURY USA INC	21%
LOVEMONT(MALAYSIA) SDN. BHD	24%
本公司、上海玳瑞钻石有限公司、好多钻石(深圳)有限公司	25%
本集团下属其他注册于中国大陆地区的子公司	20%

2. 税收优惠

所得税税收优惠

根据《财政部 税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税[2021]30号)的规定,自2021年1月1日起至2025年12月31日,延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税政策,对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按15%的税率征收企业所得税。本集团之子公司深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司设立在前海深港现代服务业合作区,2025年减按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税[2025]3号)的规定,为支持海南自由贸易港建设,对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业,延续实施有关企业所得税优惠政策,执行期延长至2027年12月31日。根据上述规定,本集团下属子公司荷尔文化(海南)有限公司2025年减按15%的税率缴纳企业所得税。

本集团之子公司深圳唯爱智云科技有限公司于2023年10月16日取得高新技术企业资格认定,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,深圳唯爱智云科技有限公司于2025年按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023年第12号)的规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。本集团部分子公司2025年符合小型微利企业条件,自行适用相应减免优惠政策。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

增值税税收优惠

根据《财政部 海关总署 税务总局关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》(财税[2006]65号)的规定,通过上海钻石交易所主管海关报关进口的成品钻石,其进口环节增值税实际税负超过4%部分实行即征即退。本集团之子公司上海玳瑞钻石有限公司具备上海钻石交易所会员资格,2025年1至10月享受进口环节增值税实际税负超过4%的部分即征即退的税收优惠。

根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第19号)的规定,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。本公司部分分公司为小规模纳税人且符合上述标准,2025年可免缴/减缴增值税。

附加税税收优惠

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税[2016]12号)的规定,将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围,由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过人民币3万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过人民币9万元)的缴纳义务人,扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过人民币10万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过人民币30万元)的缴纳义务人。本公司部分分公司符合上述标准,2025年免缴教育费附加、地方教育附加及水利建设基金。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)第二条规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司部分分公司符合上述标准,2025年减半缴纳城市维护建设税、印花税(不含证券交易印花税)、教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金	216,269.95	115,321.08
银行存款	183,970,828.88	136,015,250.10
其他货币资金	71,265,951.22	3,659,373.86
合计	255,453,050.05	139,789,945.04
其中：存放在境外的款项总额	41,948,523.04	8,914,267.89
存出投资款	66,622,482.51	41,445.35

于2025年12月31日，本集团存在货币资金的所有权或使用权受限制的情况，请参见附注五、19。

2. 交易性金融资产

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,614,532,944.58	4,579,301,487.22
其中：结构性存款	20,055,642.28	108,046,531.50
理财产品	4,594,477,302.30	4,471,254,955.72
合计	4,614,532,944.58	4,579,301,487.22

3. 应收账款

(1)按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	79,003,957.62	83,151,605.84
1至2年	437,256.15	583,134.16
小计	79,441,213.77	83,734,740.00
减：坏账准备	3,209,625.19	2,821,665.03
合计	76,231,588.58	80,913,074.97

(2)按坏账计提方法分类披露

人民币元

种类	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	408,029.00	0.51	408,029.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	79,033,184.77	99.49	2,801,596.19	3.54	76,231,588.58
其中：应收POS机及电商平台款	28,249,605.52	35.56	-	-	28,249,605.52
应收商场款	50,783,579.25	63.93	2,801,596.19	5.52	47,981,983.06
合计	79,441,213.77	100.00	3,209,625.19		76,231,588.58

五、合并财务报表项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(2)按坏账计提方法分类披露 - 续

人民币元

种类	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	83,734,740.00	100.00	2,821,665.03	3.37	80,913,074.97
其中：应收POS机及电商平台款	31,169,350.11	37.22	-	-	31,169,350.11
应收商场款	52,565,389.89	62.78	2,821,665.03	5.37	49,743,724.86
合计	83,734,740.00	100.00	2,821,665.03		80,913,074.97

按单项计提坏账准备

人民币元

单位名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	比例(%)	计提理由
公司六	408,029.00	408,029.00	100.00	对方失联，预计无法收回

于2024年12月31日，本集团无单项计提坏账准备的应收账款。

按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量预期信用损失

人民币元

坏账准备	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)	合计
本年年初数	2,821,665.03	-	2,821,665.03
本年计提	861,007.77	408,029.00	1,269,036.77
本年转回	879,901.14	-	879,901.14
其他变动	(1,175.47)	-	(1,175.47)
本年年末数	2,801,596.19	408,029.00	3,209,625.19

(3)坏账准备情况

人民币元

类别	本年年初余额	本年计提	本年转回	其它变动	本年年末余额
按单项计提	-	408,029.00	-	-	408,029.00
组合1：应收POS机及电商平台款	-	-	-	-	-
组合2：应收商场款	2,821,665.03	861,007.77	879,901.14	(1,175.47)	2,801,596.19
合计	2,821,665.03	1,269,036.77	879,901.14	(1,175.47)	3,209,625.19

本年无重要的坏账准备收回或转回金额。

五、合并财务报表项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五的应收账款情况

人民币元

单位名称	应收账款 本年年末余额	占应收账款本年 年末余额的比例(%)	应收账款坏账准备 本年年末余额
公司一	8,754,048.91	11.02	-
公司二	7,492,608.14	9.43	-
公司三	4,454,230.64	5.61	-
公司四	2,690,748.91	3.39	145,031.37
公司五	2,358,373.76	2.97	-
合计	25,750,010.36	32.42	145,031.37

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	42,250,728.12	94.53	28,998,178.45	91.19
1年以上	2,444,066.24	5.47	2,801,787.43	8.81
合计	44,694,794.36	100.00	31,799,965.88	100.00

于2025年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重要的预付款项(2024年12月31日：无)。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币元

单位名称	本年年末金额	占预付款项本年年末 余额合计数的比例(%)	性质
公司七	8,771,306.75	19.62	货款
公司八	4,154,759.95	9.30	货款
公司九	2,558,067.09	5.72	业务推广费
公司十	1,036,204.71	2.32	业务推广费
公司十一	951,258.30	2.13	业务推广费
合计	17,471,596.80	39.09	

五、合并财务报表项目注释 - 续

5. 其他应收款

(1)按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	5,077,253.47	5,642,738.35
1至2年	1,572,194.14	218,320.79
2年以上	200,071.72	1,905,000.00
小计	6,849,519.33	7,766,059.14
减：坏账准备	-	1,905,000.00
合计	6,849,519.33	5,861,059.14

(2)按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
代垫员工承担部分的五险一金	4,117,484.46	4,147,653.59
员工暂借款	671,611.11	269,116.67
其他	2,060,423.76	3,349,288.88
合计	6,849,519.33	7,766,059.14

(3)坏账准备的情况

人民币元

项目	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,849,519.33	100.00	-	-	6,849,519.33
合计	6,849,519.33	100.00	-	-	6,849,519.33

人民币元

项目	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,905,000.00	24.53	1,905,000.00	100	-
按组合计提坏账准备	5,861,059.14	75.47	-	-	5,861,059.14
合计	7,766,059.14	100.00	1,905,000.00	-	5,861,059.14

其他应收款坏账准备的变动如下：

人民币元

项目	本年年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	本年年末余额
单项计提坏账准备	1,905,000.00	-	-	1,905,000.00	-

五、合并财务报表项目注释 - 续

5. 其他应收款 - 续

(4) 坏账准备计提情况

人民币元

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
本年年初余额	-	-	1,905,000.00	1,905,000.00
本年转销或核销	-	-	1,905,000.00	1,905,000.00
本年年末余额	-	-	-	-

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

人民币元

单位名称	核销金额
公司十三	1,905,000.00

本年无实际核销且金额重大的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	本年年末余额	占其他应收款本年年末余额合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备本年年末余额
公司十二	1,504,500.00	21.97	其他	1至2年	-
员工一	200,000.00	2.92	员工暂借款	2年以上	-
员工二	110,000.00	1.61	员工暂借款	1年以内	-
员工三	60,000.00	0.88	员工暂借款	1年以内	-
员工四	32,000.00	0.47	员工暂借款	1年以内	-
合计	1,906,500.00	27.85			-

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

五、合并财务报表项目注释 - 续

6. 存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	2025年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	192,844,152.56	3,821,724.61	189,022,427.95
半成品	27,627,358.08	-	27,627,358.08
库存商品	470,237,805.06	-	470,237,805.06
委托加工物资	14,311,304.91	-	14,311,304.91
发出商品	285,517.56	-	285,517.56
周转材料	6,386,710.32	-	6,386,710.32
合计	711,692,848.49	3,821,724.61	707,871,123.88

人民币元

项目	2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	82,644,133.19	12,258,810.26	70,385,322.93
半成品	16,540,227.01	-	16,540,227.01
库存商品	347,801,731.14	6,892,108.12	340,909,623.02
委托加工物资	14,939,812.78	-	14,939,812.78
发出商品	353,284.04	-	353,284.04
周转材料	4,325,395.02	-	4,325,395.02
合计	466,604,583.18	19,150,918.38	447,453,664.80

(2) 存货跌价准备

人民币元

项目	本年年初余额	本年计提	本年减少		本年年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	12,258,810.26	5,675,644.86	14,112,730.51	-	3,821,724.61
库存商品	6,892,108.12	-	6,892,108.12	-	-
总计	19,150,918.38	5,675,644.86	21,004,838.63	-	3,821,724.61

对于正常销售的库存商品，存货可变现净值为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；对于需要经过加工的材料存货，存货可变现净值为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；对于待处理、待下架的库存商品，存货可变现净值为熔金后回收的金料和裸石的金额；对于用于出售的材料，存货可变现净值为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。

本年转销的存货跌价准备系因库存商品已销售或已处置相应转销的存货跌价准备。

五、合并财务报表项目注释 - 续

7. 一年内到期的非流动资产

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的债权投资	585,063,746.01	368,696,594.82
一年内到期的租赁押金	46,388,027.29	66,943,416.02
减：一年内到期的非流动资产坏账准备	1,609,991.37	2,154,648.67
合计	629,841,781.93	433,485,362.17

