

## 福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2022 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“公司”、“爱迪尔”或“上市公司”）于 2023 年 5 月 8 日收到深圳证券交易所下发的《关于对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 77 号）（以下简称“问询函”）。收到问询函后，公司及时组织人员对问询函提出的有关问题进行了认真核查及落实，现将相关情况说明如下：

一、关于计提存货跌价准备。大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华所”）对你公司出具了无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础包括“存货的真实性对财务报表比较数据的影响”等。审计报告显示，2021 年度，由于未能对你公司账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取充分、恰当的审计证据，大华所对你公司 2021 年度财务报表发表保留意见。2022 年度，大华所基于你公司不断催收、客户注销等相关证据认为上述事项部分消除，但尚有 38,348.11 万元未能获取充分、适当的审计证据。同时，你公司 2022 年存货跌价准备或合同履约成本减值准备期末余额较期初减少 631.10 万元。请你公司：

（一）结合你公司本报告期内主要产品市场价格、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程等，说明报告期内是否计提相应的存货跌价准备或合同履约成本减值准备。如否，对比 2020 年、2021 年相关因素变化情况等因素，说明报告期内未计提的原因及合理性。

**公司回复：**本报告期内公司在对存货进行全面盘点的基础上，按照会计准则相关要求，对存货按照成本与其可变现净值孰低计量（可变现净值的计算是按照存货成本价值与公司正常销售价格减去一定销售费用测算的可变现净值对比测

算)判断是否计提存货跌价准备。

报告期存货可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程具体如下:

1、结合主要产品市场价格,将存货分类考虑是否计提跌价准备:

(1)不直接对外销售,需要加工成素金饰品和镶嵌类饰品对外销售的黄金原材料、钻石、宝石等原材料考虑成品的减值,不单独计提减值损失;若少量用于直接出售的钻石,则需要单独测算是否计提减值损失。

(2)对外销售的成品包括镶嵌饰品、素金饰品需要单独进行存货减值测试,判断是否计提存货跌价准备。

2、存货中成品包括镶嵌饰品类、素金饰品类可变现净值的计算方法:

(1)镶嵌饰品类:公司以当期期末产品产品销售价格作为其一般售价(估计售价)。在既定的定价模式下,销售价格均涵盖了各项成本费用、税负和合理的利润空间,其一般售价(预计售价)相对稳定。镶嵌饰品类可变现净值=存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费。

(2)黄金饰品类:公司从2023年1月份销售单中,抽取所有销售的足金的销售情况进行汇总。汇总中的售价是已经扣除增值税之后的售价,求得该类产品的单位销售单价,以此单位售价参考作为2022年12月31日黄金饰品类可变现净值中的产品的估计销售单价。黄金饰品类可变现净值=存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费。

3、经上述计算的镶嵌饰品类及黄金饰品类可变现净值与报告期末账面净值比较,其可变现净值高于进货成本,不存在跌价。故本报告期内没有计提相应的存货跌价准备或合同履约成本减值准备。

本报告期与2020年度、2021年度在计提存货跌价准备或在合同履约成本减值准备的适用要求、测算方法、履行程序上并无差异,按照一惯性原则处理。经测算本报告期存货没有计提存货跌价准备。

**(二)你公司以前年度年报显示,2020年你公司计提存货减值准备 43,011.46 万元,2021年你公司计提存货减值准备 8.7 万元,请你公司补充说明该两年,特别是2020年存货减值准备的计提依据及合理性,是否存在利用存货减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形。**

**公司回复：**2020 年度，一方面，因公司部分货品存在产品更新换代、滞销等情况，经测算后，公司对成本高于其可变现净值的存货计提存货跌价准备 3,100.49 万元；另一方面，因公司管理不善及传统珠宝零售业不景气、新零售线上业务冲击等诸多因素叠加影响，部分客户关店歇业甚至跑路，导致大批外借货品无法追回，公司对该情形计提存货跌价准备 39,910.97 万元，未根据成本与可变现净值孰低进行判断。2021 年度，公司经测算后成本高于其可变现净值的存货金额较小，故计提存货跌价准备较少。

综上，该两年对存货计提跌价损失，是公司基于对存货实际可变现情况、管理现状、资金短缺及货品适销状况做出的判断，不存在利用存货减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形。

**（三）**请大华所结合报告期内履行的审计程序和获取的审计证据情况，说明审计意见中以前年度相关存货真实性疑虑消除的原因和合理性，客户注销、闭店等证据是否能够充分证明计提的合理性以及存货的真实性、准确性。

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**（四）**截至报告期末，你公司存货账面余额为 14.9 亿元。按产品类别列示报告期末库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等。同时，请大华所结合本年度对公司报告期末存货真实性的核查程序，说明报告期内公司是否存在其他存货真实性存疑的情况。

**公司回复：**

名称	存货类别	类别	单位	存货数量	存货余额（元）	存货净值（元）	计提跌价（元）	存货跌价涉及及保留意见金额（元）	大致库龄
爱迪尔	原材料	黄金	克重	5,474.85	2,805,012.67	2,805,012.67	0	0	两年以内
爱迪尔	原材料	钻石	克拉	2,818.39	19,028,485.30	19,028,485.30	0	0	两年以内
爱迪尔	原材料	其他	件数	28.00	1,500.00	1,500.00	0	0	三年以内
爱迪尔	库存商品	镶嵌饰品	件数	37,481.00	58,775,255.83	12,651,270.71	46,123,985.12	42,124,339.56	三年以内
爱迪尔	库存商品	黄金饰品	克重	1,181,113.56	356,985,375.91	0.00	356,985,375.91	341,356,787.37	三年以内
爱迪尔	库存商品	其他	件数	112.00	113,374.15	113,374.15	0	0	三年以内

爱迪尔	委托加工物资	黄金	克重	9,724.45	3,399,476.33	3,399,476.33	0	0	三年以内
爱迪尔	委托加工物资	钻石	克拉	131.61	928,156.68	928,156.68	0	0	三年以内
爱迪尔	周转材料		件数	43,587.00	685,505.18	685,505.18	0	0	三年以内
爱迪尔	委托代销商品	镶嵌饰品	件数	3,281.00	13,669,910.31	7,904,997.72	5,764,912.59		三年以内
千年珠宝	原材料	黄金	克重	153.58	58,502.58	58,502.58			一年以内
千年珠宝	原材料	钻石	克拉	10,006.51	97,710,163.94	97,710,163.94			两年以内
千年珠宝	原材料	翡翠	件数	7,952.00	25,660,192.21	25,660,192.21			两年以内
千年珠宝	原材料	宝石	克拉	1,065.08	4,269,823.12	4,269,823.12			一年以内
千年珠宝	原材料	其他	克重	4,061.58	2,134,562.35	2,134,562.35			两年以内
千年珠宝	库存商品	镶嵌饰品	件数	37,384.00	341,276,875.39	334,629,659.10	6,647,216.29		三年以上
千年珠宝	库存商品	黄金饰品	件数	124,059.00	32,875,472.37	32,875,472.37			两年以内
千年珠宝	库存商品	钻石	克拉	1,390.05	9,523,776.54	9,523,776.54			两年以内
千年珠宝	库存商品	其他	件数	39,635.00	35,882,491.20	35,882,491.20			三年以上
千年珠宝	委托加工物资	黄金	克重	74,366.10	26,131,486.19	26,131,486.19			一年以内
千年珠宝	委托加工物资	钻石	克拉	1,770.07	19,185,038.14	19,185,038.14			一年以内
千年珠宝	委托加工物资	其他	件数	57.00	366,795.39	366,795.39			一年以内
千年珠宝	周转材料		件数	1,209,176.00	3,625,768.57	3,625,768.57			一年以内
千年珠宝	委托代销商品	镶嵌饰品	件数	14,530.00	95,533,839.60	95,533,839.60			一年以内
千年珠宝	发出商品	镶嵌饰品	件数	149.00	1,086,691.54	1,086,691.54			一年以内
蜀茂钻石	原材料	钻石	克拉	634.92	4,009,935.88	4,009,935.88			三年以内
蜀茂钻石	原材料	其他	件数	1,305.00	31,732.04	31,732.04			三年以内
蜀茂钻石	库存商品	镶嵌饰品	件数	50,305.00	299,800,729.83	297,070,139.32	2,730,590.51		四年以内
蜀茂钻石	库存商品	黄金饰品	克重	152.00	113,217.98	113,217.98			四年以内
蜀茂钻石	库存商品	其他	件数	15,744.00	18,035,397.61	18,035,397.61			四年以内
蜀茂钻石	委托加工物资	其他	件数	1,248.00	846,305.33	846,305.33			两年以内
蜀茂钻石	周转材料		件数	132,405.00	360,211.98	360,211.98			五年以内
蜀茂钻石	委托代销商品	镶嵌饰品	件数	1,656.00	9,223,404.55	9,223,404.55			一年以内
蜀茂钻石	委托代销商品	其他	件数	20.00	14,897.00	14,897.00			一年以内
蜀茂钻石	委托加工物资	黄金	克重	315.68	110,565.01	110,565.01			一年以内
蜀茂钻石	委托加工物资	钻石	克拉	150.13	1,189,223.74	1,189,223.74			一年以内
合并抵消 未实现影 响					1,088,697.48	1,088,697.48			
合计					1,486,537,849. 92	1,068,285,769.5 0	418,252,080.42	383,481,126.9 3	

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完

成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**（五）请大华所对问题（一）（二）（三）进行核查并发表明确意见。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

二、关于应收账款减值。报告期内，大华所形成审计报告无法表示意见的基础还包括“应收账款减值对财务报表比较数据的影响”。2021年度，由于无法对你公司24,704.77万元应收账款的可收回性获取充分、恰当的审计证据，大华所对你公司2021年度财务报表发表保留意见。2022年度，大华所基于你公司不断催收、客户注销等相关证据，认为上述事项部分消除，但，无法对其中16,773.03万元的可收回性获取充分、适当的审计证据。大华所同时认为前述未消除部分影响财务报表中部分应收账款账面价值的准确性认定，对你公司内控鉴证报告出具否定意见。你公司2020年计提应收账款减值损失金额为40,602.23万元，2021年计提应收账款减值损失金额为22,383.46万元，2022年应收账款单项计提信用减值损失金额为9,601.03万元。请你公司：

（一）补充说明近三年应收账款减值计提的依据和合理性，是否存在利用存货减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形。

**公司回复：**公司管理层根据《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》和《企业会计准则第1号--存货》的相关规定，结合内控管理制度相关规定及要求，对应收账款的可回收性进行了评估。基于谨慎性原则，根据客户的历史回款记录、期后回款催收情况及通过工商查询到的客户经营状况，公司参考历史信用损失经验，结合对当前及未来经济状况的判断，对应收账款进行减值测试，以确保公司对应收账款坏账准备计提的及时性。近三年来，公司经营模式主要是加盟及经销方式，风险特征差异不大，应收账款金额较大，客户风险类似，故汇总确认为同一组合。公司结合客户的信用状况，根据历史经验数据，判断应收账款组合的账龄，对预期信用损失率进行计算。基于谨慎性的原则，公司将历史损失率进行了一定程度的上调，公司基于以往经验和判断，预计预期损失率很可能比历史损失率高，但各报告期公司仍然按照账龄组合的坏账准备计提比例作为预期信

用损失率。对于存在以下 4 种情况的客户：1、对方撤店，双方不合作；2、公司客户注销，货款无法收回；3、通过法律诉讼手段催收；4、应收账款催款小组多次催收无果的，公司管理层判断该应收账款可回收性较小，采用对该应收账款金额进行单项计提预计信用减值损失。

综上，公司在报告期内对应收账款计提的坏账准备会计政策没有调整。公司不存在利用应收账款减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调节利润的情形。

（二）以列表形式说明你公司报告期内单项计提坏账准备应收账款形成的欠款方名称、业务背景、发生时间、金额、账龄情况，未能及时收回的原因及合理性，你公司已采取或拟采取的催收措施及效果（如有），并说明欠款方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

公司回复：

1、爱迪尔（合并口径）2022年计提坏账准备明细表（单位：元）

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并层面抵消影响原值及坏账	应收账款余额（合并上调整后）	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 1	18,202,069.87		-	12,914,786.00	5,287,283.87	-	-	-		18,202,069.87	1,034,509.02	17,167,560.86	18,202,069.87	应收账款催收小组多次催收无果		是	
欠款方 2	5,979,280.00			1,284,495.00	4,694,785.00					5,979,280.00	525,700.45	5,453,579.55	5,979,280.00	应收账款催收小组多次催收无果		是	
欠款方 3	3,265,879.00	-	-	1,831,297.00	1,434,582.00	-	-	0		3,265,879.00	211,554.71	3,054,324.29	3,265,879.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年4月8日		
欠款方 4	2,101,241.00	-	145,479.00	1,241,429.00	714,333.00	-	-	0		2,101,241.00	122,511.89	1,978,729.11	2,101,241.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年2月21日		
欠款方 5	1,871,321.12	-	112,902.00	751,596.00	1,006,823.12	-	-	0		1,871,321.12	131,055.37	1,740,265.75	1,871,321.12	公司客户注销, 货款无法收回	2022年1月5日		
欠款方 6	1,845,311.80	-	-	-	758,290.00	1,087,021.80	-	-		1,845,311.80	293,233.36	1,552,078.44	1,845,311.80	公司客户注销, 货款无法收回	2021年7月5日		