于2025年12月31日，债权投资为本集团购入的到期日在一年以内的大额存单，到期日为2026年2月至8月，存款利率为2.95%-3.30%(2024年12月31日：到期日为2025年2月至12月，存款利率为3.13%-3.55%)。本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，因此按照摊余成本进行后续计量。

重要的一年内到期的债权投资如下：

人民币元

项目	2025年12月31日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
中信银行大额存单	200,000,000.00	3.30%	3.30%	2026年3月	-
光大银行大额存单	150,000,000.00	3.25%	3.25%	2026年3月	-
民生银行大额存单	100,000,000.00	3.05%	3.05%	2026年2月	-
合计	450,000,000.00				

人民币元

项目	2024年12月31日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
民生银行大额存单	100,000,000.00	3.18%	3.18%	2025年2月	-
东莞银行大额存单	100,000,000.00	3.55%	3.55%	2025年11月	-
中国银行大额存单	50,000,000.00	3.30%	3.30%	2025年4月	-
民生银行大额存单	50,000,000.00	3.13%	3.13%	2025年7月	-
合计	300,000,000.00				

于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团认为该等大额存单不存在重大信用风险，不会因为金融机构违约而产生重大的信用损失，因此未计提坏账准备。

于2025年12月31日，本集团于一年内到期的租赁押金为人民币46,388,027.29元(2024年12月31日：人民币66,943,416.02元)。

人民币元

类别	2025年12月31日				
	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	1,609,991.37	3.47	1,609,991.37	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备(注)	44,778,035.92	96.53	-	-	44,778,035.92
合计	46,388,027.29	100.00	1,609,991.37		44,778,035.92

五、合并财务报表项目注释 - 续

7. 一年内到期的非流动资产 - 续

注：该组合主要系门店租赁押金，该等门店均处于正常营业状态，本集团根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估上述款项的预期信用损失率较低。

人民币元

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,154,648.67	3.22	2,154,648.67	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	64,788,767.35	96.78	-	-	64,788,767.35
合计	66,943,416.02	100.00	2,154,648.67		64,788,767.35

单项计提坏账准备的一年内到期的租赁押金情况如下：

人民币元

项目	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
租赁押金	1,609,991.37	1,609,991.37	100.00	预计闭店和已经闭店，预计很可能无法收回

人民币元

项目	2024年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
租赁押金	2,154,648.67	2,154,648.67	100.00	预计闭店和已经闭店，预计很可能无法收回

一年内到期的租赁押金坏账准备的变动如下：

人民币元

类别	本年年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	本年年末余额
按单项计提坏账准备	2,154,648.67	-	262,349.01	282,308.29	1,609,991.37
按信用风险特征组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	2,154,648.67	-	262,349.01	282,308.29	1,609,991.37

本年无一年内到期的租赁押金坏账准备收回或转回金额重要的款项，本年核销的原因是提前终止门店租赁合同，押金被罚没或转抵违约金导致押金无法收回。

五、合并财务报表项目注释 - 续

8. 其他流动资产

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定收益类理财产品(注)	87,285,227.42	150,009,254.44
待认证、待抵扣及留抵进项税额	41,150,020.37	3,849,073.12
预缴所得税	108,591.08	12,106.84
待摊费用	15,290,265.86	7,997,817.26
应收退货成本	371,514.75	335,071.94
合计	144,205,619.48	162,203,323.60

注：本集团持有的保本固定收益类理财产品主要为本集团购买的7天国债逆回购及一年期定期存款。于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团认为国债逆回购和定期存款不存在重大信用风险，不会因为金融机构违约而产生重大的信用损失，因此未计提坏账准备。

9. 债权投资

(1) 债权投资情况

人民币元

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期限超过一年的大额存单	20,913,414.28	-	20,913,414.28	569,885,924.01	-	569,885,924.01

于2025年12月31日，债权投资主要为本集团购入的到期日超过一年的大额存单，到期日为2027年5月，存款利率为3.00%(2024年12月31日：到期日为2026年2月至2027年5月，存款利率为3.00%-3.30%)。本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，因此按照摊余成本进行后续计量。

于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团认为该等大额存单不存在重大信用风险，不会因为金融机构违约而产生重大的信用损失，因此未计提坏账准备。

(2) 年末重要的债权投资

于2025年12月31日，本集团重要的债权投资项目如下：

人民币元

项目	2025年12月31日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
宁波银行大额存单	20,000,000.00	3.00%	3.00%	2027年5月	-
合计	20,000,000.00				

五、 合并财务报表项目注释 - 续

9. 债权投资- 续

(2)年末重要的债权投资 - 续

于 2024 年 12 月 31 日，本集团重要的债权投资项目如下：

人民币元

项目	2024 年 12 月 31 日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
民生银行大额存单	100,000,000.00	3.30%	3.30%	2026 年 2 月	-
光大银行定期存款	150,000,000.00	3.25%	3.25%	2026 年 3 月	-
中信银行大额存单	200,000,000.00	3.30%	3.30%	2026 年 3 月	-
合计	450,000,000.00				

五、合并财务报表项目注释 - 续

10. 长期股权投资

(1)长期股权投资情况

被投资单位	本年年初数	本年增减变动							本年年末数	减值准备 年末余额
		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		
联营企业										
宫廷(北京)珠宝有限公司(注)	-	40,000,000.00	-	(2,016,446.37)	-	-	-	-	37,983,553.63	-
艾瑞珂(深圳)珠宝有限公司	-	1,200,000.00	-	(365,444.23)	-	-	-	-	834,555.77	-
合计	-	41,200,000.00	-	(2,381,890.60)	-	-	-	-	38,818,109.40	-

注：于2025年4月2日，本集团因业务发展需求，对宫廷(北京)珠宝有限公司(以下简称“宫廷珠宝”)投资人民币2,000.00万元，持有宫廷珠宝40.00%股权。于2025年10月22日，本集团与宫廷珠宝其他两位股东按原持股比例同比例增资，对宫廷珠宝追加投资人民币2,000.00万元，本次增资后，本集团持有宫廷珠宝股权比例仍为40.00%。

五、合并财务报表项目注释 - 续

11. 其他非流动金融资产

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	309,215,157.75	403,675,066.37

于2025年12月31日，其他非流动金融资产主要为本集团购买的长期理财产品。

12. 固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原价			
1. 本年年初余额	5,074,321.53	25,381,663.32	30,455,984.85
2. 本年增加金额	-	1,578,971.86	1,578,971.86
(1) 购置	-	1,581,667.66	1,581,667.66
(2) 外币报表折算差额	-	(2,695.80)	(2,695.80)
3. 本年减少金额	-	689,241.93	689,241.93
(1) 处置或报废	-	689,241.93	689,241.93
4. 本年年末余额	5,074,321.53	26,271,393.25	31,345,714.78
二、累计折旧			
1. 本年年初余额	3,827,301.11	18,159,938.98	21,987,240.09
2. 本年增加金额	736,815.39	3,686,138.35	4,422,953.74
(1) 计提	736,815.39	3,688,210.97	4,425,026.36
(2) 外币报表折算差额	-	(2,072.62)	(2,072.62)
3. 本年减少金额	-	679,274.91	679,274.91
(1) 处置或报废	-	679,274.91	679,274.91
4. 本年年末余额	4,564,116.50	21,166,802.42	25,730,918.92
三、减值准备			
1. 本年年初余额	-	-	-
2. 本年年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 本年年末账面价值	510,205.03	5,104,590.83	5,614,795.86
2. 本年年初账面价值	1,247,020.42	7,221,724.34	8,468,744.76

于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团固定资产账面价值中无暂时闲置或已报废准备处置的资产，无经营租赁租出的固定资产。

于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团无使用受限制的固定资产。

五、合并财务报表项目注释 - 续

13. 在建工程

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	46,581,024.88	-
减：减值准备	-	-
合计	46,581,024.88	-

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总部基地项目	46,581,024.88	-	46,581,024.88	-	-	-

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

人民币元

项目	预算数(注)	本年年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	本年年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	资金来源
总部基地项目	900,000,000.00	-	46,581,024.88	-	-	46,581,024.88	11.12%	-	-	自有资金

注：项目工程总预算中包含在无形资产中核算的土地款计人民币481,096,402.00元，工程累计投入占预算比例按照扣除土地款之后的金额计算。

五、合并财务报表项目注释 - 续

14. 使用权资产

(1)使用权资产情况

项目	人民币元	
	房屋及建筑物	
一、账面原值		
1.本年年初余额	402,205,072.74	
2.本年增加金额	214,406,739.78	
3.本年减少金额	297,477,477.00	
(1)处置	297,477,477.00	
4.外币报表折算差额	456,920.66	
5.本年年末余额	319,591,256.18	
二、累计折旧		
1.本年年初余额	213,647,027.04	
2.本年增加金额	178,832,675.65	
(1)计提	178,832,675.65	
3.本年减少金额	248,177,911.74	
(1)处置	248,177,911.74	
4.外币报表折算差额	(5,960.27)	
5.本年年末余额	144,295,830.68	
三、减值准备		
1.本年年初余额	36,393,898.13	
2.本年增加金额	421,510.64	
3.本年减少金额	32,356,216.91	
4.外币报表折算差额	500,823.76	
5.本年年末余额	4,960,015.62	
四、账面价值		
1.本年年末账面价值	170,335,409.88	
2.本年年初账面价值	152,164,147.57	

(2)使用权资产的减值测试情况

本公司管理层根据历史经验及市场分析等识别出若干门店资产组的长期资产包括使用权资产和长期待摊费用存在减值迹象。

本集团以单家门店作为资产组，对出现减值迹象的门店资产组进行了减值测试。

可收回金额按照单个门店在剩余租赁期或者预计经营期内的预计未来现金流量的现值确定，对账面价值高于可收回金额的部分计提资产减值准备。

五、合并财务报表项目注释 - 续

14. 使用权资产 - 续

(2)使用权资产的减值测试情况 - 续

本年计提减值损失的门店资产组的减值测试情况如下：

人民币元

项目	账面价值(包括使用权资产和长期待摊费用)	可收回金额	本年减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数
DR 苏州美罗百货店	1,047,201.43	1,012,416.32	34,785.11	租赁合同到期日以及预计闭店日孰早	(1)营业收入：根据公司战略目标、外部环境、国家出台的刺激消费政策及门店历史收入增幅情况预测； (2)营业成本：根据历史平均毛利率计算； (3)营运费用：根据历史营运费用占营业收入的比例计算； (4)税前折现率：14.48%。
DR 南充王府井店	279,567.28	218,106.87	61,460.41		
DR 重庆万象城店	1,077,960.22	1,022,722.35	55,237.87		
DR 青岛黄岛永旺梦乐城店	95,972.37	94,632.16	1,340.21		
DR 上海松江万达店	1,100,764.16	1,043,866.00	56,898.16		
DR 兰州城关万达店	444,379.28	324,621.52	119,757.76		
DR 大连开发区亿合城店	103,116.10	79,355.89	23,760.21		
DR 芜湖八佰伴店	119,798.18	113,188.89	6,609.29		
DR 渭南临渭万达店	399,315.69	261,336.56	137,979.13		
DR 香港尖沙咀店	472,498.26	388,073.18	84,425.08		
合计	5,140,572.97	4,558,319.74	582,253.23		

减值损失金额根据门店资产组中使用权资产和长期待摊费用的账面价值所占比重，按比例抵减各项资产的账面价值。

15. 无形资产

(1)无形资产情况

人民币元

项目	软件	商标	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.本年年初余额	13,244,445.45	4,995,665.40	466,000,000.00	484,240,110.85
2.本年增加金额	-	-	15,096,402.00	15,096,402.00
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-	461,370.00	-	461,370.00
5.本年年末余额	13,244,445.45	5,457,035.40	481,096,402.00	499,797,882.85
二、累计摊销				
1.本年年初余额	12,547,780.77	1,328,588.37	1,553,333.33	15,429,702.47
2.本年增加金额	393,772.29	1,092,892.23	16,363,783.92	17,850,448.44
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-	123,013.45	-	123,013.45
5.本年年末余额	12,941,553.06	2,544,494.05	17,917,117.25	33,403,164.36
三、账面价值				
1.本年年末账面价值	302,892.39	2,912,541.35	463,179,284.75	466,394,718.49
2.本年年初账面价值	696,664.68	3,667,077.03	464,446,666.67	468,810,408.38

于2025年12月31日，本集团无使用受限制的无形资产，无通过内部研发形成的无形资产，亦无已计提减值的无形资产。

五、合并财务报表项目注释 - 续

16. 长期待摊费用

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年处置	本年摊销	本年减值	外币报表折算差额	本年年末余额
使用权资产改良支出	33,080,008.71	27,530,457.98	-	29,042,136.72	160,742.59	-	31,407,587.38

本集团以单家门店作为资产组，对出现减值迹象的门店资产组进行了减值测试，资产组可收回金额根据预计未来现金流量的现值确定，详情参见附注五、14。

根据减值测试结果，部分门店资产组的账面价值高于可收回金额，相应计提长期待摊费用减值准备人民币160,742.59元。于2025年12月31日，长期待摊费用年末账面价值中包含的资产减值准备金额为人民币730,960.69元。

17. 递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
坏账准备	4,413,472.89	1,099,864.26	6,881,313.70	1,716,273.86
存货跌价准备	3,821,724.61	954,943.62	19,150,918.38	4,786,029.86
长期资产减值准备	6,675,414.31	1,177,648.50	43,614,578.02	9,807,242.43
预提门店复原义务	5,327,725.96	1,306,794.19	6,296,113.37	1,547,720.57
租赁负债税会差异	183,784,533.22	40,051,761.48	169,207,924.45	37,368,757.77
内部交易未实现利润	7,030,587.90	1,757,646.97	4,134,107.05	1,033,526.76
可抵扣亏损	281,160,901.18	59,895,096.72	131,659,085.48	23,889,098.37
合计	492,214,360.07	106,243,755.74	380,944,040.45	80,148,649.62

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
金融工具公允价值变动	140,597,760.81	32,759,422.51	127,578,295.35	29,985,115.83
大额存单应计利息	38,214,789.13	9,115,289.42	44,259,299.18	10,462,653.69
使用权资产税会差异	174,362,422.56	37,299,916.14	185,271,104.25	40,364,325.36
合计	353,174,972.50	79,174,628.07	357,108,698.78	80,812,094.88

五、合并财务报表项目注释 - 续

17. 递延所得税资产/负债 - 续

(3)以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	65,450,368.96	40,793,386.78	67,544,216.42	12,604,433.20
递延所得税负债	65,450,368.96	13,724,259.11	67,544,216.42	13,267,878.46

(4)未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣亏损	233,815,774.05	299,778,341.65
可抵扣暂时性差异	3,606,568.01	6,090,145.74
合计	237,422,342.06	305,868,487.39

(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	2025年12月31日	2024年12月31日
2025年	-	1,207,915.36
2026年	1,126,793.79	2,014,907.27
2027年	1,967,316.62	693,393.30
2028年	6,284,417.13	158,572,257.76
2029年	116,046,270.07	107,297,930.13
2030年	74,803,152.38	-
无限期	33,587,824.06	29,991,937.83
合计	233,815,774.05	299,778,341.65

本集团以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

18. 其他非流动资产

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
期限超过1年的租赁押金	23,637,116.29	22,796,044.75

于2025年12月31日，本集团根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估上述款项的预期信用损失率较低。

五、合并财务报表项目注释 - 续

19. 所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,292.72	20,292.72	冻结	保证金及银行账户类型变更等

人民币元

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,976.81	2,976.81	冻结	银行账户类型变更等

20. 短期借款

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
票据贴现借款	645,302,899.14	270,852,882.08
信用借款	145,000,000.00	17,000,000.00
融易信借款	-	51,656,590.53
合计	790,302,899.14	339,509,472.61

票据贴现借款系由本集团合并范围内的主体之间开出银行承兑汇票于年末贴现未到期的金额以及通过基于合并范围内的主体之间开立信用证进行福费廷业务获得的借款余额所构成。

信用借款系本公司从中国银行股份有限公司深圳高新区支行、中国民生银行股份有限公司深圳分行和中国农业银行股份有限公司前海分行取得的短期借款，单笔借款期限不超过12个月，利率为浮动利率，每6个月重新定价一次。

融易信借款系本公司通过中国银行融易信平台向子公司开出的融易信，子公司将持有的融易信向金融机构申请的融资。

于2025年12月31日，本集团不存在已逾期的短期借款。

21. 交易性金融负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
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	-	144,722,831.86
其中：黄金租赁	-	144,722,831.86

本集团从银行租入黄金用于生产经营，到期日前通过上海黄金交易所买入或向银行租入相同数量和规格的黄金偿还银行并支付约定租息，租赁期为1年以内(含1年)。于2025年12月31日，本集团黄金租赁业务已全部到期归还并无续约。

五、合并财务报表项目注释 - 续

22. 应付票据

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	73,961,196.53	32,833,149.16

于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团不存在到期未付的应付票据。

23. 应付账款

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	31,822,384.09	27,857,153.28
1年以上	3,495,617.92	3,485,224.98
合计	35,318,002.01	31,342,378.26

于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

24. 合同负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收订单款	106,413,910.64	108,244,059.04
会员积分兑换义务	9,616,267.62	4,445,540.41
合计	116,030,178.26	112,689,599.45

(1)有关合同负债的定性和定量分析

预收订单款是本集团在履行履约义务前向客户收取的预收款。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务时确认。通常情况下，当本集团收到客户预付订单款项后，一般会在30天内履行履约义务并确认收入。

会员积分兑换义务为本集团需要履行的顾客因购买商品而获得的奖励积分的兑换义务。

(2)在本年确认的包括在合同负债期初账面价值的收入

人民币元

项目	2025年度	2024年度
合同负债年初账面价值	75,565,071.28	71,941,196.87

(3)于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团不存在账龄超过1年的重要合同负债。

五、合并财务报表项目注释 - 续

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
短期薪酬	48,210,549.23	336,325,814.17	335,490,223.41	49,046,139.99
设定提存计划	-	36,469,426.21	36,469,022.23	403.98
辞退福利	1,112,419.34	8,973,064.79	9,938,929.13	146,555.00
合计	49,322,968.57	381,768,305.17	381,898,174.77	49,193,098.97

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	46,991,211.77	294,290,384.63	292,492,917.12	48,788,679.28
职工福利费	1,179,375.90	10,125,191.31	11,063,890.91	240,676.30
社会保险费	-	16,674,809.62	16,674,809.62	-
其中：医疗保险费	-	15,251,061.49	15,251,061.49	-
工伤保险费	-	877,231.97	877,231.97	-
生育保险费	-	546,516.16	546,516.16	-
住房公积金	-	11,963,872.71	11,963,872.71	-
工会经费和职工教育经费	39,961.56	3,271,555.90	3,294,733.05	16,784.41
合计	48,210,549.23	336,325,814.17	335,490,223.41	49,046,139.99

(3) 设定提存计划列示

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
基本养老保险费	-	35,003,405.74	35,003,001.76	403.98
失业保险费	-	1,466,020.47	1,466,020.47	-
合计	-	36,469,426.21	36,469,022.23	403.98

26. 应交税费

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
企业所得税	13,483,612.82	9,164,340.71
增值税	2,316,857.24	4,389,457.09
消费税	8,362,764.21	7,827,165.08
代扣代缴个人所得税	948,956.54	909,947.27
城市维护建设税	596,941.28	810,393.79
教育费附加	242,491.79	322,253.49
地方教育附加	161,661.42	214,835.81
其他	636,330.52	1,282,389.83
合计	26,749,615.82	24,920,783.07