														收回			
欠款方 7	1,415,944.00	-	311,861.00	1,020,431.00	83,652.00	-	-	0		1,415,944.00	97,880.47	1,318,063.53	1,415,944.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年8 月24日		
欠款方 8	1,403,916.00	-	-	351,307.00	1,034,609.00	18,000.00	-	0		1,403,916.00	124,626.25	1,279,289.75	1,403,916.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2023年2 月28日		
欠款方 9	25,469,281.08	29,696.00	-	25,439,585.08	-	-	-	-		25,469,281.0 8	1,269,828.9 0	1,274,426.57	2,544,255.47	应收账款催 款小组多次 催收无果		是	
欠款方 10	1,338,279.00	-	-	582,365.00	755,914.00	-	-	0		1,338,279.00	94,792.97	1,243,486.03	1,338,279.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年3 月4日		
欠款方 11	1,178,165.00	-	1,302.00	1,109,329.00	67,534.00	-	-	0		1,178,165.00	46,840.85	1,131,324.15	1,178,165.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年2 月24日		
欠款方 12	1,189,676.00	-	-	1,189,676.00	-	-	-	0		1,189,676.00	59,483.80	1,130,192.20	1,189,676.00	应收账款催 款小组多次 催收无果		是	
欠款方 13	1,240,290.00	-	-	78,595.00	1,161,695.00	-	-	0		1,240,290.00	120,099.25	1,120,190.75	1,240,290.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2020年 12月14 日		
欠款方 14	1,153,561.00	-	-	170,536.00	983,025.00	-	-	0		1,153,561.00	106,829.30	1,046,731.70	1,153,561.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2021年7 月2日		



欠款方 15	1,062,652.00	-	159,841.00	689,382.00	213,429.00	-	-	0		1,062,652.00	41,400.64	1,021,251.36	1,062,652.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年2 月21日		
欠款方 16	975,679.00	9,626.00	41,008.00	548,130.00	376,915.00	-	-	0		975,679.00	56,901.96	918,777.04	975,679.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年 10月14 日		
欠款方 17	964,328.00	-	-	231,623.00	732,705.00	-	-	0		964,328.00	84,851.65	879,476.35	964,328.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2021年7 月13日		
欠款方 18	935,210.00	-	-	436,632.00	498,578.00	-	-	-		935,210.00	67,920.44	867,289.56	935,210.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年3 月23日		
欠款方 19	926,952.00	-	34,656.00	178,512.00	713,784.00	-	-	-		926,952.00	78,293.76	848,658.24	926,952.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年3 月18日		
欠款方 20	897,703.41	-	-	226,537.00	671,166.41	-	-	-		897,703.41	75,854.17	821,849.24	897,703.41	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年9 月1日		
欠款方 21	885,299.00	-	-	190,723.00	563,084.00	131,492.00	-	0		885,299.00	92,142.95	793,156.05	885,299.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2021年6 月16日		
欠款方 22	818,655.00	-	-	485,626.00	333,029.00	-	-	0		818,655.00	51,283.60	767,371.40	818,655.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年 12月5日		
欠款方 23	806,102.50	-	-	274,341.00	531,761.50	-	-	-		806,102.50	65,039.56	741,062.94	806,102.50	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年6 月13日		

														收回			
欠款方 24	920,677.00	-	-	-	-	920,677.00	-	0		920,677.00	184,135.40	736,541.60	920,677.00	对方撤店, 双方不合作			是
欠款方 25	720,948.00	-	-	720,948.00	-	-	-	0		720,948.00	7,209.48	713,738.52	720,948.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年3 月14日		
欠款方 26	802,622.00	-	-	173,777.00	628,845.00	-	-	0		802,622.00	141,344.95	661,277.05	802,622.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2020年 12月11 日		
欠款方 27	686,417.00	-	-	427,407.00	259,010.00	-	-	0		686,417.00	38,604.91	647,812.09	686,417.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年3 月2日		
欠款方 28	711,952.00	-	-	-	711,952.00	-	-	-		711,952.00	71,195.20	640,756.80	711,952.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年6 月17日		
欠款方 29	714,302.00	-	-	205,649.00	508,653.00	-	-	0		714,302.00	82,155.45	632,146.55	714,302.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2021年7 月8日		
欠款方 30	658,296.00	-	-	164,143.00	494,153.00	-	-	0		658,296.00	57,622.45	600,673.55	658,296.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2021年7 月9日		
欠款方 31	568,134.00	139,009.0 0	368,925.00	60,200.00	-	-	-	0		568,134.00	4,335.25	563,798.75	568,134.00	应收账款催 款小组多次 催收无果			是
欠款方 32	545,388.00	-	-	368,074.00	177,314.00	-	-	0		545,388.00	21,412.14	523,975.86	545,388.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年3 月29日		

														收回			
欠款方 33	577,557.00	-	-	39,964.00	537,593.00	-	-	0		577,557.00	65,257.50	512,299.50	577,557.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2020年4 月20日		
欠款方 34	513,927.00	10,663.00	182,461.00	320,803.00	-	-	-	0		513,927.00	3,208.03	510,718.97	513,927.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年 11月4日		
欠款方 35	551,138.00	-	-	248,254.00	302,884.00	-	-	-		551,138.00	41,496.50	509,641.50	551,138.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年8 月17日		
欠款方 36	495,997.50	-	-	495,997.50	-	-	-	-		495,997.50	8,816.03	487,181.47	495,997.50	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年5 月16日		
欠款方 37	518,441.50		-	518,441.50	-	-	-	-		518,441.50	39,510.88	478,930.62	518,441.50	应收账款催 款小组多次 催收无果		是	
欠款方 38	507,320.00			234,203.00	273,117.00					507,320.00	37,925.53	469,394.47	507,320.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年3 月18日		
欠款方 39	476,944.00	-	55,427.00	193,036.00	228,481.00	-	-	0		476,944.00	36,683.78	440,260.22	476,944.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年9 月1日		
欠款方 40	427,053.00	-	98,952.00	328,101.00	-	-	-	0		427,053.00	3,281.01	423,771.99	427,053.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年3 月30日		

欠款方 41	403,381.00	-	-	403,381.00	-	-	-	0		403,381.00	9,217.81	394,163.19	403,381.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2023年2 月17日		
欠款方 42	470,258.00		-	-	470,258.00	-	-	-		470,258.00	91,525.80	378,732.20	470,258.00	应收账款催 款小组多次 催收无果		是	
欠款方 43	431,212.00	-	-	23,111.00	188,367.00	219,734.00	-	0		431,212.00	63,939.05	367,272.95	431,212.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年3 月22日		
欠款方 44	387,683.00	-	-	131,634.00	256,049.00	-	-	0		387,683.00	30,982.64	356,700.36	387,683.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年2 月22日		
欠款方 45	370,764.00	-	-	-	370,764.00	-	-	-		370,764.00	37,076.40	333,687.60	370,764.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2021年 11月1日		
欠款方 46	343,989.00	15,771.00	5,237.00	199,171.00	123,810.00	-	-	0		343,989.00	17,191.75	326,797.25	343,989.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年7 月25日		
欠款方 47	356,920.00	-	-	22,874.00	334,046.00	-	-	0		356,920.00	34,548.30	322,371.70	356,920.00	应收账款催 款小组多次 催收无果		是	
欠款方 48	341,389.00	-	-	279,447.00	61,942.00	-	-	-		341,389.00	20,166.55	321,222.45	341,389.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2021年6 月25日		
欠款方 49	351,970.00	-	-	68,747.00	283,223.00	-	-	0		351,970.00	31,988.25	319,981.75	351,970.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2020年 12月21		

														收回	日		
欠款方 50	303,337.00	-	-	303,337.00	-	-	-	0		303,337.00	5,873.33	297,463.67	303,337.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年2 月10日		
欠款方 51	307,428.00	-	-	24,827.00	282,601.00	-	-	0		307,428.00	29,501.45	277,926.55	307,428.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年3 月2日		
欠款方 52	253,783.00	-	-	253,783.00	-	-	-	0		253,783.00	3,757.11	250,025.89	253,783.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年6 月8日		
欠款方 53	227,713.00	-	-	227,713.00	-	-	-	0		227,713.00	2,605.04	225,107.96	227,713.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年3 月30日		
欠款方 54	231,590.97		-5,780.89	193,907.09	43,464.77	-	-	-		231,590.97	14,040.03	217,550.94	231,590.97	应收账款催 款小组多次 催收无果			是
欠款方 55	204,331.00	-	24,213.00	180,118.00	-	-	-	0		204,331.00	1,801.93	202,529.07	204,331.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年1 月19日		
欠款方 56	206,964.00	-	-	206,964.00	-	-	-	-		206,964.00	10,348.20	196,615.80	206,964.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2021年9 月13日		
欠款方 57	207,306.00	-	-	-	207,306.00	-	-	0		207,306.00	20,730.60	186,575.40	207,306.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2019年 10月31 日		

欠款方 58	181,160.00	-	-	-	181,160.00	-	-	0		181,160.00	18,116.00	163,044.00	181,160.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年1 月4日		
欠款方 59	175,107.00	-	-	64,582.00	110,525.00	-	-	0		175,107.00	14,347.20	160,759.80	175,107.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2021年8 月6日		
欠款方 60	176,164.00	-	-	-	176,164.00	-	-	0		176,164.00	17,616.40	158,547.60	176,164.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2020年 12月17 日		
欠款方 61	134,767.00		51,718.00	83,049.00						134,767.00	-	134,767.00	134,767.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2021年 11月17 日		
欠款方 62	131,762.10		-	-	26,350.25	105,411.85	-	-		131,762.10	23,717.40	108,044.71	131,762.10	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年3 月23日		
欠款方 63	101,444.00	-	101,444.00	-	-	-	-	-		101,444.00	-	101,444.00	101,444.00	应收账款催 款小组多次 催收无果			是
欠款方 64	112,594.00	-	-	-	112,594.00	-	-	0		112,594.00	11,259.40	101,334.60	112,594.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2019年4 月2日		
欠款方 65	99,398.83		97,716.00	1,682.83	-	-	-	-		99,398.83	84.14	99,314.69	99,398.83	公司客户注 销,货款无法 收回	2019年 10月18 日		
欠款方 66	108,943.00	-	-	31,799.00	50,515.00	26,629.00	-	0		108,943.00	11,967.25	96,975.75	108,943.00	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年3 月4日		

														收回			
欠款方 67	98,572.00	-	-	35,548.00	62,924.00	100	-	0		98,572.00	8,089.80	90,482.20	98,572.00	公司客户注 销, 货款无法 收回	2022年8 月23日		
欠款方 68	40,432.19	-	-	40,432.19	-	-	-	-		40,432.19	1,204.32	39,227.87	40,432.19	公司客户注 销, 货款无法 收回	2021年7 月22日		
欠款方 69	38,565.00	-	-	-	38,565.00	-	-	-		38,565.00	3856.5	34,708.50	38,565.00	应收账款催 款小组多次 催收无果		是	
欠款方 70	30,381.00	-	-	-	3,899.00	26,482.00	-	-		30,381.00	5686.3	24,694.70	30,381.00	应收账款催 款小组多次 催收无果		是	
欠款方 71	19,010.00	-	12,821.00	6,189.00	-	-	-	-		19,010.00	61.89	18,948.11	19,010.00	应收账款催 款小组多次 催收无果		是	
欠款方 72	2,444,897.69	-	18,373.85	2,426,523.84	-	-	-	-	-6,028.73	2,438,868.96	2,420,495.1 1	18,373.85	2,438,868.96	应收账款催 款小组多次 催收无果		是	
欠款方 73	20,050.30		-	2.83	5,313.65	14,733.82	-	-		20,050.30	3,478.16	16,572.14	20,050.30	公司客户注 销, 货款无法 收回	2019年 12月18 日		
欠款方 74	18,599.30		-	-	-	18,599.30	-	-		18,599.30	3,719.86	14,879.44	18,599.30	公司客户注 销, 货款无法 收回	2020年 12月30 日		

欠款方 75	7,442.00	-	-	7,442.00	-	-	-	-	-	7,442.00	134.42	7,307.58	7,442.00	应收账款催 款小组多次 催收无果		是
欠款方 76	35,298.93		5,566.03	15,543.86	1,964.81	4,151.00	8,073.23	-		35,298.93	29,732.90	5,566.03	35,298.93	公司客户注 销,货款无法 收回	2017年9 月28日	
欠款方 77	4,393.20		-	-	1,416.00	2,977.20	-	-		4,393.20	737.04	3,656.16	4,393.20	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年5 月16日	
欠款方 78	3,663.97	-	3,663.97	-	-	-	-	-		3,663.97	65.4491	3,598.52	3,663.97	应收账款催 款小组多次 催收无果		是
欠款方 79	148,592.04	-	-	-	-	-	-	148,592. 04		148,592.04	146,482.29	2,109.75	148,592.04	应收账款催 款小组多次 催收无果		是
欠款方 80	2,213.34		2,213.34	-	-	-	-	-		2,213.34	107.25	2,106.09	2,213.34	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年2 月21日	
欠款方 81	1,273.60		-	-	1,273.60	-	-	-		1,273.60	127.36	1,146.24	1,273.60	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年1 月6日	
欠款方 82	999.01		999.01	-	-	-	-	-		999.01	9.42	989.59	999.01	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年9 月7日	
欠款方 83	200		-	-	200	-	-	-		200	20	180	200	公司客户注 销,货款无法 收回	2021年5 月14日	



														收回			
欠款方 84	75		-4.04	75.08	3.96	-	-	-		75	4.15	70.85	75	公司客户注 销,货款无法 收回	2022年3 月6日		
欠款方 85	8.19		8.19	-	-	-	-	-		8.19	0.82	7.37	8.19	公司客户注 销,货款无法 收回	2020年8 月4日		
欠款方 86	-									-	-5.52	5.52	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 87	0.02	0.02		-	-	-	-	-		0.02	-	0.02	0.02	应收账款催 款小组多次 催收无果			
欠款方 88	-	-	-	-	-	-	-	-		-	0.01	-0.01	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 89	-	-	-	-	-	-	-	-		-	0.02	-0.02	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 90	-		-	-	-	-	-	-		-	0.03	-0.03	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 91	-	-	-	-	-	-	-	-		-	0.06	-0.06	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 92	-		-	-	-	-	-	-		-	0.17	-0.17	-	公司客户注 销,货款无法 收回			
欠款方 93	-									0	0.45	-0.45	-	多手段催收, 已收回			