五、合并财务报表项目注释 - 续

27. 其他应付款

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付土地款	-	233,000,000.00
应付可变租赁款及应付商场款	13,090,512.57	15,238,547.46
应付装修款	11,035,998.74	14,289,041.20
应付广告款	7,545,727.90	5,698,041.65
其他预提费用	9,618,192.65	4,997,057.80
押金	5,518,359.03	3,713,635.25
应付回购限制性股票款项	3,999,996.00	-
其他	6,719,552.12	7,551,903.89
合计	57,528,339.01	284,488,227.25

于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的门店复原义务	4,666,763.50	5,899,510.00
一年内到期的租赁负债	117,123,268.18	118,680,935.15
合计	121,790,031.68	124,580,445.15

29. 其他流动负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
退货准备	800,643.24	-
待转销项税额	10,464,197.13	10,993,820.57
合计	11,264,840.37	10,993,820.57

30. 租赁负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付租赁付款额	187,806,468.78	176,401,022.39
减：一年内到期的租赁负债	117,123,268.18	118,680,935.15
一年后到期的租赁负债	70,683,200.60	57,720,087.24

五、合并财务报表项目注释 - 续

31. 预计负债

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
退货准备(注1)	675,111.59	-	675,111.59	-
门店复原义务(注2)	7,621,113.00	790,032.00	1,691,878.00	6,719,267.00
小计	8,296,224.59	790,032.00	2,366,989.59	6,719,267.00
减：一年内到期的预计负债	5,899,510.00			4,666,763.50
合计	2,396,714.59			2,052,503.50

注 1：退货准备系针对附有销售退回条件的商品销售预提的退货准备。本集团根据过往经验数据和销售情况计提退货准备。

注 2：门店复原义务系本集团作为承租人根据租赁合同为将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团根据行业情况以及历史经验估计复原费。

32. 股本

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
股份总数	400,010,000.00	264,550.00	-	400,274,550.00

于 2025 年 7 月 30 日，本公司召开 2025 年第二次临时股东会，审议通过了《关于公司<2025 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司<2025 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东会授权董事会办理公司 2025 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，详情参见附注十二。根据上述决议，本年度本公司已收到该次授予的两名激励对象以货币缴纳的出资款合计人民币 3,999,996.00 元，其中新增注册资本(股本)人民币计 264,550.00 元，同时增加资本公积计人民币 3,735,446.00 元。上述限制性股票激励计划第一类限制性股票的授予登记工作已完成。

33. 资本公积

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少(注)	本年年末余额
股本溢价	4,403,792,844.63	30,639,450.81		4,434,432,295.44
股本溢价-股份制改制	29,640,980.88	-	-	29,640,980.88
其他资本公积-股份支付	26,889,567.92	14,436.89	26,904,004.81	-
其他资本公积-其他	(227.67)	-	-	(227.67)
合计	4,460,323,165.76	30,653,887.70	26,904,004.81	4,464,073,048.65

注：于 2025 年 3 月，2020 年 3 月授予的股份支付计划已全部达到激励方案约定的可行权条件，原计入其他资本公积的金额全部结转至股本溢价。

五、合并财务报表项目注释 - 续

34. 库存股

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
股票回购	-	3,999,996.00	-	3,999,996.00
合计	-	3,999,996.00	-	3,999,996.00

注：本集团就2025年7月股东会决议通过的限制性股票激励计划方案中约定的回购义务确认库存股，详情参见附注十二。

35. 其他综合收益

人民币元

项目	本年年初余额	本年发生额						本年年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	1,933,804.33	2,174,324.60	-	-	-	2,174,324.60	-	4,108,128.93
其中：外币财务报表折算差额	1,933,804.33	2,174,324.60	-	-	-	2,174,324.60	-	4,108,128.93
其他综合收益合计	1,933,804.33	2,174,324.60	-	-	-	2,174,324.60	-	4,108,128.93

36. 盈余公积

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
法定盈余公积	200,005,000.00	-	-	200,005,000.00

根据《公司法》、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

37. 未分配利润

人民币元

项目	2025年度	2024年度
本年年初未分配利润	1,261,232,334.24	1,408,207,801.55
归属于母公司股东的净利润	139,104,912.36	53,029,532.69
减：提取法定盈余公积	-	-
对股东的分配	200,005,000.00	200,005,000.00
本年年末未分配利润	1,200,332,246.60	1,261,232,334.24

注：本集团于2025年5月28日召开的股东会决议通过了《关于2024年度利润分配预案的议案》，分配现金股利人民币200,005,000.00元(即每股现金股利人民币0.50元)。

五、合并财务报表项目注释 - 续

38. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,503,052,226.80	495,394,235.70	1,474,288,180.73	507,787,350.88
其他业务	17,071,043.76	24,250,908.54	8,134,973.25	3,831,688.94
合计	1,520,123,270.56	519,645,144.24	1,482,423,153.98	511,619,039.82

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

营业收入分解信息如下：

人民币元

合同分类	2025 年度				
	求婚钻戒	结婚对戒	其他饰品	其他	合计
1、按主要经营地区					
大陆地区	1,052,183,493.77	307,595,711.83	45,451,668.36	17,071,043.76	1,422,301,917.72
境外地区	82,359,513.50	12,980,781.21	2,481,058.13		97,821,352.84
合计	1,134,543,007.27	320,576,493.04	47,932,726.49	17,071,043.76	1,520,123,270.56
2、按经营方式					
自营收入	1,134,543,007.27	320,576,493.04	47,932,726.49	17,071,043.76	1,520,123,270.56
3、按收入确认时间					
在某一时点确认收入	1,134,543,007.27	320,576,493.04	47,932,726.49	17,071,043.76	1,520,123,270.56

人民币元

合同分类	2024 年度				
	求婚钻戒	结婚对戒	其他饰品	其他	合计
1、按主要经营地区					
大陆地区	1,099,090,777.32	283,811,960.30	40,485,094.59	8,134,973.25	1,431,522,805.46
境外地区	36,766,983.30	12,260,599.85	1,872,765.37	-	50,900,348.52
合计	1,135,857,760.62	296,072,560.15	42,357,859.96	8,134,973.25	1,482,423,153.98
2、按经营方式					
自营收入	1,135,857,760.62	296,072,560.15	42,357,859.96	8,134,973.25	1,482,423,153.98
3、按收入确认时间					
在某一时点确认收入	1,135,857,760.62	296,072,560.15	42,357,859.96	8,134,973.25	1,482,423,153.98

营业成本分解信息如下：

人民币元

合同分类	2025 年度				
	求婚钻戒	结婚对戒	其他饰品	其他	合计
1、按主要经营地区					
大陆地区	306,957,536.28	128,210,660.55	29,023,185.48	24,250,908.54	488,442,290.85
境外地区	25,708,605.88	4,503,435.65	990,811.86	-	31,202,853.39
合计	332,666,142.16	132,714,096.20	30,013,997.34	24,250,908.54	519,645,144.24
2、按经营方式					
自营收入	332,666,142.16	132,714,096.20	30,013,997.34	24,250,908.54	519,645,144.24
3、按收入确认时间					
在某一时点确认收入	332,666,142.16	132,714,096.20	30,013,997.34	24,250,908.54	519,645,144.24

五、合并财务报表项目注释 - 续

38. 营业收入和营业成本 - 续

(2)营业收入、营业成本的分解信息 - 续

营业成本分解信息如下 - 续：

人民币元

合同分类	2024年度				合计
	求婚钻戒	结婚对戒	其他饰品	其他	
1、按主要经营地区					
大陆地区	339,272,907.91	123,161,824.71	25,576,452.12	3,831,688.94	491,842,873.68
境外地区	13,560,386.98	4,771,990.90	1,443,788.26	-	19,776,166.14
合计	352,833,294.89	127,933,815.61	27,020,240.38	3,831,688.94	511,619,039.82
2、按经营方式					
自营收入	352,833,294.89	127,933,815.61	27,020,240.38	3,831,688.94	511,619,039.82
3、按收入确认时间					
在某一时刻确认收入	352,833,294.89	127,933,815.61	27,020,240.38	3,831,688.94	511,619,039.82

(3)履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项
销售商品	商品交付时	通常情况下，于消费者预付订单款后15至60天内交付商品。	珠宝首饰	是	顾客在收到商品后15天内有权退货，因此需要根据历史经验数据和销售情况估计退货率并计提退货准备，于年末计提的退货准备详见附注五、29及31。

(4)分摊至剩余履约义务的说明

已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

人民币元

项目	将于2026年度确认	将于2026年度以后确认
预收订单款	106,413,910.64	-
会员积分兑换义务	9,616,267.62	-
合计	116,030,178.26	-

39. 税金及附加

人民币元

项目	2025年度	2024年度
消费税	59,980,884.66	61,508,021.85
城市维护建设税	6,347,121.77	7,171,221.55
教育费附加	2,607,857.12	2,831,751.11
地方教育附加	1,738,594.00	1,887,832.82
印花税	961,959.77	1,034,422.82
其他	25,029.84	6,540.81
合计	71,661,447.16	74,439,790.96

五、合并财务报表项目注释 - 续

40. 销售费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
工资薪金	293,100,953.42	329,810,093.39
折旧及摊销费	199,701,915.83	262,083,791.40
品牌建设费	99,256,730.92	72,184,571.36
市场推广费	59,016,968.20	42,304,193.28
物业管理及水电费	37,457,655.61	48,649,010.06
未纳入租赁负债计量的可变租金	13,817,406.44	7,379,903.15
平台服务费	12,752,282.74	10,778,038.87
办公费	10,574,343.22	9,116,013.61
差旅费	7,280,614.34	6,726,684.20
快递费用	2,909,054.71	1,912,739.59
专业机构服务费	2,398,288.46	8,987,195.21
包装物费用	778,571.74	734,607.81
其他	12,516,188.54	14,925,522.03
合计	751,560,974.17	815,592,363.96

41. 管理费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
工资薪金	73,965,620.58	78,533,542.23
集团内部交易不能抵扣的进项税	24,973,107.46	15,690,635.54
折旧及摊销费用	17,766,058.51	17,977,022.45
专业机构服务费	10,442,092.93	13,125,819.76
办公费	5,956,191.24	7,576,651.04
差旅费	2,919,037.17	2,385,856.01
物业管理及水电费	2,801,914.02	3,319,830.43
股份支付成本	14,436.89	358,026.60
其他	4,865,642.15	4,184,466.97
合计	143,704,100.95	143,151,851.03

42. 研发费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
工资薪金	13,438,801.75	16,610,005.06
委托开发服务费	325,356.00	777,674.92
折旧及摊销	333,140.78	536,909.46
其他	620,013.51	-
合计	14,717,312.04	17,924,589.44

五、合并财务报表项目注释 - 续

43. 财务费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
利息支出	15,080,305.50	12,534,223.67
减：利息收入	1,258,964.66	2,694,877.83
汇兑损失(收益)	20,672,983.58	(9,384,356.03)
手续费支出	12,062,403.91	7,794,170.21
合计	46,556,728.33	8,249,160.02

44. 其他收益

人民币元

项目	2025年度	2024年度
与日常活动相关的政府补助	3,185,640.05	2,792,775.88
增值税即征即退(注)	8,864,789.68	7,740,248.29
税收优惠	401,734.60	1,292,758.89
合计	12,452,164.33	11,825,783.06

注：相关的税收优惠政策，请参见附注四、2“增值税税收优惠”。

45. 投资收益(损失)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
权益法核算的长期股权投资收益(损失)	(2,381,890.60)	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	15,367,349.57	3,401,960.33
处置债权投资取得的投资收益	7,705,706.53	28,043,524.74
合计	20,691,165.50	31,445,485.07

46. 公允价值变动收益

人民币元

项目	2025年度	2024年度
交易性金融资产	167,179,244.33	164,753,847.22
其他非流动金融资产	21,016,564.47	6,120,381.21
交易性金融负债	(41,117,511.19)	(27,376,721.19)
合计	147,078,297.61	143,497,507.24

47. 信用减值利得(损失)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
应收账款坏账利得(损失)	(387,960.16)	223,733.50
一年内到期的租赁押金坏账利得(损失)	313,407.46	1,850,080.61
合计	(74,552.70)	2,073,814.11

五、合并财务报表项目注释 - 续

48. 资产减值利得(损失)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
存货跌价利得(损失)	3,254,552.53	(15,044,437.14)
使用权资产减值利得(损失)	(422,135.02)	(12,399,129.88)
长期待摊费用减值利得(损失)	(160,742.59)	(2,621,976.86)
其他流动资产减值利得(损失)	(984,438.00)	-
合计	1,687,236.92	(30,065,543.88)

49. 资产处置收益(损失)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
长期资产处置收益(损失)	(583,858.66)	10,862,835.63

50. 营业外收入

人民币元

项目	2025年度	2024年度
赔偿款	794,489.65	3,043,343.20
其他	758,454.96	640,563.12
合计	1,552,944.61	3,683,906.32

51. 营业外支出

人民币元

项目	2025年度	2024年度
违约金及滞纳金	5,198,682.30	1,869,451.74
其他	1,382,305.16	621,812.44
合计	6,580,987.46	2,491,264.18

52. 所得税费用

(1)所得税费用表

人民币元

项目	2025年度	2024年度
当期所得税费用	37,242,876.66	27,953,667.10
递延所得税费用	(27,847,815.20)	1,295,682.33
合计	9,395,061.46	29,249,349.43

五、合并财务报表项目注释 - 续

52. 所得税费用 - 续

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	人民币元	
	2025年度	2024年度
利润总额	148,499,973.82	82,278,882.12
按25%计算的所得税费用	37,124,993.46	20,569,720.52
子公司适用不同税率的影响	(17,617,698.17)	(13,381,389.39)
调整以前期间所得税的影响	6,367,969.71	102,430.84
非应税收入的影响	513,222.65	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,794,972.55	1,086,156.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(36,594,969.21)	(1,236,019.99)
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	17,800,868.32	24,024,573.30
税率变动对期初递延所得税余额的影响	5,702.15	-
研发费用加计扣除	-	(1,916,122.50)
所得税费用	9,395,061.46	29,249,349.43

53. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	人民币元	
	2025年度	2024年度
收回门店装修及其他押金	6,308,356.56	9,446,516.92
银行利息收入	1,258,964.66	2,694,974.37
政府补助	3,185,640.05	2,806,714.26
其他	8,102,960.71	14,666,564.67
合计	18,855,921.98	29,614,770.22

支付其他与经营活动有关的现金

项目	人民币元	
	2025年度	2024年度
支付租金、物业管理及水电费	55,722,573.36	56,481,135.28
支付市场推广费、品牌建设费	157,165,144.68	133,611,656.88
支付办公及差旅费	26,730,185.97	20,134,492.74
支付快递费	7,196,102.91	8,567,114.39
支付包装费	6,647,849.75	8,030,766.16
支付刷卡手续费	14,589,758.38	9,428,225.45
支付装修及其他押金	4,743,449.69	3,916,260.25
支付咨询及检测费用	14,463,595.46	21,807,860.98
支付电商平台服务费	11,942,511.56	8,506,208.69
其他	33,848,833.60	12,537,360.15
合计	333,050,005.36	283,021,080.97

五、合并财务报表项目注释 - 续

53. 现金流量表项目注释 - 续

(2)与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
收回银行理财产品投资	7,046,377,256.52	6,001,616,655.93
收回结构性存款投资	250,065,708.19	640,000,000.00
合计	7,296,442,964.71	6,641,616,655.93

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
购买银行理财产品投资	6,753,570,040.04	5,943,043,366.22
购买结构性存款投资	160,000,000.00	507,422,225.00
合计	6,913,570,040.04	6,450,465,591.22

收到其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
收到工程招标保证金	7,810,000.00	-
合计	7,810,000.00	-

支付其他与投资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
支付工程招标保证金	6,620,000.00	-
合计	6,620,000.00	-

(3)与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
退回的租赁保证金	23,578,212.41	17,473,501.27
代扣代缴股息红利税款	1,516,649.59	1,234,349.40
合计	25,094,862.00	18,707,850.67

五、合并财务报表项目注释 - 续

53. 现金流量表项目注释 - 续

(3)与筹资活动有关的现金 - 续

支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
支付固定租金	167,210,668.10	240,224,136.72
支付的租赁保证金	7,695,698.84	5,315,654.57
代扣代缴股息红利税款	1,516,649.59	1,234,349.40
合计	176,423,016.53	246,774,140.69

筹资活动产生的各项负债变动情况

人民币元

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	339,509,472.61	911,158,960.60	5,049,154.43	465,414,688.50	-	790,302,899.14
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	176,401,022.39	-	219,212,642.69	167,210,668.10	40,596,528.20	187,806,468.78
应付股利	-	-	200,005,000.00	200,005,000.00	-	-
合计	515,910,495.00	911,158,960.60	424,266,797.12	832,630,356.60	40,596,528.20	978,109,367.92

五、合并财务报表项目注释 - 续

54. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2025年度	2024年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	139,104,912.36	53,029,532.69
加: 资产减值准备	(1,687,236.92)	30,065,543.88
信用减值准备	74,552.70	(2,073,814.11)
固定资产折旧	4,425,251.51	6,082,889.93
使用权资产折旧	178,832,675.65	226,317,546.27
无形资产摊销	5,501,051.25	3,607,426.97
长期待摊费用摊销	29,042,136.72	44,909,904.06
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失(收益)	583,858.66	(10,862,835.63)
公允价值变动损失(收益)	(147,078,297.61)	(143,497,507.24)
财务费用	33,225,934.61	1,515,908.93
投资损失(收益)	(20,691,165.50)	(31,445,485.07)
股份支付费用	14,436.89	358,026.60
递延所得税资产减少(增加)	(28,188,953.58)	2,689,417.74
递延所得税负债增加(减少)	456,380.65	(1,372,114.95)
存货的减少(增加)	(245,088,265.31)	79,485,379.57
预计负债的增加(减少)	(1,576,957.59)	(5,807,166.41)
经营性应收项目的减少(增加)	(53,268,903.42)	38,006,567.43
经营性应付项目的增加(减少)	(170,626,809.40)	25,146,618.42
经营活动产生的现金流量净额	(276,945,398.33)	316,155,839.08
2.不涉及现金收入的重大投资和筹资活动:		
新增使用权资产	214,406,739.78	201,344,400.14
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	255,432,757.33	139,786,968.23
减: 现金的年初余额	139,786,968.23	226,963,610.96
现金及现金等价物净增加(减少)额	115,645,789.10	(87,176,642.73)

(2) 现金及现金等价物的构成

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一、现金	255,432,757.33	139,786,968.23
其中: 库存现金	216,269.95	115,321.08
可随时用于支付的银行存款	183,950,536.16	136,012,273.29
可随时用于支付的其他货币资金	71,265,951.22	3,659,373.86
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	255,432,757.33	139,786,968.23

五、合并财务报表项目注释 - 续

54. 现金流量表补充资料 - 续

(3)不属于现金及现金等价物的货币资金

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	理由
银行账户类型变更	18,292.72	976.81	银行账户冻结
ETC、POS机保证金	2,000.00	2,000.00	使用受限
合计	20,292.72	2,976.81	

55. 外币货币性项目

项目	年末原币余额	折算汇率	年末折合人民币余额
货币资金			42,691,073.56
其中：美元	5,139,963.74	7.0288	36,127,777.14
欧元	625,218.32	8.2355	5,148,985.47
港币	1,084,296.28	0.9032	979,358.09
林吉特	3,847.60	1.7319	6,663.77
新加坡元	78,461.00	5.4586	428,287.21
澳大利亚元	0.40	4.6892	1.88
应收账款			449,014.49
其中：美元	55,181.67	7.0288	387,860.92
欧元	1,520.43	8.2355	12,521.50
港币	53,842.99	0.9032	48,632.07
应付账款			6,225,822.86
其中：美元	847,652.43	7.0288	5,957,979.40
港币	296,542.88	0.9032	267,843.46
其他应付款			2,485,758.36
其中：港币	1,130,106.71	0.9032	1,020,734.98
欧元	9,028.73	8.2355	74,356.11
美元	197,852.73	7.0288	1,390,667.27