欠款方 94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	-14	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-20	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-20	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37.47	-37.47	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	-80	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82	-82	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90.93	-90.93	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-100	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109.8	-109.8	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122.84	-122.84	-	公司客户注 销，货款无法 收回			
欠款方 104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130	-130	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150	-150	-	多手段催收， 已收回			

欠款方 106	-		-	-	-	-	-	-	-	-	170	-170	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	-181	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	187	-187	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 109	1,217,263.90	-	-	381,476.02	835,787.88	-	-	-	-	1,217,263.90	1,217,463.90	-200	1,217,263.90	应收账款催 款小组多次 催收无果			
欠款方 110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220	-220	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220	-220	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	228.38	-228.38	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230	-230	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	280	-280	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 115	708	-	-	-	708	-	-	-	-708	-	338	-338	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	343	-343	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	344.52	-344.52	-	多手段催收， 已收回			

欠款方 118	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369	-369	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 119	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	433	-433	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	444.73	-444.73	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	460	-460	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	486.49	-486.49	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	511.63	-511.63	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 124	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	588	-588	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 125	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	644.2	-644.2	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 126	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	730.23	-730.23	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 127	1,005.00	-	-	-	1,005.00	-	-	-	-1,005.67	-0.67	732.33	-733	-0.67	应收账款催 款小组多次 催收无果			
欠款方 128	404	-	-	-	404	-	-	-	-404	-	734	-734	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 129	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	779	-779	-	多手段催收， 已收回			

欠款方 130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	835	-835	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	907	-907	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 132	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	910	-910	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	939.29	-939.29	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 134	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,258.59	-1,258.59	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 135	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,267.00	-1,267.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,365.60	-1,365.60	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 137	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,413.00	-1,413.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,560.00	-1,560.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 139	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,760.32	-1,760.32	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,093.20	-2,093.20	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,749.46	-2,749.46	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 142	-	-	-	-	-	0	-	0	-	-	2,789.91	-2,789.91	-	多手段催收， 已收回			

欠款方 143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,817.80	-2,817.80	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,870.00	-2,870.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 145	36,424.00	-	-	327	-	36,097.00	-	-	-36,424.00	-	3,041.00	-3,041.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,042.00	-3,042.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,781.00	-3,781.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 148	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,958.00	-3,958.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 149	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,247.00	-4,247.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,393.00	-6,393.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,416.00	-7,416.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,902.00	-7,902.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,792.63	-8,792.63	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,401.50	-12,401.50	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 155	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,770.20	-14,770.20	-	多手段催收， 已收回			

欠款方 156	-									-	15,204.20	-15,204.20	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 157	-									-	19,226.17	-19,226.17	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 158	-									-	25,489.90	-25,489.90	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 159	-									-	28,620.85	-28,620.85	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 160	-									-	32,246.00	-32,246.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 161	-									-	38,560.00	-38,560.00	-	多手段催收， 已收回			
欠款方 162	-									-	193,007.00	-193,007.00	-	多手段催收， 已收回			
合计	97,115,740.36	204,765.0 2	1,831,002.4 6	61,339,617.82	30,971,583.82	2,612,105.9 7	8,073.23	148,592. 04	-44,570.40	97,071,169.9 6	10,524,950. 17	63,621,194.2 0	74,146,144.35				

## 2、本报告期未能及时收回的原因及合理性

因公司原有业务团队离职，现有市场人员严重不足，仅靠组织子公司业务团队协助催收，客情关系不熟悉；催收过程中部分客户因自身经营状况不佳，表示当前确实无力支付相关欠款；部分客户撤店或关门歇业，公司市场人员存在无法联系到客户等情况，故报告期催收效果确实不佳。

## 3、公司已采取或拟采取的催收措施及效果

(1) 公司管理层多次召开应收账款催收专题会议；

(2) 高层亲自带队出差催收。在 2022 年 6 到 8 月份期间，由公司高层带队，母公司业务员及子公司业务骨干协助，对涉及应收账款欠款的客户进行上门催收，并要求客户确认欠款情况及沟通还款措施。除收回少量欠款外，其他大部分客户催收效果不佳。

4、上述欠款方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系（公司目前无控股股东，无实际控制人，下同）。

(三) 说明报告期内采用单项认定方式计提预期信用损失的应收账款发生减值迹象的具体表现及发生时间，判断其可回收性的依据，上述应收账款是否涉及关联方非经营性占用你公司资金的情形。

### 公司回复：

#### 报告期应收账款单项计提汇总表

单位：元

2022 年单项计提依据	当期新增坏账准备
对方撤店，双方不合作	736,541.60
公司客户注销，货款无法收回	36,150,643.23
应收账款催款小组多次催收无果	27,197,395.42
多手段催收，已收回	-463,386.05
总计	63,621,194.20

报告期内，对于存在以下 3 种情况的客户：1、对方撤店，双方不合作；2、公司客户注销，货款无法收回；3、应收账款催款小组多次催收无果，公司管理层判断该应收账款可回收性较小，采用对该应收账款金额进行单项计提预计信用减值损失。上述应收账款不涉及关联方非经营性占用公司资金的情形。此外，报



告期内通过多手段催收，收回前期已计提坏账的应收账款合计 463,386.05 元。

报告期新增单项计提金额 100 万元以上的客户明细

单位：元

客户名称	当期新增坏账准备	2022 年单项计提依据
客户 1	17,167,560.86	应收账款催款小组多次催收无果
客户 2	5,453,579.55	应收账款催款小组多次催收无果
客户 3	3,054,324.29	公司客户注销，货款无法收回
客户 4	1,978,729.11	公司客户注销，货款无法收回
客户 5	1,740,265.75	公司客户注销，货款无法收回
客户 6	1,552,078.44	公司客户注销，货款无法收回
客户 7	1,318,063.53	公司客户注销，货款无法收回
客户 8	1,279,289.75	公司客户注销，货款无法收回
客户 9	1,274,426.57	应收账款催款小组多次催收无果
客户 10	1,243,486.03	公司客户注销，货款无法收回
客户 11	1,131,324.15	公司客户注销，货款无法收回
客户 12	1,130,192.20	应收账款催款小组多次催收无果
客户 13	1,120,190.75	公司客户注销，货款无法收回
客户 14	1,046,731.70	公司客户注销，货款无法收回
客户 15	1,021,251.36	公司客户注销，货款无法收回
合计	41,511,494.04	-

经统计，报告期上述涉及应收账款单项计提金额单笔 100 万元以上的客户 15 家，合计金额 41,511,494.04 元，占报告期单项计提总金额的 65.25%。其中因客户注销，货款无法收回的客户 11 家，合计金额 16,485,734.86 元；因应收账款催款小组多次催收无果，货款预计无法收回的客户 4 家，合计金额 25,025,759.18 元。经自查公司催收底稿，催收方式包括但不限于电话催收、上门催收、公司催收函催收、律师函催收等，序号 1 客户催收 3 次，序号 2 客户催收 3 次，序号 9 客户催收 2 次，序号 12 客户催收 3 次。

（四）请大华所结合报告期内履行的审计程序和获取的审计证据情况，说明审计意见中以前年度相关应收账款可回收性疑虑消除的原因和合理性，相关客户注销、闭店等证据是否足够充分。结合对以前年度存在争议的 24,704.77 万元应收账款对应交易的核查程序，说明相关交易是否具备商业实质，以前年度是否存在虚构交易的情况；

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交

易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**（五）请大华所结合对报告期内计提 9,601.03 万元减值的应收账款对应交易的核查程序，说明相关交易是否具备商业实质，报告期内是否存在虚构交易的情况。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**（六）请大华所对问题（一）（二）（三）进行核查并发表明确意见。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**三、关于审计意见。大华所对你公司出具的无法表示意见审计报告所涉及的事项与 2019 年、2020 年和 2021 年年报审计意见涉及事项均高度相关，应收账款与存货真实性问题持续四年作为形成保留意见或无法表示意见的基础，且报告期内存在争议的相关金额还较以前年度减少。**

请大华所说明 2019 年至 2022 年对非标意见涉及事项已执行审计程序的主要差异，结合相关事项在各年度财务报表上影响的重大性、广泛性差异，说明是否存在以前年度以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形，在此基础上说明以前审计意见是否客观、谨慎，是否符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的有关规定，是否存在配合公司规避退市的情形。

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**四、关于计提信用担保损失。2023 年 1 月 31 日，你公司披露《2022 年度业绩预告》显示，你公司预计 2022 年亏损 7.6 亿元至 9.8 亿元。就预计亏损的原因，你公司 2 月 13 日披露的《关于对深圳证券交易所关注函的回复公告》称，因下**

游加盟商四平市宝泰珠宝有限公司（以下简称“宝泰珠宝”）2022年项目销售进度严重滞后，销售回款严重不足，导致出现拖欠工程款情形，未能如期按照借款合同约定及时偿还相应本金，你认为对宝泰珠宝提供的3亿元借款担保承担代偿损失的可能性很大，因此基于谨慎性原则，拟对上述借款担保事项计提预计信用担保损失。但年报显示，你公司2022年实现净利润为-7.08亿元。你公司未对宝泰珠宝借款担保计提信用担保损失3亿元。请你公司：

（一）结合宝泰珠宝2022年、2023年截至目前的实际经营情况以及你公司对宝泰珠宝借款担保的信用损失测试情况，说明你公司在业绩预告及回函中披露预计计提信用担保损失而实际未对宝泰珠宝计提信用担保损失3亿元的原因和合理性，说明你公司前期信息披露是否存在不真实、不准确、不审慎的情况。

#### 公司回复：

1、公司在业绩预告及回函中（关注函〔2023〕第97号）预计计提信用担保损失的主要原因如下：

（1）2022年9月，由于挡光限高等原因导致建设工程规划许可部分调整，项目原规划商业面积减少近34,312.81平方米，预期收入减少约2.06亿元。另，因尚有部分建筑未能拆除重建，导致原规划的配套住宅面积减少近4,000平米，预期收入减少约2,600万元。综上，合计共导致项目预期收入大幅减少近2.32亿元。

（2）由于项目销售进度严重滞后，销售回款严重不足，导致出现拖欠工程款情形，随之产生了大量误工费用及合同违约金等费用，致使项目建设进度延后约1年，项目财务成本增加约1,400万元。

（3）根据借款合同约定，宝泰珠宝需在2022年前向吉林银行股份有限公司四平中央西路支行偿还不低于1亿元本金，但由于项目销售进度严重滞后，销售回款严重不足，进而导致宝泰珠宝未能如期按照借款合同约定及时偿还相应本金（截止目前，宝泰珠宝实际仅偿还本金220万元），你认为该事项已构成实质逾期。

（4）2022年末，宝泰珠宝总资产91,274.49万元，总负债69,528.62万元，净资产21,745.86万元，资产负债率76.18%。2022年1-12月，营业收入合计17,379.58万，净利润706万元。根据当时陆明辉、赵海鹰个人征信报告显示，

二人为宝泰珠宝的多笔借款充当保证人且均已逾期。

综上所述原因，公司在 2022 年度业绩预告及回函时，认为对宝泰珠宝提供的 3 亿元借款担保承担代偿损失的可能性很大，因此基于谨慎性原则，拟对上述借款担保事项计提信用担保损失。

2、公司 2022 年度审计报告不对上述 3 亿元担保计提信用担保损失原因及合理性

2023 年 4 月上旬，公司对上述担保项目及相应的反担保措施进行了现场调研。一方面，重点对项目的建设进度、销售进度、宝泰珠宝经营情况等进行了全面了解；另一方面，对项目的反担保措施的落实情况进行了调查。经调研，公司认为上述 3 亿元担保的反担保措施仍可足额覆盖担保金额。本笔担保以吉林城裕的 100% 股权提供质押担保，根据公司获得的相关文件资料，吉林城裕名下的主要资产评估价值合计 22,490.16 万元。此外，四平宝泰名下的主要资产宝泰购物广场房产约 4.48 万平米，评估价值 5.42 亿元，已抵押给长春农商行。扣除长春农商行贷款余额 3.14 亿元，尚有余值 2.28 亿元。宝泰珠宝最新经营情况如下：截至 2023 年 3 月，宝泰珠宝总资产 92,254.77 万元，总负债 70,441.41 万元；净资产 21,813.32 万元，资产负债率 76.35%。2023 年 1-3 月，营业收入合计 1,621.55 万，净利润 67.45 万元。此外，公司还与专业律师就代偿的可能性进行了深入探讨，综合分析后，公司认为上述 3 亿元担保公司代偿的可能性极小，因此 2022 年审计报告未计提上述 3 亿元信用担保损失。

综上所述，由于公司对上述规划调整、销售进度滞后等不利因素的影响的估计较悲观，从财务的谨慎性原则出发，在 2022 年度业绩预告中，拟全额计提信用担保损失。公司前期业绩预告偏谨慎，但不存在信息披露不真实、不准确、不审慎的情况。

**（二）如剔除宝泰珠宝借款信用担保损失 3 亿元的影响，你公司《2022 年业绩预告》预计亏损金额与你公司 2022 年实际实现净利润金额差异较大，请你公司详细说明与原预计存在较大差异的具体情况和原因，结合你公司与大华所的具体沟通进程，说明你公司知悉实际净利润的具体时点，是否存在信息披露不及时情形。**

**公司回复：**公司在《2022 年度业绩预告》中预计亏损金额上限为 9.80 亿元，如剔除宝泰珠宝借款信用担保损失 3 亿元的影响，实际实现净利润金额为-7.09 亿元，差异原因如下：

公司就业绩预告有关事项与年审会计师事务所进行了初步沟通，在该时点子公司千年珠宝、蜀茂钻石、上海爱迪尔以及合并层面结账工作未完成，对相关子公司期初递延所得税资产转回的可能性考虑不充分。在报告期年报披露时点，经与年审会计师深入沟通，公司认为该资产未来实现可抵扣转回的可能性较小，根据会计准则谨慎性判断，本报告期未确认相应递延所得税资产，故在 2022 年报中相应递延所得税资产转入递延所得税费用 4,044.72 万元（上述关于递延所得税资本问询函第十五题已经回答），并及时履行了信息披露义务。

**（三）请大华所对问题（二）进行核查并发表明确意见，同时，说明前期审计工作是否存在不审慎的情形。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**五、关于存货处置损失。针对业绩预告中的预计亏损的原因， 你公司 2 月 13 日《关于对深圳证券交易所关注函的回复公告》还显示，你公司在报告期内对千年珠宝存货进行拆改，存货拆改前共计存货 33,666 件镶嵌饰品，账面价值 34,970.70 万元，拆改后余料形成贵金属 K 金、黄金及原料钻石、宝石、翡翠等，形成账面价值 22,116.58 万元，合计存货拆改损坏 12,854.12 万元。请你公司：**

**（一）结合年报披露内容，说明上述拆改损失金额是否发生变更，同时，结合存货拆改发生的频率，说明相关存货拆改的会计处理过程和会计处理依据的合理性。**

**公司回复：**1、经自查，公司在报告期内对千年珠宝存货进行拆改，存货拆改前共计存货 33,666 件镶嵌饰品，账面价值 34,970.70 万元，拆改后余料形成贵金属 K 金、黄金及原料钻石、宝石、翡翠等，形成账面价值 22,116.58 万元，合计存货拆改损坏 12,854.12 万元，与业绩预告中的预计亏损金额一致。

2、结合存货拆改发生的频率，说明相关存货拆改的会计处理过程和会计处

理依据的合理性

拆改前后货品成本及余料存货价值对照表：

存货分类	件数	存货价值(单位：万元)
碧玺镶嵌饰品	557.00	562.86
翡翠镶嵌饰品	1,973.00	5,001.17
红蓝宝石镶嵌饰品	1,128.00	1,000.69
钻石镶嵌饰品	30,008.00	28,405.98
总计	33,666.00	34,970.70

分类	重量	存货价值(单位：万元)	占比
厘石（10分以下钻石）	1,110.96 克拉	294.96	1.334%
钻石-30分及以下	6,228.72 克拉	3,425.61	15.489%
钻石 30-50分（含）	5,779.11 克拉	7,445.19	33.663%
钻石 50分以上	3,204.7 克拉	5,800.08	26.225%
K金（含黄金 75%）	84,099.22 克	2,237.71	10.118%
铂金	38.32 克	0.98	0.004%
碧玺	802.32 克拉	249.21	1.127%
翡翠	1,999 件	2,237.49	10.117%
红宝	705.69 克拉	364.63	1.649%
蓝宝	157.80 克拉	60.57	0.274%
足金	3.99 克	0.16	0.001%
总计	104,129.84	22,116.58	100%

注： a、出库价值核算，系存货账面历史成本；

b、入库价值核算，系入库时按不同类别的原材料（贵金属、钻石、翡翠、其他宝石）市场可比价格估算，系实际成本。

上述存货在拆改过程中，存货拆改前共计存货 33,666 件镶嵌饰品，账面价值 34,970.70 万元（表一）；拆改后余料形成贵金属 K 金、黄金及原料钻石、宝石、翡翠等，形成账面价值 22,116.58 万元（表二），存货拆改损失合计 12,854.12 万元。上述存货拆改损失主要原因系拆改前货品委外加工费、委外加工损耗、拆改过程中钻石、宝石、翡翠等原料报废耗损等。

相关拆货会计处理：

A. 货品出库时（汇总）：

借 主营业务成本：349,706,983.11

贷 库存商品：349,706,983.11

B. 拆后入库时（汇总）：

借 原材料：221,165,797.97

贷 主营业务成本：221,165,797.97

C. 外包拆改劳务费：

工厂受托拆货工费金额为 30,738，公司先暂估入账按不含税金额： $30,738/1.13=27,201.77$ ；该工费还未付给供应商。

借 销售费用：27,201.77

贷 应付账款-暂估：27,201.77.

发票开具时：

借 应付账款-暂估：27,201.77

进项税额：3,536.23

贷 应付账款：30,738

工厂受托拆货工费金额为 25,690，公司先暂估入账按不含税金额： $25,690/1.13=22,734.51$ ；该工费还未付给供应商。

借 销售费用：22,734.51

贷 应付账款-暂估：22,734.51.

发票开具时：

借 应付账款-暂估：22,734.51

进项税额 2,955.49

贷 应付账款：25,690

千年珠宝报告期内拆货系为尽早摆脱困境，缓解经营资金压力，优化存货结构，提升现有存货资金使用效率，结合珠宝行业存货可拆改循环利用的优势，迎合消费者产品需求，千年珠宝对过去几年中存货不适销的，库龄较长且款式陈旧的，不符合当前新零售产品线上销售规划方向的存货进行拆改。货品拆改系公司为改善存货结构、盘活运营资金的正常经营举措，相关存货拆改损失计入主营业务成本。

（二）结合你公司拆改率的确认依据以及与同行业可比公司拆改率的差异

情况，具体说明报告期内相关存货拆改前后的账面价值确定依据和合理性。

**公司回复：**1、经核算，报告期公司本次拆改货品综合损失率为 36.76%，具体核算依据如下：

按照拆改前不同产品类别汇总统计损失率如下表：

存货类别	件数	拆前价值（元）	拆后价值（元）	拆损金额（元）	拆损率
碧玺镶嵌	557.00	5,628,560.24	2,857,953.63	2,770,606.61	49.22%
翡翠镶嵌	1,973.00	50,011,736.86	25,123,772.81	24,887,964.05	49.76%
红蓝宝石镶嵌	1,128.00	10,006,861.38	4,933,434.28	5,073,427.10	50.70%
钻石镶嵌	30,008.00	284,059,824.63	188,250,637.25	95,809,187.38	33.73%
合计	33,666.00	349,706,983.11	221,165,797.97	128,541,185.14	36.76%

2、与同行业可比公司拆改率的差异情况，具体说明报告期内相关存货拆改前后的账面价值确定依据和合理性：

珠宝行业对货品中库龄较长、不适销、款式陈旧等原因进行拆改系循环再利用系常规处理办法，但因货品定价规则属于商业机密，公司无法取得可比上市公司拆货损失率的相关信息，公司从货品上游供应商供货毛利率来分析拆货的损失情况：若按照委托加工模式，对供应商毛利贡献率在 15%-25%左右；若按照直接采购模式，对供应商毛利贡献率在 30%左右，高于委托加工模式。报告期千年珠宝拆货来源系向供应商直接采购，相关货品拆货成贵金属、钻石、翡翠、碧玺等原材料后，供应商毛利率将直接损失 30%左右，若考虑拆货过程中的报废等因素，损失比例将更高。综上，报告期公司虽无法取得可比上市公司拆货损失率的相关信息，但从供应商毛利贡献率分析，该损失率是合理的。

(3) 结合上述行业拆货规则说明，报告期公司本次拆货依据具体定价依据：

A、贵金属定价：查询上海黄金交易所（<https://www.sge.com.cn>）或其他黄金交易线上平台均可查询，具体黄金当月报价均价统计如下：

拆后的存货规格	入库期间	金料价（元/克）
K 金	2022.4	269
K 金	2022.5	269
K 金	2022.6	260
K 金	2022.7	260
K 金	2022.8	265
K 金	2022.9	265



K 金	2022.10	265
K 金	2022.11	266
K 金	2022.12	270
足金	2022.11	398
铂金	2022.11	235

综上，K 金（黄金含量 75%）均价为 266.25 元/克、铂金均价为 235 元/克、足金均价为 398 元/克。

**B、钻石定价如下表：**

拆后存货规格	颜色	净度	平均克拉单价（元/克拉）
10 分	I-J	SI	4,867
15 分	H	SI	5,500
15 分	I-J	SI/VS	5,000
1 克拉			27,000
20 分	H	VVS	6,200
20 分	I-J	SI	5,500-6,200
25 分	H	SI	6,300-6,637
25 分	I-J	SI/VS	5,500-7,100
30 分	F-G	SI	9,600
30 分	H	SI	8,500-9,500
30 分	I-J	SI/VS	7,000-13,000
30 分	K-L	SI/VS	6,000-6,500
30 分	M-N	SI	5,500
40 分	H	SI	9,600
40 分	I-J	SI/VS	9,000-9,600
40 分	K-L	SI	8,500
40 分	M-N	SI	8,000
50 分	D-E	VS/VVS	15,500
50 分	F-G	VS/VVS	15,000-16,000
50 分	H	SI/VS/VVS	13,800-15,100
50 分	I-J	SI/VS	13,000-15,000
50 分	K-L	SI/VS	11,000
50 分	M-N	SI/VS	9,200-9,800
70 分	I-J	SI/VS	18,000-18,600
70 分	M-N	SI/VS	9,800-15,800
厘石（10 分以下碎钻）			2,655

上述钻石定价标准主要参考《Rapaport 钻石价格表》，Rapaport 钻石价格表上的价格并不是钻石的真正成交价，除了品牌钻，零售终端价都是在 Rapaport 报价的基础上打折扣。钻石入库价格按钻石国际报价计算，计算规则为：钻石大

小/颜色/净度\*100\*美元兑换率（按7元）\*0.8。

C、翡翠及宝玉石定价：根据完整性、光洁度、种水色工品类、大小等并结合合同类产品的市场价值，由有珠宝类较长工作年限、丰富工作经验并具有鉴定资质的员工定价，价值高低不等。

综上，我公司本次拆货综合损失率在 36.76%左右是合理的。

（三）结合千年珠宝相关存货管理制度，说明上述存货被拆改的具体决策过程，结合过去三年存货拆改情况，以及报告期内存货拆改加工过程和相关产品完工情况，说明 2022 年集中确认拆改存货的依据和合理性，是否存在通过操纵拆改时间配合重组业绩承诺完成的情形。

**公司回复：**

1、报告期千年珠宝根据《商品拆货、维修管理制度》有关规定，对拆改货品目的、适用范围、拆货执行标准、拆货流程、拆货内控职责、奖惩制度等作出明确规定。2022 年 3 月，经母公司高管会议同意，千年珠宝经营团队召开了 2022 年商品库存周转管理会议，对存货拆改工作进行了决策。

2、经自查，报告期公司过去三年期间存在对存货周转率偏低、库龄较长、款式陈旧、不适销的饰品进行拆改的业务，金额不大。拆货从公司决策到完成拆货流程大概在 20 天左右。

报告期过去 3 年存货拆改情况统计表

单位：万元

期间	拆前存货价值	拆后存货价值	拆货损失
2019	1,398.79	1,251.95	146.84
2020	0.00	0.00	0.00
2021	6,557.63	4,898.08	1,659.55
合计	7,956.42	6,150.03	1,806.39

**2022 年集中确认拆改存货的依据和合理性说明：**

（1）由于公司负面因素影响，千年珠宝自有的加盟体系建设也深受影响，对公司未来发展和品牌建设规划缺乏足够信心，尽管千年珠宝为维系客户关系和品牌建设作出不懈努力，仍有不少加盟店解约，或直接翻牌做其他品牌，对行业传递消极信号，对经销业务也造成不利影响。故近几年来千年珠宝业绩下滑逐步严重，客观需要在商业模式、经营策略、资金补充等方面作出调整和决策，寻求

自救和突破。

(2) 面对复杂的宏观经济环境对珠宝零售端以及对珠宝行业上下游整体产业链的影响，千年珠宝在互联网大数据应用下力图实现电商线上模式突破，通过运营管理平台、直播带货、自媒体等方式转型升级。商业模式升级，必然对符合线上新零售销售特色的产品提出需求，重新规划当前新零售产品线的方向和举措。

近三年来千年珠宝线上销售情况（单位：万元）			
平台	2020 年销售额	2021 年销售额	2022 年销售额
线上平台销售合计	2,995.62	3,157.52	3,329.20
千年珠宝销售额	80,025.03	47,425.25	28,401.49
线上平台占全年销售比例	0.0004%	6.658%	11.722%

从近三年来千年珠宝线上销售业绩增长及销售年度占比情况看，千年珠宝线上销售业务有所发展，符合线上新零售销售特色的产品需求确有增加。

(3) 近三年公司不利因素对千年珠宝发展掣肘逐年加剧，流动性不足对千年珠宝发展日益加重，为尽早摆脱困境，缓解经营资金压力，优化存货结构，提升现有存货资金使用效率，结合珠宝行业存货可拆改循环利用的优势，迎合线上业务开展产品需求，千年珠宝对过去几年中存货不适销的，库龄较长且款式陈旧的，不符合当前新零售产品线上销售规划方向的存货进行拆改。综上，本报告期内千年珠宝根据管理层相关决策会议及存货流程流程，对库龄较长、款式陈旧、不适销的部分存货进行拆改。具体执行方案由商品中心每个月确定相应拆货品类和金额，经公司领导审批后决定拆货处置。拆货后的余料包括贵金属、钻石、宝石、翡翠等入库循环加工使用或者直接出售。余料中的贵金属可用作华夏黄金销售项目，制作成各大博物院原创文物产品；余料中的石料（翡翠、钻石、其他宝石等）再加工制作成以符合线上新零售销售特色的新款产品。报告期本次具体拆货背景及原因、拆货前价值、拆货后入库价值及拆改相应损失形成的原因及流程见上述相关问题回答，公司不存在通过操纵拆改时间配合重组业绩承诺完成的情形。