56. 租赁

作为承租人

人民币元

项目	2025年度	2024年度
租赁负债利息费用	4,805,902.91	6,794,614.55
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	13,817,406.44	7,379,903.15
固定租赁付款额的现金流出	167,210,668.10	240,224,136.72
与租赁相关的总现金流出	181,028,074.54	247,604,039.87

五、合并财务报表项目注释 - 续

56. 租赁 - 续

作为承租人 - 续

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为1至5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于可变租赁付款额，已承诺但尚未开始的租赁的风险敞口。

可变租赁付款额

本集团的少数房地产租赁包含与租入店铺的销售额挂钩的可变租赁付款额条款。在可能的情况下，本集团使用这些条款的目的是将租赁的付款额与产生较多现金流的店铺相匹配。

于2025年12月31日，本集团房屋及建筑物租赁情况如下：

				人民币元
项目	店铺及办公室数量(个)	固定付款额	可变付款额	付款额总额
仅有固定付款额	151	79,196,715.99	-	79,196,715.99
存在可变付款额	194	88,013,952.11	13,817,406.44	101,831,358.55
合计	345	167,210,668.10	13,817,406.44	181,028,074.54

于2025年12月31日，本集团未有已签订但尚未开始执行的租赁合同。

57. 研发支出

研发支出按费用性质列示如下：

		人民币元	
项目	2025年度	2024年度	
工资薪金	13,438,801.75	16,610,005.06	
委托开发服务费	325,356.00	777,674.92	
折旧及摊销	333,140.78	536,909.46	
其他	620,013.51	-	
合计	14,717,312.04	17,924,589.44	
费用化研发支出	14,717,312.04	17,924,589.44	
资本化研发支出	-	-	
合计	14,717,312.04	17,924,589.44	

六、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 其他原因的合并范围变动

(1) 本年度新设立或注销的子公司

单位名称	新设或注销公司的目的	合并范围变动的方式	对整体业绩的影响
迪阿设计(深圳)有限公司	业务需要	新设	无重大影响
DARRY RING JEWELRY (MALAYSIA)SDN.BHD.	业务需要	新设	无重大影响
杭州迪阿真爱珠宝有限公司	业务调整	注销	无重大影响
河南迪阿珠宝有限公司	业务调整	注销	无重大影响

七、 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	注册资本(除特别注明外, 均为人民币元)	注册地	业务性质	公司的持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
DR Group Company Limited	中国香港	30,000,000.00 港元	中国香港	香港地区门店销售以及境外裸石采购		100.00	设立
上海玳瑞钻石有限公司	上海	5,000,000.00	上海	上海钻交所会员, 负责境外裸石的采购及报关	100.00		设立
重庆得瑞珠宝有限公司	重庆	4,000,000.00	重庆	重庆地区门店销售	100.00		设立
深圳唯爱智云科技有限公司	深圳	25,000,000.00	深圳	信息技术服务	100.00		设立
卡伯欧丽(深圳)珠宝有限公司	深圳	5,000,000.00	深圳	子品牌培养	100.00		设立
深圳戴瑞前海商业管理服务有 限公司	深圳	10,000,000.00	深圳	供应链管理、研发设计、定制产品服务及相关配套服务	100.00		设立
香港戴瑞珠宝有限公司	中国香港	1,289,000.00 美元	中国香港	子品牌培养		100.00	设立
卡伯欧丽珠宝(香港)有限公司	中国香港	10,000,000.00 港元	中国香港	子品牌培养		100.00	设立
DR Jewelry	法国	1,000,000.00 欧元	法国	法国地区销售		100.00	设立

七、 在其他主体中的权益 - 续

1. 在子公司中的权益 - 续

(1)企业集团的构成 - 续

子公司名称	主要经营地	注册资本(除特别注明外,均为人民币元)	注册地	业务性质	公司的持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
荷尔文化(深圳)有限公司	深圳	10,000,000.00	深圳	创意策划服务	100.00		设立
好多钻石(深圳)有限公司	深圳	60,000,000.00	深圳	负责境内裸石采购	100.00		设立
厦门迪阿珠宝有限公司	厦门	1,000,000.00	厦门	厦门地区门店销售	100.00		设立
沈阳迪阿珠宝有限公司	沈阳	1,000,000.00	沈阳	沈阳地区门店销售	100.00		设立
天津迪阿珠宝有限公司	天津	5,000,000.00	天津	天津地区门店销售	100.00		设立
成都迪阿珠宝有限公司	成都	5,000,000.00	成都	成都地区门店销售	100.00		设立
昆明迪阿珠宝有限公司	昆明	5,000,000.00	昆明	昆明地区门店销售	100.00		设立
上海迪阿珠宝有限公司	上海	3,000,000.00	上海	上海地区门店销售	100.00		设立
苏州中钻迪阿珠宝有限公司	苏州	3,000,000.00	苏州	苏州地区门店销售	100.00		设立
济南迪阿珠宝有限公司	济南	4,000,000.00	济南	济南地区门店销售	100.00		设立
深圳市迪阿珠宝有限公司	深圳	1,000,000.00	深圳	深圳地区门店销售	100.00		设立
北京中钻迪阿珠宝有限公司	北京	1,000,000.00	北京	北京地区门店销售	100.00		设立
苏州迪阿珠宝有限公司	苏州	1,000,000.00	苏州	苏州地区门店销售	100.00		设立
沈阳迪阿珠宝首饰有限公司	沈阳	3,000,000.00	沈阳	沈阳地区门店销售	100.00		设立
杭州迪阿珠宝有限公司	杭州	5,000,000.00	杭州	杭州地区门店销售	100.00		设立
北京迪阿珠宝有限公司	北京	1,000,000.00	北京	北京地区门店销售	100.00		设立
武汉中钻迪阿珠宝有限公司	武汉	1,000,000.00	武汉	武汉地区门店销售	100.00		设立
西安迪阿珠宝有限公司	西安	1,000,000.00	西安	西安地区门店销售	100.00		设立
成都迪阿真爱珠宝有限公司	成都	1,000,000.00	成都	成都地区门店销售	100.00		设立
宁波迪阿珠宝有限公司	宁波	5,000,000.00	宁波	宁波地区门店销售	100.00		设立
北京华钻迪阿珠宝有限公司	北京	1,000,000.00	北京	北京地区门店销售	100.00		设立
重庆迪阿珠宝有限公司	重庆	4,000,000.00	重庆	重庆地区门店销售	100.00		设立
西安中钻迪阿珠宝有限公司	西安	3,000,000.00	西安	西安地区门店销售	100.00		设立
郑州迪阿珠宝有限公司	郑州	3,000,000.00	郑州	郑州地区门店销售	100.00		设立
深圳市迪阿珠宝首饰有限公司	深圳	1,000,000.00	深圳	深圳地区门店销售	100.00		设立
深圳市迪阿珠宝首饰品有限公司	深圳	1,000,000.00	深圳	深圳地区门店销售	100.00		设立
长沙迪阿珠宝有限公司	长沙	5,000,000.00	长沙	长沙地区门店销售	100.00		设立
上海迪阿珠宝首饰有限公司	上海	1,000,000.00	上海	上海地区门店销售	100.00		设立
上海迪阿珠宝销售有限公司	上海	1,000,000.00	上海	上海地区门店销售	100.00		设立
西宁迪阿珠宝有限公司	西宁	1,000,000.00	西宁	西宁地区门店销售	100.00		设立
银川迪阿珠宝有限公司	银川	1,000,000.00	银川	银川地区门店销售	100.00		设立
济宁迪阿珠宝有限公司	济宁	1,000,000.00	济宁	济宁地区门店销售	100.00		设立
绵阳迪阿珠宝有限公司	绵阳	1,000,000.00	绵阳	绵阳地区门店销售	100.00		设立
贵阳迪阿珠宝有限公司	贵阳	1,000,000.00	贵阳	贵阳地区门店销售	100.00		设立
好多钻石智造(深圳)有限公司	深圳	10,000,000.00	深圳	毛坯钻石切割生产		100.00	设立
荷尔文化(海南)有限公司	三亚	150,000,000.00	三亚	文化创意服务	100.00		设立
深圳市迪阿珠宝销售有限公司	深圳	10,000,000.00	深圳	珠宝零售业务	100.00		设立
一生真爱婚礼策划(深圳)有限公司	深圳	10,000,000.00	深圳	婚礼策划服务	100.00		设立
幸福爱情心理研究中心(深圳)有限公司	深圳	5,000,000.00	深圳	幸福、爱情的相关研究咨询	100.00		设立
DR LUXURY (SINGAPORE) PTE.LTD.	新加坡	26,838,000.00 新加坡元	新加坡	负责境外投资及新加坡地区销售		100.00	设立
DR Luxury Netherlands Holding B.V.	荷兰	100,000.00 欧元	荷兰	投资管理		100.00	设立

七、 在其他主体中的权益 - 续

1. 在子公司中的权益 - 续

(1)企业集团的构成 - 续

子公司名称	主要经营地	注册资本(除特别注明外, 均为人民币元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
LOVEMONT(MALAYSIA)SD N.BHD.	马来西亚	1.00 林吉特	马来西亚	马来西亚地区销售		100.00	设立
DRLUXURY USA INC	美国	75,000.00 美元	美国	美国地区销售		100.00	设立
一生真爱婚礼策划(三亚)有限公司	三亚	5,000,000.00	三亚	婚礼策划服务	100.00		设立
LOVEMONT HONGKONG LIMITED	中国香港	100,000.00 美元	中国香港	境外裸钻采购		100.00	设立
加兰(深圳)珠宝有限公司	深圳	500,000.00 新加坡元	深圳	珠宝零售		100.00	设立
Garland International	法国	10,000.00 欧元	法国	法国地区销售		100.00	设立