(四) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见，说明对相关存货拆改真实性所执行的具体审计程序。

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

六、关于持续经营能力。年报显示，你公司营业收入连续三年大幅下滑，2022年实现营业收入3.66亿元，同比下降56.47%；2022年实现归属于上市公司股东的净利润为-7.08亿元。报告期内，公司经销销售的收入为1.77亿元，较上年减少67.31%，加盟销售的收入为0.36亿元，较上年减少69.13%。报告期内，公司产品中镶嵌饰品毛利率为-58.50%，较上年减少74.49%；素金饰品毛利率为16.34%，较上年增加1.36%；成品钻毛利率为-18.13%，较上年减少19.62%。同时，2021年和2022年审计报告均包括“与持续经营相关的重大不确定性”的强调事项段落，称你公司存在大额债务逾期未偿还、面临大量诉讼事项、经营活动现金流为负数、你公司被列为失信被执行人等。请你公司：

（一）结合珠宝首饰业务的开展情况、行业竞争状况以及报告期内毛利率、期间费用等因素的变化情况，按销售模式分类，分析说明你公司营业收入连续三年大幅下滑、亏损幅度较大的具体原因，与行业趋势及同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

**公司回答：**1、珠宝首饰行业系消费类传统行业，近三年来面对复杂的宏观经济环境和外部挑战，珠宝企业转型升级竞争日趋激烈，在互联网大数据应用下实现全产业链信息整合，升级珠宝电商模式，力图通过运营管理平台、直播带货、自媒体等方式实现突围。公司因产业链下游加盟商以线下实体店为主，存货周转率放缓，运营资金紧张，加盟商产业转型升级缓慢，客观导致公司经营困难。另外，公司因历史遗留的债务问题仍未能有效解决，债务导致的财务负担愈发沉重，流动性依然紧张，发展战略实施受到制约，公司经营业绩持续三年亏损。

2、结合珠宝行业可比上市公司按销售收入按模式分类、期间费用、归母净利润、综合毛利率等经营指标统计如下：

单位：万元

销售模式分类	周大生			潮宏基			通灵珠宝			爱迪尔		
	2022年	2021年	2020年	2022年	2021年	2020年	2022年	2021年	2020年	2022年	2021年	2020年

加盟销售	829,614.61	652,206.98	320,239.95	148,090.76	143,369.20	72,691.05	9,552.96	18,420.00	17,558.06	3,686.97	11,945.39	35,682.57
经销销售	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	17,747.66	54,287.93	91,049.05
自营销售	106,910.96	125,971.33	114,805.55	284,502.01	310,693.94	237,703.75	75,616.27	98,738.31	103,066.32	14,300.85	15,981.01	22,224.16
期间费用	82,829.21	77,231.31	74,347.39	89,484.06	98,399.52	88,811.59	53,494.68	64,359.04	54,786.80	26,292.39	31,332.50	25,090.20
归母净利润	109,059.82	122,461.17	101,331.27	19,912.65	35,067.55	13,969.31	-3,973.23	3,844.78	10,432.00	-70,854.28	-77,188.17	-155,856.31
综合毛利率	20.78%	27.31%	41.03%	30.18%	33.39%	35.83%	55.19%	56.24%	58.07%	-28.87%	12.97%	25.43%

综上所述，公司营业收入连续三年大幅下滑、经营亏损幅度较大，与行业趋势及同行业可比公司确实存在较大差异。差异原因及合理性分析如下：

(1) 公司 2020 年经营亏损 15.59 亿元，原因如下：

A、预计信用减值损失计提 52,156.92 万元，主要是母公司基于对应收账款未来可回收性进行了充分评估，计提了 41,487.29 万元的坏账准备，公司控股子公司在 2020 年公告失控后，对其在有关银行金融机构借款担保产生的预计或有负债计提信用减值损失 10,669.64 万元。

B、资产减值损失 91,170.42 万元，较上期大幅增加。主要是报告期公司对全资子公司千年珠宝及蜀茂钻石计提了商誉减值合计 45,271.59 万元；母公司及全资子公司爱迪尔运营公司计提了存货跌价损失合计 43,011.46 万元；对大盘珠宝股权剥离集团合并范围，由此造成长期股权投资收益-16,678.85 万元；其他长期股权投资预计损失 1,711.60 万元，主要是对中宝协、爱华红润一号、宿迁丰扬等几家对外投资全额计提投资损失；无形资产计提减值损失 655.78 万元。

(2) 公司 2021 年经营亏损 7.72 亿元，原因如下：

A、由于公司业务萎缩，流动性紧张，相关债务无法偿还，债权人的利息依法确认，导致财务成本增加。此外，有争议的职工债权根据仲裁结果进行了认定，导致公司管理费用大幅提升。另外，公司因应对大量诉讼也产生了较高的诉讼费、

律师费等费用，公司 2021 年度经营亏损 20,000 万元左右。

B、基于谨慎性原则，结合对公司客户目前的运营能力、财务状况和偿债能力等的评估，对应收账款的可回收性进行估计，对应收账款计提了资产信用减值损失 23,003.33 万元。同时，对公司的现存对外担保进行严格梳理，对其中很可能导致履行代偿义务的担保计提预计负债，同时计提资产减值信用损失 7,126.30 万元。

C、全资子公司千年珠宝、蜀茂钻石因业绩未达预期，且未来业绩具有较大不确定性，公司对合并商誉全额计提资产减值损失。公司本年度计提商誉减值准备 26,073.9 万元。

(3) 公司 2022 年经营亏损 7.09 亿元，原因如下：

A、报告期公司流动性紧张，相关债务仍未及时偿还，负面影响对旗下子公司业绩影响较大，经营收入大幅下降。公司经营营业利润亏损 6.57 亿元。其中经营亏损较大额影响的因素主要系：报告期经营亏损约 2.13 亿元；为盘活存货资金周转，子公司拆货处理损失 1.29 亿元；公司重整推进中截止报告期末计提债权人利息 1.64 亿元；计提应收款项及其他应收款预计信用减值损失 1.11 亿元；计提合并口径无形资产减值损失 0.40 亿元；

B、管理层审慎考量报告期公司子公司千年珠宝、蜀茂钻石、上海爱迪尔以及合并层面未实现销售存货形成的可抵扣暂时性差异(期初递延所得税资产)，认为该资产未来实现可抵扣转回的可能性较小，根据会计准则谨慎性判断，故本报告期末未确认相应递延所得税资产，转回确认的递延所得税资产减少利润 0.40 亿元；

C、报告期公司欠税及滞纳金形成的营业外支出合计金额 0.15 亿元。

(二) 结合相关业务流程、成本结构、工艺特点等因素，说明上述主要产品中镶嵌饰品和成品钻毛利率在报告期内大幅下降的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

#### 公司回复：

2022 年按产品类别分类可比同行业上市公司销售毛利率对比						
可比上市公司	产品类别	周大生	老凤祥	潮宏基	通灵珠宝	爱迪尔
毛利率	镶嵌饰品	31.45%	9.13%	35.27%	55.07%	-58.50%

	黄金饰品	8.18%	-0.03%	9.23%	39.48%	16.34%
	成品钻	未披露	未披露	未披露	未披露	-18.13%

2022 年按产品类别分类剔除营业成本影响数模拟毛利率情况						
分产品	营业收入 (万元)	营业成本 (万元)	毛利率	成本影响数 (万元)	剔除影响数模拟成本 (万元)	模拟毛利率
镶嵌饰品	18,672.82	29,595.98	-58.50%	13,720.32	15,875.66	14.98%
素金饰品	10,414.70	8,712.57	16.34%	0	8,712.57	16.34%
成品钻	6,395.97	7,555.31	-18.13%	1,238.82	6,316.49	1.24%
合计	35,483.49	45,863.86	-29.25%	14,959.14	30,904.72	12.90%

1、从产品结构及业务模式来看，报告期公司以钻石镶嵌饰品的特许加盟及经销、黄金饰品经销和成品钻批发相结合的综合业务模式。因行业竞争、产业链上下游一体化建设日趋完善、互联网线上销售平台发展等因素，导致成品钻采购批发贸易业务性价比优势弱化，成本加成，定价模式公开透明，故传统贸易模式的成品钻批发毛利率近几年有所下降。2021 年末，公司成品钻业务团队离职，传统的从境外采购成品钻通过上海报关进而在国内批发销售的业务模式自年初已停止。上表所列的成品钻销售主要是消化前期库存。报告期子公司千年珠宝黄金饰品等产品在线上销售逐年有所上升，毛利率相对稳定。公司报告期镶嵌饰品产品因公司营运资金紧张，债务沉重，商业信用深受影响，品牌溢价能力不强，为缓解资金紧张部分货品降价促销对其毛利率造成一定影响。

2、从上述报告期末公司与其他同行业可比上市公司披露的产品毛利率及销售净利率对照表分析，报告期在剔除对营运成本影响的因素（包括千年珠宝为加快存货周转效率，提高资金运营效率，对不适销或库龄较长的镶嵌饰品进行拆货造成的损失计入镶嵌饰品成本；因上海爱迪尔从合并层面未抵消的存货在未来无法实现销售的金额计入镶嵌饰品及成品钻成本）后，产品模拟毛利率与同行业总体差异不大。

（三）报告期内，你公司经销模式收入占比为 **48.43%**。说明经销模式的具体情况，包括经销商选取标准、客户是否主要为个人等非法人实体、经销模式的定价机制等，以及前五大经销商的具体情况，包括而限于经销商名称、合

作年限、是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，销售金额、回款方式、截至回函日的回款情况、期后退货情况等。

**公司回复：**1、报告期经销模式以公司多年在珠宝行业影响力及知名度带动产业发展，充分挖掘公司产品品牌及特色优势，吸引及满足行业客户协同发展。在经销商选取条件上，以珠宝产业信誉良好、区域强势品牌、多年与公司合作的优质珠宝商为主，通过市场充分调研包括且不限于客户运营规模、财务规范、历史合作交易量及回款情况等要素基础上，对客户进行信用等级评级，决策是否对客户进行供货及供货量规模、后期市场运维、信用账期等具体合作方式。经核查，经销客户以法人主体为主，也存在部分个体工商户珠宝商情况。公司经销模式的定价机制主要是与经销商具体洽谈，根据产品类别以同行业市场价格为参考，以成本加成方式友好协商定价。

2、本报告期末公司前五大经销商的具体情况，包括而限于经销商名称、合作年限、销售金额、回款方式、截至回函日的回款情况、期后退货情况统计如下：

经销商名称	销售主要产品	本期销售收入（万元）	本期期末欠款（万元）	截止报告日回款（万元）	回款方式	截止报告日退货情况	合作年限
经销商 1	成品钻	1,762.40	1,991.52	0.00	银行转账	无	3 年
经销商 2	镶嵌饰品	1,729.27	3,352.40	335.00	银行转账	无	3 年
经销商 3	镶嵌饰品	1,527.26	3,233.45	250.20	银行转账	无	3 年
经销商 4	镶嵌饰品	738.94	362.00	473.00	银行转账	无	1 年
经销商 5	镶嵌饰品	733.10	283.12	558.83	银行转账	无	3 年

3、经核查，以上经销商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

**（四）**请你公司以列表形式说明你公司逾期债务基本情况，包括逾期债务涉及债权人名称、对应本金及利息金额、债务到期日、逾期本息总金额、逾期



原因，说明就相关事项履行临时信息披露的情况（如适用）。

**公司回复：**经重整中介机构联合体初步审查确认的债权 148 家，确认各类债权金额合计约 154,342.88 万元（注：本金、利息、罚息等债权金额暂计算至 2023 年 2 月 1 日），具体如下：

债权人名称	确认本金金额 (元)	确认利息金额 (元)	确认复利、罚息 及滞纳金金额 (元)	确认其他金额 (包括违约金 等) (元)	确认金额合计 (元)
债权人 1	160,000.00	0.00	0.00	0.00	160,000.00
债权人 2	20,000.00	2,303.14	0.00	0.00	22,303.14
债权人 3	40,000.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00
债权人 4	300,000.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00
债权人 5	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
债权人 6	182,000.00	2,870.00	0.00	13,530.00	198,400.00
债权人 7	795,000.00	0.00	0.00	0.00	795,000.00
债权人 8	324,000.00	0.00	0.00	0.00	324,000.00
债权人 9	2,014,000.00	0.00	0.00	0.00	2,014,000.00
债权人 10	459,200.00	0.00	0.00	0.00	459,200.00
债权人 11	400,000.00	0.00	0.00	120,000.00	520,000.00
债权人 12	1,685,000.00	0.00	0.00	0.00	1,685,000.00
债权人 13	20,000,000.00	200,100.00	1,873,734.83	0.00	22,073,834.83
债权人 14	4,149,999.83	0.00	0.00	1,244,999.95	5,394,999.78
债权人 15	14,806,800.00	0.00	0.00	0.00	14,806,800.00
债权人 16	1,486,500.00	0.00	0.00	244,543.50	1,731,043.50
债权人 17	2,973,000.00	0.00	0.00	448,588.54	3,421,588.54
债权人 18	16,651,700.00	0.00	10,428,068.54	2,316,029.53	29,395,798.07
债权人 19	3,351,885.00	144,000.70	0.00	0.00	3,495,885.70
债权人 20	12,092,700.00	0.00	0.00	1,990,713.72	14,083,413.72
债权人 21	9,628,659.31	1,905,727.96	0.00	2,110,751.76	13,645,139.03
债权人 22	615,354.90	0.00	0.00	0.00	615,354.90