(2)本集团无重要的非全资子公司。

(3)于2025年12月31日, 本集团不存在对于使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制的情形。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1)本集团无重要的合营企业或联营企业。

(2)不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	人民币元	
	2025年12月31日 /2025年度	2024年12月31日 /2024年度
联营企业:		
投资账面价值合计	38,818,109.40	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
-净利润(净亏损)	(2,381,890.60)	-
-其他综合收益	-	-
-综合收益总额	(2,381,890.60)	-

(3)于2025年12月31日, 联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

八、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

无。

3. 计入当期损益的政府补助

人民币元

类型	2025年度	2024年度
与收益相关的政府补助计入其他收益	3,185,640.05	2,792,775.88
增值税即征即退	8,864,789.68	7,740,248.29
合计	12,050,429.73	10,533,024.17

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产中的理财产品、债权投资、其他非流动金融资产、其他非流动资产、借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款和租赁负债等，本年末，本集团持有的金融工具如下，详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融资产	4,614,532,944.58	4,579,301,487.22
其他非流动金融资产	309,215,157.75	403,675,066.37
以摊余成本计量		
货币资金	255,453,050.05	139,789,945.04
应收账款	76,231,588.58	80,913,074.97
其他应收款	6,849,519.33	5,861,059.14
一年内到期的非流动资产	629,841,781.93	433,485,362.17
其他流动资产(固定收益类理财产品)	87,285,227.42	150,009,254.44
债权投资	20,913,414.28	569,885,924.01
其他非流动资产	23,637,116.29	22,796,044.75

九、与金融工具相关的风险 - 续

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融负债	-	144,722,831.86
以摊余成本计量		
短期借款	790,302,899.14	339,509,472.61
应付票据	73,961,196.53	32,833,149.16
应付账款	35,318,002.01	31,342,378.26
其他应付款	57,528,339.01	284,488,227.25
一年内到期的非流动负债	117,123,268.18	118,680,935.15
租赁负债	70,683,200.60	57,720,087.24

本集团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. 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于特定交易对手的风险。

1.1. 市场风险

1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以其记账本位币以外的货币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2025年12月31日，除下表所述资产为美元余额外，本集团的资产和负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

九、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.1. 市场风险 - 续

1.1.1. 外汇风险 - 续

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
货币资金		
美元	36,127,777.14	29,525,678.44
应收账款		
美元	387,860.92	20,632,984.35
应付账款		
美元	5,957,979.40	320,249.91
其他应付款		
美元	1,390,667.27	1,493,113.99

外汇风险敏感性分析

本集团并未进行外汇套期保值。外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币元

项目	汇率变动	2025年度		2024年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	人民币对美元贬值3%	875,009.74	875,009.74	1,450,358.97	1,450,358.97
美元	人民币对美元升值3%	(875,009.74)	(875,009.74)	(1,450,358.97)	(1,450,358.97)

1.1.2. 利率风险：现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见附注五、20)有关。本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。

利率风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币元

项目	利率变动	2025年度		2024年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率计息的银行借款	利率上升50个基准点	(725,000.00)	(725,000.00)	(85,000.00)	(85,000.00)
浮动利率计息的银行借款	利率下降50个基准点	725,000.00	725,000.00	85,000.00	85,000.00

九、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.1. 市场风险 - 续

1.1.3 其他价格风险

本集团的价格风险主要产生于以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产、其他非流动金融资产和交易性金融负债的公允价值因价值的变化而产生的风险。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

在所有其他变量保持不变的假设下，交易性金融资产(包括其他非流动金融资产)和交易性金融负债的公允价值每增加或减少5%(以资产负债表日的账面价值为基础)将导致本集团的税前当期损益和股东权益对应增加或减少人民币246,187,405.12元(2024年12月31日：人民币241,912,686.09元)。

1.2. 信用风险

2025年12月31日，可能引起本集团信用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集团金融资产产生的损失，本集团的金融资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他流动资产(固定收益类理财产品)、债权投资等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。为降低信用风险，本集团由专门人员负责确定信用额度、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逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

由于货币资金、交易性金融资产的对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照行业进行管理。本集团的应收账款信用风险集中，于2025年12月31日应收账款的63.93%(2024年12月31日：62.78%)系对代收订单款的商场。

九、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.3. 流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

项目	1年以内	1-3年	3-5年	5年以上	合计
短期借款	792,122,899.14	-	-	-	792,122,899.14
应付票据	73,961,196.53	-	-	-	73,961,196.53
应付账款	35,318,002.01	-	-	-	35,318,002.01
其他应付款	57,528,339.01	-	-	-	57,528,339.01
一年内到期的非流动负债	120,541,671.57	-	-	-	120,541,671.57
租赁负债	-	72,560,305.85	-	-	72,560,305.85

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一)交易性金融资产	-	4,614,532,944.58	-	4,614,532,944.58
(二)其他非流动金融资产	-	309,215,157.75	-	309,215,157.75
持续以公允价值计量的资产总额	-	4,923,748,102.33	-	4,923,748,102.33
(三)交易性金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的理财产品，采用市场可获取的预期收益率预计未来现金流，并基于对预期风险水平的最佳估计所确定的利率折现确定公允价值。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产与金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十一、关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司表决权比例
迪阿投资(珠海)有限公司 (以下简称“迪阿投资”)	珠海市	企业管理咨询、商务信息咨询、投资管理等	人民币 50,000,000.00 元	85.44%	85.44%

本公司最终控制方是卢依雯、张国涛。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、1。

3. 本公司的联营企业情况

本公司联营企业详见附注五、10。

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
公司董事、总经理及其他高级管理人员	本公司关键管理人员

5. 关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目	人民币元	
	2025年度	2024年度
关键管理人员薪酬	7,527,865.68	9,833,094.65
其中：股权激励费用	14,436.89	245,133.44

十二、股份支付

1. 2019年及2020年股份支付计划

本公司于2019年11月20日召开2019年第二次临时股东大会，批准了《迪阿股份有限公司股权激励方案》，向12名激励对象通过共青城温迪壹号投资管理合伙企业(有限合伙)及共青城温迪贰号投资管理合伙企业(有限合伙)授予本公司限制性股票2,412,000股，以2019年11月20日为授予日，授予价格为每股人民币1.67元。共青城温迪壹号投资管理合伙企业(有限合伙)及共青城温迪贰号投资管理合伙企业(有限合伙)设置限制性条件，即自授予日起满5年，激励对象所持有的激励份额方可达到激励方案约定的可行权条件，激励对象所持本公司股票自本公司股票在证券交易所上市交易之日起三年内不得转让。

十二、股份支付 - 续

1. 2019年及2020年股份支付计划 - 续

本公司于2020年3月11日召开2020年第二次临时股东大会，批准修改《迪阿股份有限公司股权激励方案》，该修改增加了激励对象在5年内离职且本公司已上市的情况下，激励对象持有的自授予日后已任职年限对应的股权激励份额达到可行权条件。同时，根据修改后的股权激励方案，本集团通过共青城温迪壹号投资管理合伙企业(有限合伙)向2名激励对象新授予限制性股票810,000股，授予日为2020年3月11日，授予价格为每股人民币1.67元。

根据本公司聘请的评估机构按收益法评估的授予时点限制性股票公允价值以及预计可行权日及离职率，2025年度应确认的股份支付费用合计为人民币14,436.89元(2024年度：人民币358,026.60元)。

(1) 明细情况

人民币元

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	-	-	2,071.23	14,436.89	-	-
合计	-	-	-	-	2,071.23	14,436.89	-	-

(2) 年末无发行在外的限制性股票

(3) 以权益结算的股份支付情况

人民币元

以权益结算的股份支付对象	管理人员
授予日权益工具公允价值的确定方法	收益法
授予日权益工具公允价值的重要参数	预计收入增长率、永续增长率、折现率
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	26,904,004.81

(4) 本年股份支付费用

人民币元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	14,436.89
合计	14,436.89

十二、股份支付 - 续

2. 2025年限制性股票激励计划

本公司于2025年8月26日及8月27日，分别召开第二届董事会薪酬与考核委员会第四次会议和第二届董事会第十五次会议，审议通过了《关于向2025年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以2025年8月28日为首次授予日，向符合授予条件的27名激励对象首次授予限制性股票合计71.60万股，具体为向其中的2名激励对象首次授予第一类限制性股票26.46万股，向其中的25名激励对象首次授予第二类限制性股票45.14万股，授予价格均为人民币15.12元/股；该激励计划包括第一类限制性股票激励计划和第二类限制性股票激励计划两部分，股票来源为本公司向激励对象定向发行的本公司A股普通股股票。

该激励计划首次授予的第一类限制性股票限售期分别为自授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月、48个月。激励对象根据本激励计划获授的第一类限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。限售期满后，本公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的第一类限制性股票由本公司回购注销。

该激励计划首次授予的限制性股票考核年度为2025年至2028年四个会计年度，每个会计年度考核一次，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的解除限售条件之一，限制性股票首次授予部分各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	考核年度	业绩考核目标
第一个解除限售期	2025	以2024年营业收入为基数，2025年营业收入增长率>10%且(扣非)净利润>人民币3,600万元
第二个解除限售期	2026	以2024年营业收入为基数，2026年营业收入增长率>20%且(扣非)净利润>人民币10,000万元
第三个解除限售期	2027	以2024年营业收入为基数，2027年营业收入增长率>33%且(扣非)净利润>人民币15,000万元
第四个解除限售期	2028	以2024年营业收入为基数，2028年营业收入增长率>46%且(扣非)净利润>人民币20,000万元

由于本集团2025年营业收入较上年同期营业收入增长率仅2.54%且(扣非后)净利润为人民币420.81万元，未达到业绩考核目标，且本公司管理层预计剩余考核年度达到业绩考核目标的可能性较小，故本年度未确认相关的股份支付费用。