债权人 23	10,000,000.00	3,438,300.00	0.00	111,624.00	13,549,924.00
债权人 24	3,159,560.99	23,419.03	0.00	583,377.75	3,766,357.77
债权人 25	83,539.82	0.00	0.00	0.00	83,539.82
债权人 26	400,000.00	0.00	0.00	0.00	400,000.00
债权人 27	1,565,500.00	0.00	0.00	0.00	1,565,500.00
债权人 28	30,000.00	1,761.82	0.00	0.00	31,761.82
债权人 29	100,000.00	0.00	0.00	14,407.36	114,407.36
债权人 30	553,500.00	0.00	0.00	0.00	553,500.00
债权人 31	735,000.00	203,670.00	0.00	0.00	938,670.00
债权人 32	102,000.00	0.00	0.00	0.00	102,000.00
债权人 33	107,000.00	0.00	0.00	0.00	107,000.00
债权人 34	5,520,146.16	0.00	2,038,291.93	0.00	7,558,438.09
债权人 35	9,110,973.00	0.00	4,761,349.68	0.00	13,872,322.68
债权人 36	15,900,000.00	2,375,680.83	0.00	2,394,319.17	20,670,000.00
债权人 37	206,500.00	50,510.00	0.00	0.00	257,010.00
债权人 38	19,998,645.46	2,343,629.89	113,373.45	80,927.50	22,536,576.30
债权人 39	90,801.63	0.00	0.00	50,000.00	140,801.63
债权人 40	81,379,402.72	0.00	0.00	0.00	81,379,402.72
债权人 41	59,200,000.00	6,247,080.00	0.00	0.00	65,447,080.00
债权人 42	25,800,000.00	189,200.00	0.00	0.00	25,989,200.00
债权人 43	810,000.00	0.00	0.00	0.00	810,000.00
债权人 44	90,000.00	0.00	0.00	0.00	90,000.00
债权人 45	7,180,347.60	0.00	0.00	1,503,101.52	8,683,449.12
债权人 46	34,898,444.74	1,623,776.94	1,427,263.32	0.00	37,949,485.00
债权人 47	19,460,000.00	2,588,774.60	0.00	0.00	22,048,774.60
债权人 48	7,193,548.31	153,511.71	3,158,403.08	0.00	10,505,463.10
债权人 49	29,458,961.69	0.00	4,927,827.90	65,000.00	34,451,789.59
债权人 50	37,803,200.00	0.00	0.00	3,750,668.50	41,553,868.50

债权人 51	776,189.95	131,434.83	0.00	62,844.76	970,469.54
债权人 52	3,500,000.00	1,535,038.63	0.00	0.00	5,035,038.63
债权人 53	662,450.02	0.00	0.00	0.00	662,450.02
债权人 54	680,000.00	0.00	0.00	0.00	680,000.00
债权人 55	8,213,803.61	254,574.93	0.00	0.00	8,468,378.54
债权人 56	9,067,423.04	0.00	0.00	1,809,152.36	10,876,575.40
债权人 57	6,000.00	0.00	0.00	0.00	6,000.00
债权人 58	300,000.00	167,090.00	0.00	0.00	467,090.00
债权人 59	40,000,000.00	30,128,186.00	0.00	0.00	70,128,186.00
债权人 60	51,000,000.00	0.00	22,543,210.00	284,285.00	73,827,495.00
债权人 61	120,000,000.00	3,066,666.67	50,794,666.67	0.00	173,861,333.34
债权人 62	556,147.00	0.00	0.00	0.00	556,147.00
债权人 63	16,204,200.00	0.00	0.00	3,547,647.15	19,751,847.15
债权人 64	15,962,378.23	0.00	0.00	2,651,155.94	18,613,534.17
债权人 65	250,000.00	0.00	0.00	0.00	250,000.00
债权人 66	300,000.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00
债权人 67	50,000.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00
债权人 68	30,384.00	0.00	0.00	0.00	30,384.00
债权人 69	40,000.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00
债权人 70	150,851.00	0.00	0.00	0.00	150,851.00
债权人 71	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00
债权人 72	17,999,955.00	284,174.28	1,152,897.12	0.00	19,437,026.40
债权人 73	320,000.00	0.00	0.00	21,070.56	341,070.56
债权人 74	100,000.00	0.00	0.00	16,080.00	116,080.00
债权人 75	150,000.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00
债权人 76	13,958,802.19	7,234,456.13	0.00	50,000.00	21,243,258.32
债权人 77	2,000,000.00	0.00	256,925.00	0.00	2,256,925.00
债权人 78	650,000.00	0.00	0.00	0.00	650,000.00

债权人 79	200,000.00	1,946.39	0.00	0.00	201,946.39
债权人 80	116,500.00	0.00	0.00	0.00	116,500.00
债权人 81	5,398,916.60	6,047,353.16	0.00	0.00	11,446,269.76
债权人 82	265,790.00	0.00	0.00	0.00	265,790.00
债权人 83	100,000.00	0.00	0.00	2,215.00	102,215.00
债权人 84	22,380.00	0.00	0.00	0.00	22,380.00
债权人 85	393,711.76	0.00	0.00	0.00	393,711.76
债权人 86	140,000.00	0.00	0.00	0.00	140,000.00
债权人 87	30,000,000.00	1,702,750.00	216,282.87	3,388,219.89	35,307,252.76
债权人 88	33,281,261.25	4,213,960.44	3,389,774.60	43,425.00	40,928,421.29
债权人 89	110,000.00	0.00	0.00	0.00	110,000.00
债权人 90	122,646.93	0.00	0.00	5,479.26	128,126.19
债权人 91	50,000.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00
债权人 92	126,225.32	0.00	0.00	0.00	126,225.32
债权人 93	19,331.60	0.00	0.00	0.00	19,331.60
债权人 94	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
债权人 95	463,304.38	0.00	0.00	58,183.71	521,488.09
债权人 96	1,000,000.00	0.00	0.00	289,500.00	1,289,500.00
债权人 97	152,500.00	0.00	0.00	45,750.00	198,250.00
债权人 98	7,361,931.69	606,030.13	0.00	0.00	7,967,961.82
债权人 99	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
债权人 100	305,000.00	54,530.52	0.00	3,234.00	362,764.52
债权人 101	1,321,945.95	672,328.22	0.00	23,025.00	2,017,299.17
债权人 102	21,200.00	0.00	0.00	0.00	21,200.00
债权人 103	70,000.00	0.00	0.00	0.00	70,000.00
债权人 104	6,983.92	0.00	0.00	0.00	6,983.92
债权人 105	3,198,337.98	379,723.48	0.00	0.00	3,578,061.46
债权人 106	299,401.71	0.00	0.00	0.00	299,401.71

债权人 107	4,534,924.00	0.00	0.00	569,425.84	5,104,349.84
债权人 108	36,093.50	0.00	0.00	0.00	36,093.50
债权人 109	8,824,331.00	0.00	0.00	2,648,349.30	11,472,680.30
债权人 110	82,433,978.52	706,305.84	14,259,423.34	0.00	97,399,707.70
债权人 111	40,000.00	0.00	0.00	4,000.00	44,000.00
债权人 112	185,585.61	18,117.66	0.00	17,195.86	220,899.13
债权人 113	258,000.00	0.00	0.00	77,400.00	335,400.00
债权人 114	1,150,604.52	0.00	0.00	0.00	1,150,604.52
债权人 115	20,383,686.29	8,534,483.00	0.00	69,682.00	28,987,851.29
债权人 116	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
债权人 117	50,000.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00
债权人 118	2,230,348.50	74,911.83	0.00	0.00	2,305,260.33
债权人 119	380,000.00	0.00	0.00	0.00	380,000.00
债权人 120	300,000.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00
债权人 121	77,805,499.34	26,989,743.34	0.00	0.00	104,795,242.68
债权人 122	3,003,225.54	201,924.83	0.00	0.00	3,205,150.37
债权人 123	40,000.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00
债权人 124	5,000,000.00	3,884,000.00	0.00	61,702.72	8,945,702.72
债权人 125	10,000,000.00	4,302,037.52	0.00	91,139.00	14,393,176.52
债权人 126	200,000.00	20,720.28	0.00	0.00	220,720.28
债权人 127	40,000.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00
债权人 128	300,000.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00
债权人 129	300,000.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00
债权人 130	35,647,354.39	11,906,879.25	0.00	0.00	47,554,233.64
债权人 131	9,956.00	0.00	0.00	0.00	9,956.00
债权人 132	200,000.00	25,319.17	0.00	0.00	225,319.17
债权人 133	13,104,300.00	0.00	0.00	2,175,077.42	15,279,377.42
债权人 134	3,974,496.32	0.00	3,627,723.81	181,464.00	7,783,684.13

债权人 135	457,756.11	81,251.71	0.00	4,028.00	543,035.82
债权人 136	26,438.91	0.00	0.00	9,407.85	35,846.76
债权人 137	33,969,942.00	360,959.63	4,460,746.21	0.00	38,791,647.84
债权人 138	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
债权人 139	8,990,000.00	751,835.40	0.00	0.00	9,741,835.40
债权人 140	45,999,767.85	564,416.47	4,140,522.41	413,195.00	51,117,901.73
债权人 141	9,700,000.00	91,027.96	1,195,865.80	0.00	10,986,893.76
债权人 142	160,000.00	0.00	0.00	68,360.00	228,360.00
债权人 143	5,373,616.67	0.00	1,761,329.99	221,216.23	7,356,162.89
债权人 144	2,720,859.93	0.00	0.00	447,917.57	3,168,777.50
债权人 145	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
债权人 146	742,222.22	180,573.52	0.00	62,844.76	985,640.50
债权人 147	130,000.00	4,750.00	0.00	0.00	134,750.00
债权人 148	909,230.44	0.00	0.00	0.00	909,230.44
<b>合计</b>	<b>1,233,761,041.95</b>	<b>136,673,817.84</b>	<b>136,527,680.55</b>	<b>36,466,255.98</b>	<b>1,543,428,796.32</b>

截至 2023 年 3 月 14 日，除上述初步审查认定的债权外，尚有因诉讼未决、需要进一步补充证据材料等原因暂缓认定的债权申报总额合计约 21,656.99 万元。

综上，由于公司流动资金紧张，未能偿还上述债务，上述债务均已逾期。

**（五）请结合目前融资环境、资产变现能力、可动用货币资金、现金流情况、融资能力等因素，量化分析你公司短期和长期偿债能力，并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹措安排，以及为应对短期偿债风险拟采取的应对措施及有效性（如有），并充分提示可能存在的债务风险。**

**公司回复：**截止 2022 年 12 月 31 日，公司总资产合计 1,627,574,431.79 元，负债合计 2,202,007,747.44 元，净资产合计-574,433,315.65 元，公司的长期偿债能力差。流动比率 0.77，速动比率 0.22，短期偿债能力不佳。2022 年度，公司经营产生的现金流量净额-16,094,862.50 元，投资活动产生的现金流量净额-193,057.05 元，筹资活动产生的现金流量净额 21,677,374.59 元，公司的现金流

情况也不理想。2022 年末，公司账面货币资金仅 9,499,959.18 元（其中母公司货币资金 763,024.82 元，且为受限货币资金，无法使用）。从资产变现能力来看，公司 2022 年末流动资产合计 1,527,966,758.26 元，大部分为应收账款和存货，其中应收账款 404,632,120.95 元，存货 1,068,285,769.50 元。为了维持公司的持续经营需要，公司必须保持一定体量的存货规模，公司剩余的主要资产为应收账款，变现能力较差，无法及时变现用于清偿债务。

从融资环境及融资能力看，2019 年因迁址福建龙岩，公司被银行收贷约 4 亿元，公司流动资金一直高度紧张。自 2020 年开始公司的资金情况进一步恶化，公司债务出现逾期，诉讼大规模爆发，进而导致公司被列为失信被执行人。在当前的情况下，公司的各种融资渠道已基本被堵塞。目前公司正配合重整中介机构联合体及相关方推进公司重整事宜，并积极与债权人沟通，拟通过重整全面化解公司目前的债务风险。

**（六）补充说明截至目前你公司诉讼的具体情况，包括但不限于相关诉讼发生的时间、原因、金额、对你公司日常经营的影响以及你公司是否履行了相应的信息披露义务。**

**公司回复：**

序号	原告/申请人 (全称)	被告/被申请人 (全称)	案由	涉案金额 (万元)	诉讼(仲裁) 进展	诉讼(仲裁) 审理结果及 影响	诉讼(仲 裁)判决 执行情 况	披露 日期	披露索引
1	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	浙江金兄弟珠宝名表有限公司	买卖合同纠纷	645.88	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2018 年 2 月 28 日	详见披露于巨潮资讯网的《2017 年年度报告》
2	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	深圳市星空影视文化传媒有限责任公司	服务合同纠纷	21.82	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022 年 4 月 29 日	详见披露于巨潮资讯网的《2021 年年度报告》
3	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	河南爱心华珠宝有限公司	买卖合同纠纷	190.62	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2020 年 5 月 9 日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》（公告编号：2020-038 号）

4	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	深圳市金利福钻石有限公司	买卖合同纠纷	82.1	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》(公告编号:2020-038号)
5	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	邓世云	劳动纠纷	6.04	已调解	已结案,调解结案	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
6	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	罗燕君	劳动纠纷	0.5	二审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》(公告编号:2020-038号)
7	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	朱桂才	劳动纠纷	6.95	二审已判决	已结案,原告败诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
8	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	李新萍,武汉市文瑞贸易有限公司	买卖合同纠纷	258.98	二审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
9	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	周天杰,安徽庆丰实业有限公司	买卖合同纠纷	2,584.45	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》(公告编号:2020-038号)
10	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	杨攀、郑加林、龚宏宇、刘小燕、姚松、甄海琦、张哲、薛波、王玉震9人	劳动纠纷	176.67	已调解	已结案,调解结案	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
11	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	朱双业、税希、深圳悦宸珠宝首饰有限公司	追偿权纠纷	131.86	二审未判决	待结案	-	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》