十三、承诺及或有事项

于2025年12月31日，本集团无需披露的重要承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

资产负债表日后的利润分配情况：

		人民币元
拟分配的利润或股利	200,137,275.00	注

注：于2026年4月24日，本公司董事会召开会议，审议通过2026年度利润分配预案，拟分配现金股利人民币200,137,275.00元(即每股现金股利0.50元)。该利润分配议案尚需股东大会审议。

2. 资产负债表日后发生的非同一控制下企业合并

如财务报表附注五、10所述，本集团于2025年度向宫廷珠宝共计出资人民币4,000.00万元，取得宫廷珠宝40.00%的股权。于2026年1月15日，根据宫廷珠宝股东会决议，全体股东一致同意本集团向宫廷珠宝新增出资人民币2,245.00万元，其他两位股东放弃本次优先增资权。本次增资后本集团对宫廷珠宝的持股比例变更为51.00%，成为宫廷珠宝的控股股东，宫廷珠宝于2026年1月纳入本集团合并财务报表范围。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本公司管理层从内部组织机构、管理要求、内部报告制度等方面考虑，认为本集团内各公司的业务具有明显的相似性，均为珠宝零售业。管理层定期复核本集团整体的财务报表以进行资源分配及业绩评价，因此，根据《企业会计准则第35号——分部报告》，本集团的经营构成一个单一的经营分部，未编制分部报告信息。

其他信息

产品信息

	人民币元	
项目	2025年度	2024年度
求婚钻戒	1,134,543,007.27	1,135,857,760.62
结婚对戒	320,576,493.04	296,072,560.15
其他饰品	47,932,726.49	42,357,859.96
其他业务	17,071,043.76	8,134,973.25
合计	1,520,123,270.56	1,482,423,153.98

十五、其他重要事项 - 续

1. 分部报告 - 续

其他信息 - 续

地理信息

本集团的地理分部较为集中，2025年度：93.56%的对外交易收入归属于中国大陆区域(2024年度：96.57%)；于2025年12月31日，72.60%非流动资产归属于中国大陆区域(2024年12月31日：99.49%)。

主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易额超过10%的客户。

2. 同期比较数据

为符合本财务报表的列报方式，本集团对个别比较数据进行了重分类调整。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1)按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	223,093,694.74	160,770,623.58
1至2年	29,227.15	175,105.16
小计	223,122,921.89	160,945,728.74
减：坏账准备	2,760,373.05	2,773,964.30
合计	220,362,548.84	158,171,764.44

(2)按坏账计提方法分类披露

人民币元

种类	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	223,122,921.89	100.00	2,760,373.05	1.24	220,362,548.84
其中：应收子公司款	151,887,653.11	68.07	-	-	151,887,653.11
应收 POS 机及电商平台款	26,765,270.62	12.00	-	-	26,765,270.62
应收商场款	44,469,998.16	19.93	2,760,373.05	6.21	41,709,625.11
合计	223,122,921.89	100.00	2,760,373.05		220,362,548.84

十六、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

(2)按坏账计提方法分类披露 - 续

人民币元

种类	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	160,945,728.74	100.00	2,773,964.30	1.72	158,171,764.44
其中：应收子公司款	92,061,258.26	57.20	-	-	92,061,258.26
应收POS机及电商平台款	22,614,843.45	14.05	-	-	22,614,843.45
应收商场款	46,269,627.03	28.75	2,773,964.30	6.00	43,495,662.73
合计	160,945,728.74	100.00	2,773,964.30		158,171,764.44

于2025年12月31日和2024年12月31日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款。

按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量预期信用损失

人民币元

坏账准备	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)	合计
本年年初数	2,773,964.30	-	2,773,964.30
本年计提	861,007.77	-	861,007.77
本年转回	874,599.02	-	874,599.02
其他变动	-	-	-
本年年末数	2,760,373.05	-	2,760,373.05

(3)按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末 余额的比例(%)	应收账款坏账准备 年末余额
公司十四	67,359,587.81	30.19	-
公司十五	40,417,709.13	18.11	-
公司十六	24,579,311.50	11.02	-
公司十七	12,164,387.43	5.45	-
公司一	8,754,048.91	3.92	-
合计	153,275,044.78	68.69	-

十六、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款

2.1项目列示

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收股利	40,000,000.00	-
应收利息	-	-
其他应收款	744,899,194.37	1,074,292,359.51
合计	784,899,194.37	1,074,292,359.51

2.2应收股利

人民币元

单位名称	2025年12月31日	2024年12月31日
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司	40,000,000.00	-
合计	40,000,000.00	-

2.3其他应收款

(1)按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	743,426,235.29	1,074,216,213.62
1至2年	1,472,959.08	76,145.89
2年以上	-	1,905,000.00
小计	744,899,194.37	1,076,197,359.51
减：坏账准备	-	1,905,000.00
合计	744,899,194.37	1,074,292,359.51

(2)按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
应收子公司款项	740,248,031.35	1,070,228,066.26
代垫员工承担部分的五险一金	2,256,310.28	2,392,220.30
员工暂借款	632,943.64	234,587.30
其他	1,761,909.10	3,342,485.65
合计	744,899,194.37	1,076,197,359.51

十六、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款 - 续

2.3 其他应收款 - 续

(3) 坏账准备计提情况

人民币元

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
本年年初余额	-	-	1,905,000.00	1,905,000.00
本年转销或核销	-	-	1,905,000.00	1,905,000.00
本年年末余额	-	-	-	-

其他应收款坏账准备的变动如下：

人民币元

项目	本年年初余额	本年计提	本年 收回或转回	本年核销	本年年末余额
按单项计提坏账准备	1,905,000.00	-	-	1,905,000.00	-

(4) 本年实际核销的其他应收款情况

人民币元

单位名称	核销金额
公司十三	1,905,000.00

本年无实际核销且金额重大的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	本年年末余额	占其他应收款本 年年末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 本年年末余额
DR Group Company Limited	667,559,267.53	89.62	应收子公司款项	1年以内	-
西安迪阿珠宝有限公司	11,414,583.39	1.53	应收子公司款项	1年以内	-
北京华钻迪阿珠宝有限公司	9,160,228.78	1.23	应收子公司款项	1年以内	-
武汉中钻迪阿珠宝有限公司	5,776,347.05	0.78	应收子公司款项	1年以内	-
卡伯欧丽(深圳)珠宝有限公司	4,064,500.00	0.55	应收子公司款项	1年以内	-
合计	697,974,926.75	93.71			-

十六、母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资

(1)长期股权投资情况

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
对子公司的投资	340,935,477.77	346,935,477.77
对联营企业的投资	38,818,109.40	-
合计	379,753,587.17	346,935,477.77

(2)按成本法核算的长期股权投资

人民币元

被投资单位	2025年度				
	投资成本	本年年初数	本年新增	本年减少	本年年末数
上海珉瑞钻石有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
重庆得瑞珠宝有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00
深圳唯爱智云科技有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00
卡伯欧丽(深圳)珠宝有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
荷尔文化(深圳)有限公司	9,935,477.77	9,935,477.77	-	-	9,935,477.77
好多钻石(深圳)有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00
荷尔文化(海南)有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00
其他销售子公司	78,000,000.00	78,000,000.00	-	6,000,000.00	72,000,000.00
合计	346,935,477.77	346,935,477.77	-	6,000,000.00	340,935,477.77

(3)按权益法核算的长期股权投资，参见财务报表附注五、10。

4. 营业收入和营业成本

人民币元

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,316,587,529.65	476,247,403.65	1,330,465,611.87	501,043,066.39
其他业务	14,722,800.61	23,627,566.81	6,759,220.42	3,374,144.86
合计	1,331,310,330.26	499,874,970.46	1,337,224,832.29	504,417,211.25

5. 投资收益

人民币元

项目	2025年度	2024年度
成本法核算的长期股权投资收益	119,073,918.67	263,919,912.52
权益法核算的长期股权投资收益(损失)	(2,381,890.60)	-
债权投资在持有期间取得的投资收益	13,641,744.89	439,638.52
处置债权投资取得的投资收益	5,387,490.70	24,713,277.12
总计	135,721,263.66	289,072,828.16

补充资料

1. 非经常性损益明细表

人民币元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	96,641.12	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,185,640.05	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益(注)	147,797,640.31	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	262,349.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(4,971,534.28)	
小计	146,370,736.21	
减：所得税影响额	11,473,890.01	
少数股东权益影响额	-	
合计	134,896,846.20	

注：(1) 在计算该金额时，将通过投资定期存款和大额存单获取的理财收益计人民币15,367,349.57元纳入了非经常性损益。迪阿股份有限公司(以下简称“迪阿股份”)管理层认为，该部分理财收益虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊，很可能影响报表使用人对迪阿股份经营业绩和盈利能力做出正常判断，故界定为非经常性损益。

(2) 在计算该金额时，因专用于购买理财产品的外币往来款产生的汇兑损失计人民币22,353,713.40元，与相应的理财产品收益一并界定为非经常性损益。

迪阿股份对非经常性损益项目的认定依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解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》(公告[2023]65号)的规定执行。将公告[2023]65号列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

人民币元

项目	2025年	2024年	原因
钻石进口环节实际税负超过4%部分即征即退的增值税	8,864,789.68	7,740,248.29	公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益的产生持续影响的政府补助
小规模纳税人月销售额未超过人民币10万元(以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过人民币30万元)免征增值税	401,734.60	1,292,758.89	
门店提前闭店形成的收益(损失)	(737,008.38)	-	主要包括计入资产处置损益的闭店损失以及计入营业外支出的闭店违约金损失。本集团因业务发展需要和市场行情的变动会适当作出开店与闭店的经营决策，本公司管理层认为此类业务与本集团的日常经营活动密切相关，故将该部分损益认定为经常性损益

2. 净资产收益率和每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是本公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)的有关规定而编制的。

人民币元

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.21	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.07	0.01	0.01

本集团无稀释性潜在普通股。