12	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	苏衍茂、吴顺水、杜光、毛建涛、梁映红、深圳市嘉人投资合伙企业(有限合伙)、深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	股权转让纠纷	24,580.32	一审未开庭	待结案	-	2023年1月6日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大诉讼情况的公告》(公告编号:2023-001号)
13	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	张红舟	劳动纠纷	34.28	一审未开庭	待结案	-	2022年10月26日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大诉讼情况的公告》(公告编号:2022-086号)
14	江苏千年珠宝有限公司	盐城商业大厦股份有限公司	合同纠纷	35	已调解	已结案, 调解结案	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
15	成都蜀茂钻石有限公司	成都群丽婚纱摄影广场有限公司, 成都群丽品牌营销管理有限公司, 锦江区罗亚珠宝首饰店, 涂廷稳	买卖合同纠纷	292.87	一审已判决	已结案, 原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
16	江苏千年珠宝有限公司	苏世斌、鲤城区靓璟首饰店	特许经营合同纠纷	53.31	二审已判决	已结案, 原告败诉	-	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
17	江苏千年珠宝有限公司	刘玉军、南京钻之恋商贸有限公司	特许经营合同纠纷	11	已调解	已结案, 调解结案	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
18	深圳市和动力数码影像科技有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	买卖合同纠纷	5.43	已调解	已结案, 调解结案	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》

19	西藏爱鼎创业投资中心（有限合伙）	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	股权转让纠纷	4,755.42	已调解	已结案，调解结案	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》（公告编号：2020-038号）
20	沈阳风华正茂广告传媒有限公司	沈阳顶格珠宝有限公司，福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	广告合同纠纷	28.46	已调解	已结案，调解结案	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
21	沈阳星悦汇广告有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	广告合同纠纷	45	已调解	已结案，调解结案	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》（公告编号：2020-038号）
22	南京爱福昇珠宝有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	合同纠纷	550	已调解	已结案，调解结案	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
23	苏州爱迪尔金鼎投资中心（有限合伙）	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	股权转让纠纷	10,479.52	已调解	已结案，调解结案	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》（公告编号：2020-038号）
24	成都鑫扬远通环境治理中心（有限合伙）	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	股权转让纠纷	2,939.58	已调解	已结案，调解结案	尚未执行完毕	2020年5月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2019年年度报告》
25	刘长涛	孙海龙,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,苏日明、鲍俊芳	借款合同纠纷	7,012.82	已调解	已结案，调解结案	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》（公告编号：2020-038号）
26	沈阳鑫公交广告传媒有限公司	沈阳顶格珠宝有限公司，福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	服务合同纠纷	29.97	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2020年8月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年半年度报告》

		司							
27	辽宁大象广告有限公司	沈阳顶格珠宝有限公司, 福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	广告合同纠纷	22.36	二审已判决	已结案, 原告胜诉	尚未执行完毕	2020年8月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年半年度报告》
28	沈阳东方之龙传媒广告有限公司	沈阳顶格珠宝有限公司, 福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	广告合同纠纷	29.29	一审已判决	已结案, 原告胜诉	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》(公告编号: 2020-038号)
29	龙岩市汇元发展有限公司	龙岩市爱迪尔珠宝有限公司、成都蜀茂钻石有限公司、江苏千年珠宝有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	借款合同纠纷	5,625.34	二审已裁定	已结案, 原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
30	深圳雅诗维珠宝有限公司	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司, 福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	买卖合同纠纷案件执行	2,898.79	一审已判决	已结案, 原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
31	深圳市顺艺珠宝有限公司	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司, 福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	承揽合同纠纷	796.8	一审已判决	已结案, 原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
32	唐燕玲	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	民间借贷纠纷	1,439.32	二审已判决	已结案, 原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》

		司,邱寻							
33	深圳农村商业银行股份有限公司福永支行	欧震美,深圳市大盘首饰有限责任公司,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,苏华清,苏建明,苏衍茂	借款合同纠纷	2,346.03	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
34	龙岩市汇元发展有限公司	李勇,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	企业借贷纠纷	1,757.41	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
35	深圳市品诺珠宝展示设计有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	买卖合同纠纷	30.73	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
36	南京鼎祥股权投资中心(有限合伙)	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	合同纠纷	1,975.18	已调解	已结案,调解结案	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
37	深圳市独角蚂蚁科技有限公司	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	特许经营合同纠纷	10.22	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
38	深圳市兴深祥珠宝有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	承揽合同纠纷	91.78	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
39	深圳市兴深祥珠宝有限公司	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	承揽合同纠纷	266.03	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》

40	杨睿	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	企业借贷纠纷	54.3	二审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
41	深圳可妍珠宝首饰有限公司	深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,苏衍茂	买卖合同纠纷	360.64	二审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
42	唐娜	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	民间借贷纠纷	894.57	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》(公告编号:2020-038号)
43	李平源	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	民间借贷纠纷	97.05	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》(公告编号:2020-038号)
44	谷帅	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,苏彩清,苏日明	民间借贷纠纷	156.55	已调解	已结案,调解结案	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》(公告编号:2020-038号)
45	周和超	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	民间借贷纠纷	98.56	已调解	已结案,调解结案	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》(公告编号:2020-038号)
46	深圳市德昊小额贷款有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏日明、鲍俊芳	合同纠纷案件	1,144.63	已裁决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》

47	深圳市维恩珠宝有限公司	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	合同纠纷案件	201.73	已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
48	深圳市众恒投资有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	租赁合同纠纷	20.57	已裁决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
49	深圳市运得莱珠宝有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	加工合同纠纷	560.82	已调解	已结案，调解结案	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》（公告编号：2020-038号）
50	深圳市运得莱珠宝有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	加工合同纠纷	217.54	已调解	已结案，调解结案	尚未执行完毕	2020年5月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于深圳证券交易所关注函的回复公告》（公告编号：2020-038号）
51	龙岩文旅汇金发展集团有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏日明、李勇、陈茂森	借款合同纠纷	17,386.13	一审已判决，二审未开庭	待结案	-	2022年3月24日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大诉讼情况的公告》（公告编号：2022-019号）
52	连云港金控融资担保有限公司	连云港市千年翠钻珠宝有限公司、江苏千年珠宝有限公司、王均霞、李勇、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	追偿权纠纷	1,087.66	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》（公告编号：2022-016号）

53	江苏赣榆通商村镇银行股份有限公司	连云港市千年翠钻珠宝有限公司,李勇,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,江苏千年珠宝有限公司,王均霞	金融借款合同纠纷	554.75	二审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
54	江苏赣榆通商村镇银行股份有限公司	祁德锦,连云港赣榆金阳珠宝有限公司,李勇,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,江苏千年珠宝有限公司,王均霞	金融借款合同纠纷	543.94	二审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
55	深圳市万佳安物联科技股份有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	36.28	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
56	福建省南方联合置业有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	房屋租赁合同纠纷	376.64	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
57	杭州银行股份有限公司南京分行	江苏千年珠宝有限公司、王均霞、李勇、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	金融借款合同纠纷	2,253.66	二审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)

58	交通银行股份有限公司龙岩分行	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏日明、狄爱玲、苏永明、苏清香、江苏千年珠宝有限公司	金融借款合同纠纷	3,445.18	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
59	王均霞	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	合同纠纷	3,500	二审已裁定	已结案，原告胜诉	-	2021年9月29日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大资产重组业绩承诺事项的进展公告》（公告编号：2021-093号）
60	陈茂森、陈曙光、成都市爱克拉珠宝设计中心(有限合伙)、成都市浪漫克拉钻石设计中心(有限合伙)	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	合同纠纷	2,800.74	二审已裁定	已结案，原告胜诉	-	2021年9月29日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大资产重组业绩承诺事项的进展公告》（公告编号：2021-093号）
61	艾斯利贝克戴维斯有限公司、娱乐壹英国有限公司	丰泽区金丽工艺品店、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	侵害其他著作权财产权纠纷	0.8	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
62	深圳市高新投融资担保有限公司	深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏衍茂、苏华清、苏建明、苏日明	追偿权纠纷	664.12	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
63	深圳一号钻电子科技有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市迪加珠宝有限	房屋租赁合同纠纷	10	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》（公告编号：



		公司							2022-016号)
64	江林平	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	债权人代位权纠纷	509.5	再审已裁定	已结案,原告败诉	-	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
65	苏锋煜	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	债权人代位权纠纷	263.88	再审已裁定	已结案,原告败诉	-	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
66	林妙兰	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	债权人代位权纠纷	656	再审已裁定	已结案,原告败诉	-	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
67	浙商银行股份有限公司深圳分行	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司、江苏千年珠宝有限公司、惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司、苏日明、狄爱玲、李勇、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	金融借款合同纠纷	5,864.70	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
68	杭州鼎尚建筑装饰工程有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	承揽合同纠纷	25.7	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
69	浙商银行股份有限公司深圳分行	深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司、苏衍茂、苏华清、苏建明、苏日明、福建省爱迪尔珠	金融借款合同纠纷	3,875.28	二审未判决	待结案	-	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》

		宝实业股份有限公司							
70	江西银行股份有限公司小企业信贷中心	王秀艳、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、高宏远	金融借款合同纠纷	216.12	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
71	江西银行股份有限公司小企业信贷中心	张明、李云、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	金融借款合同纠纷	157.67	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
72	江西银行股份有限公司小企业信贷中心	尚庆保、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、胡日美	金融借款合同纠纷	94.04	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
73	江西银行股份有限公司小企业信贷中心	宋静、李刚强、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	金融借款合同纠纷	280.52	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
74	江西银行股份有限公司小企业信贷中心	周天杰、姚梨花、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	金融借款合同纠纷	302.19	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
75	深圳前海宇商保理有限公司	庄勇民、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、狄爱玲、深圳市卡仑帝珠宝有限公司、苏清香，苏永明，苏日明	保理合同纠纷	2,124.33	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》

76	福建和祥物业管理有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	物业服务合同纠纷	61.54	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年8月27日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年半年度报告》
77	刘雪	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,苏锦柱,路佳龙	民间借贷纠纷	46.71	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
78	深圳前海瑞迅创业投资有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,苏日明	股权转让纠纷	3,330.33	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2020年5月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2019年年度报告》
79	福建海峡客家投资发展集团有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,苏日明,龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	借款合同纠纷	1,364.51	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2021年4月30日	详见披露于巨潮资讯网的《2020年年度报告》
80	南京红房子公关策划股份有限公司	江苏千年珠宝有限公司	建设工程施工合同纠纷	5.03	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
81	江苏嘉会城商业管理有限公司	连云港赣榆金阳珠宝有限公司、江苏千年珠宝有限公司	房屋租赁合同纠纷	19.05	二审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
82	连云港陇海广告有限公司	江苏千年珠宝有限公司	广告合同纠纷	17.83	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
83	南京财大科技园有限公司	江苏千年珠宝有限公司	房屋租赁纠纷	166.86	已调解	已结案,调解结案	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)

									2022-016号)
84	凯吉凯钻石(上海)有限公司	江苏千年珠宝有限公司	买卖合同纠纷	168	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
85	张明	江苏千年珠宝有限公司、连云港市千年翠钻珠宝有限公司	债权转让合同纠纷	458.92	已调解	已结案,调解结案	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
86	广州皇庭珠宝有限公司	江苏千年珠宝有限公司	买卖合同纠纷	101.07	已调解	已结案,调解结案	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
87	连云港市陇海广告有限公司	连云港市千年翠钻珠宝有限公司	广告合同纠纷	129.93	二审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)
88	福建省南方京融投资有限公司	龙岩市爱迪尔珠宝有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、成都蜀茂钻石有限公司	借款合同纠纷	1,354.99	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年8月24日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年半年度报告》
89	深圳市高新投融资担保有限公司	深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏华清、苏建明、苏日	借款合同纠纷	3,428.72	一审已判决	已结案,原告胜诉	尚未执行完毕	2022年3月12日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号:2022-016号)

		明、苏衍茂							
90	南京银行股份有限公司城东支行	南京千年翠钻珠宝有限公司、王均霞、李勇、姜绪青、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	金融借款合同纠纷	115.25	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年8月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼情况的公告》（公告编号:2022-068号）
91	南京银行股份有限公司城东支行	南京千年翠钻珠宝有限公司、王均霞、李勇、姜绪青、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	金融借款合同纠纷	405.54	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年8月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼情况的公告》（公告编号:2022-068号）
92	南京银行股份有限公司城东支行	南京千年翠钻珠宝有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、连云港赣榆金阳珠宝有限公司、连云港市千年翠钻珠宝有限公司、王均霞、李勇	金融借款合同纠纷	901.71	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年8月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼情况的公告》（公告编号:2022-068号）
93	南京银行股份有限公司城东支行	江苏千年珠宝有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、连云港赣榆金阳珠宝有限公司、连云港市千年	金融借款合同纠纷	1,124.49	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年8月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼情况的公告》（公告编号:2022-068号）

		翠钻珠宝有限公司、王均霞、李勇							
94	南京银行股份有限公司城东支行	江苏千年珠宝有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、连云港赣榆金阳珠宝有限公司、连云港市千年翠钻珠宝有限公司、王均霞、李勇	金融借款合同纠纷	2,243.68	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年8月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼情况的公告》（公告编号：2022-068号）
95	深圳市高新投集团有限公司	深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏华清、苏建明、苏日明、苏衍茂	借款合同纠纷	1,179.39	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
96	深圳市高新投集团有限公司	深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏华清、苏建明、苏日明、苏衍茂	借款合同纠纷	2,351.34	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
97	中信银行股份有限公司成都分行	成都蜀茂钻石有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、陈曙光、	金融借款合同纠纷	735.62	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》

		陈茂森							
98	兴业银行股份有限公司南京分行	李勇、江苏千年珠宝有限公司、王均霞、连云港赣榆金阳珠宝有限公司	金融借款合同纠纷	2,379.43	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
99	张丽	江苏千年珠宝有限公司	特许经营合同纠纷	109.98	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2021年年度报告》
100	深圳市欧祺亚实业有限公司	江苏千年珠宝有限公司、深圳市千年翠钻珠宝有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	买卖合同纠纷	52.15	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年6月15日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号：2022-053号)
101	江苏省信用融资担保有限公司	江苏千年珠宝有限公司、李勇、王均霞、姜绪青、连云港赣榆金阳珠宝有限公司、千年翠钻珠宝江苏有限公司	金融借款合同纠纷	728.36	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年6月15日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号：2022-053号)
102	江世波	江苏千年珠宝有限公司	合同纠纷	80.18	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年6月15日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号：2022-053号)
103	朱新文	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、惠州市思源珠宝首饰有限公司	合同纠纷	503.5	一审未判决	待结案	-	2022年6月15日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》(公告编号：2022-053号)

104	深圳市永恒之星珠宝有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	买卖合同纠纷	510.43	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年8月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼情况的公告》（公告编号:2022-068号）
105	南京银行股份有限公司城东支行	南京南博首礼商贸有限公司、王均霞、李勇、姜绪青、江苏广源融资担保有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	金融借款合同纠纷	321.12	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年8月9日	详见披露于巨潮资讯网的《关于累计诉讼情况的公告》（公告编号:2022-068号）
106	沈阳顶格珠宝有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	合伙合同纠纷	1,009	一审已判决	待结案	-	2022年10月26日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大诉讼情况的公告》（公告编号:2022-086号）
107	四川龙尚品三行装饰工程有限公司	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	特许经营合同纠纷	10.11	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年10月26日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大诉讼情况的公告》（公告编号:2022-086号）
108	上海浦东发展银行股份有限公司沈阳分行	宋桂秋、张薇、沈阳铭丞珠宝有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、辽宁东祥金店珠宝有限公司、魏强	金融借款合同纠纷	2,968.44	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2022年11月23日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大诉讼情况的公告》（公告编号:2022-092号）
109	刘丽	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人苏锦柱	民间借贷纠纷	100.91	一审已判决，二审未开庭	待结案	-	2022年11月23日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大诉讼情况的公告》（公告编号:2022-092号）



110	国检中心深圳珠宝检验实验室有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	委托合同纠纷	1,387.23	一审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2023年2月16日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大诉讼情况的公告》（公告编号:2023-011号）
111	陈家叶	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人苏日明苏锦柱	民间借贷纠纷	112.82	一审未判决	待结案	-	2023年3月4日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大仲裁情况的公告》（公告编号:2023-015号）
112	张锦涛	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	服务合同纠纷	53.07	一审已判决，二审未开庭	待结案	-	2023年3月4日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大仲裁情况的公告》（公告编号:2023-015号）
113	苏翠清	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏锦柱	借款合同纠纷	372.45	一审已判决，二审未开庭	待结案	-	2023年3月4日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大仲裁情况的公告》（公告编号:2023-015号）
114	江苏银行股份有限公司南京城北支行	南京禧云金珠宝首饰有限公司、李勇、王均霞、高希军、姜绪青、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、江苏千年投资有限公司、南京南博首礼商贸有限公司、南京千年翠钻珠宝有限公司	金融借款合同纠纷	545.73	二审已判决	已结案，原告胜诉	尚未执行完毕	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
115	福建海峡客家投资发展集团有限公司、唐娜	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	破产重整	0	未裁定	待结案	-	2022年10月18日	详见披露于巨潮资讯网的《关于被债权人申请重整的提示性公告》（公告编号:

									2022-084 号)
116	狄小红	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人(苏日明、李城峰、苗志国、苏锦柱、朱新武)	民间借贷纠纷	568.35	一审未判决	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
117	苏禄成	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人苏锦柱	民间借贷纠纷	204.12	一审已判决	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
118	深圳市成达泰丰珠宝首饰有限公司	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	买卖合同纠纷	141.23	一审未判决	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
119	苏彩清	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人苏锦柱	民间借贷纠纷	131.09	一审已判决	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
120	邹先奇	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人(苏日明、李城峰、苗志国、苏锦柱、朱新武)	民间借贷纠纷	361.14	一审未判决	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
121	卢金凤	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人(苏日明、李城峰、苗志国、苏锦柱、	民间借贷纠纷	403.36	一审未判决	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》

		朱新武、鲍俊芳)							
122	深圳市一品天晶珠宝首饰有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	行纪合同纠纷	834.39	一审未判决	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
123	汪凡	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、张微	股权转让纠纷	32.03	一审未开庭	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
124	郑加林	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、张微	股权转让纠纷	41.41	一审未开庭	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
125	王冰	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人(苏日明、李城峰、苗志国、苏锦柱、朱新武)	民间借贷纠纷	444.58	一审未开庭	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
126	杨丽	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、张微	股权转让纠纷	12.9	一审未开庭	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
127	苗志国	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人(苏日明、李城峰、苏锦柱、朱新武)	民间借贷纠纷	305.93	一审未开庭	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》

128	苏衍茂	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人（苏日明、李城峰、苗志国、苏锦柱、鲍俊芳、朱新武）	民间借贷纠纷	7,396.07	一审未开庭	待结案	-	2023年4月22日	详见披露于巨潮资讯网的《关于重大诉讼情况的公告》（公告编号:2023-025号）
129	龚洪宇	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人（苏锦柱）	民间借贷纠纷	22.56	一审未开庭	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
130	姚松	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人（苏锦柱）	民间借贷纠纷	30.8	一审未开庭	待结案	-	2023年4月29日	详见披露于巨潮资讯网的《2022年年度报告》
131	苏龙清	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人（苏日明、李城峰、苗志国、苏锦柱、朱新武、鲍俊芳）	民间借贷纠纷	176.03	一审未开庭	待结案	-	-	-
132	苏晓涛	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人（苏锦柱、鲍俊芳）	民间借贷纠纷	14.26	一审未开庭	待结案	-	-	-
133	苏衍茂	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	民间借贷纠纷	1,653.79	一审未开庭	待结案	-	-	-
134	苏晓涛	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、第三人（苏日明、李	民间借贷纠纷	571.17	一审未开庭	待结案	-	-	-

		城峰、苗志国、苏锦柱、朱新武)							
135	王卫忠	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、鲍俊芳、苏锦柱	民间借贷纠纷	75.05	一审未开庭	待结案	-	-	-
136	李冬宇	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	债权转让合同纠纷	4,206.40	一审未开庭	待结案	-	-	-
137	江新台	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、苏锦柱	民间借贷纠纷	75.10	一审未开庭	待结案	-	-	-
138	公司(含子公司)与74名人员劳动纠纷案		劳动纠纷	3,141.73	已判决/裁决	已结案	尚未执行完毕	-	合计涉及3,141.73万元的相关诉讼情况公司已在相关定期报告及临时公告中予以披露。
139	公司(含子公司)与7名人员劳动纠纷案		劳动纠纷	823.86	未判决/裁决	待结案	-	-	合计涉及823.86万元的相关诉讼情况公司已在相关定期报告及临时公告中予以披露。

(七) 补充说明你公司被列为失信被执行人的具体时间和原因, 说明你公司已采取的解决措施。

**公司回复:** 经中国执行信息公开网查询, 截至2023年5月31日, 公司共有18笔失信被执行人信息, 具体如下:

序号	原告	被告	民事案号	执行案号	执行立案时间	事由	解决措施
1	深圳市运得莱珠宝有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	(2020)粤0303民初13325号	(2020)粤0303执20715号	2020年8月20日	公司及子公司深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司因资金紧张, 尚未偿还深圳市运得莱珠宝有限公	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权, 目前公司正全力推进重整工作, 以期尽快解决公司债务问题,

						司贷款本金及利息被其诉至法院并被申请强制执行。	消除该笔失信信息。
2	深圳市运得莱珠宝有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	(2020)粤0303民初13324号	(2020)粤0303执20716号	2020年8月20日	公司及子公司深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司因资金紧张,尚未偿还深圳市运得莱珠宝有限公司贷款本金及利息被其诉至法院并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
3	深圳雅诗维珠宝有限公司	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	(2020)深先证执字第1号	(2020)粤0303执26793号	2020年12月17日	公司及子公司深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司因资金紧张,尚未还清深圳雅诗维珠宝有限公司贷款及利息被其诉至法院并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
4	唐娜	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	(2020)粤0303民初22923号	(2020)粤0303执23175号	2020年9月10日	公司因资金紧张,尚未偿还唐娜的借款本金及利息被其诉至法院并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
5	深圳市顺艺珠宝有限公司	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	(2020)粤0303民初45163号	(2021)粤0303执14644号	2021年5月26日	公司及子公司深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司因资金紧张,尚未偿还深圳市顺艺珠宝有限公司贷款及利息被其诉至法院并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。

6	杭州鼎尚建筑装饰工程有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	(2021)浙0109民初14049号	(2021)浙0109执7861号	2021年11月16日	公司因资金紧张,尚未偿还杭州鼎尚建筑装饰工程有限公司货款及利息被其诉至法院并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
7	江西银行股份有限公司小企业信贷中心	宋静,李刚强,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	(2021)赣0302民初1088号	(2022)赣0302执1335号	2022年4月13日	自然人李刚强向江西银行股份有限公司小企业信贷中心借款,公司为此笔借款提供了担保。因主债务人未及时偿还借款本金及利息,江西银行将公司诉至法院并申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
8	江西银行股份有限公司小企业信贷中心	周天杰,姚梨花,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	(2021)赣0302民初1090号	(2022)赣0302执1341号	2022年4月13日	自然人周天杰向江西银行股份有限公司小企业信贷中心借款,公司为此笔借款提供了担保。因主债务人未及时偿还借款本金及利息,江西银行将公司诉至法院并申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
9	江西银行股份有限公司小企业信贷中心	王秀艳、高宏远、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	(2021)赣0302民初2073号	(2022)赣0302执1375号	2022年4月14日	自然人王秀艳向江西银行股份有限公司小企业信贷中心借款,公司为此笔借款提供了担保。因主债务人未及时偿还借款本金及利息,江西银行将公司诉至法院并申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。

10	林秀兰	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	深劳人仲案[2021]18372号	(2022)粤0303执12723号	2022年5月25日	公司尚未偿还已离职员工林秀兰部分工资,被其诉至仲裁委并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
11	张红舟	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	(2022)粤0303民初969号	(2022)粤0303执19504号	2022年9月20日	公司尚未偿还已离职员工张红舟部分工资,被其诉至法院并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
12	张佳	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	(2022)粤0303民初1198号	(2022)粤0303执18636号	2022年8月26日	公司尚未偿还已离职员工张佳部分工资,被其诉至法院并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
13	王羨渔	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	深劳人仲裁[2022]4694号	(2022)粤0303执18867号	2022年9月6日	公司尚未偿还已离职员工王羨鱼(原名王红丽)部分工资,被其诉至仲裁委并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权,目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。
14	深圳农村商业银行股份有限公司福永支行	欧震美,深圳市大盘首饰有限责任公司,福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,苏华清,苏建明,苏衍茂	(2020)粤0391民初10029号	(2022)粤0391执848号	2022年3月2日	2019年深圳市大盘首饰有限责任公司向深圳农村商业银行股份有限公司福永支行借款,公司提供了担保。现因主债务人逾期未偿还借款本金及利息,公司被深圳农村商业银行股份有限	目前公司正全力推进重整工作,以期尽快解决公司债务问题,消除该笔失信信息。



						公司福永支行起诉并被申请强制执行。	
15	福建省南方京融投资有限公司	龙岩市爱迪尔珠宝有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、成都蜀茂钻石有限公司	(2021)闽 0802 民初 7421 号	(2022)闽 0802 执 5409 号	2022年9月27日	龙岩市爱迪尔珠宝有限公司向福建省南方京融投资有限公司借款，公司提供了担保。现因主债务人逾期未偿还借款本金及利息，公司被福建省南方京融投资有限公司起诉并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权，目前公司正全力推进重整工作，以期尽快解决公司债务问题，消除该笔失信信息。
16	深圳前海瑞迅创业投资有限公司	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司,苏日明	(2021)粤 0391 民初 1857 号	(2022)粤 0391 执 1056 号	2022年3月25日	公司因资金紧张，尚未偿还深圳前海瑞迅创业投资有限公司股权转让现金款被其诉至法院并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权，目前公司正全力推进重整工作，以期尽快解决公司债务问题，消除该笔失信信息。
17	苏晓涛	深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司、福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	深劳人仲案 [2022]9223 号	(2023)粤 0303 执 1654 号	2023年1月19日	公司尚未偿还已离职员工苏晓涛部分工资，被其诉至仲裁委并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权，目前公司正全力推进重整工作，以期尽快解决公司债务问题，消除该笔失信信息。

18	浙商银行股份有限公司深圳分行	福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司、深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司、江苏千年珠宝有限公司、惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司、苏日明、狄爱玲、李勇、深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司	(2021)粤03民初2562号	(2022)粤03执1317号	2022年2月24日	公司因资金紧张，尚未偿还浙商银行股份有限公司深圳分行借款本金及利息，被其诉至法院并被申请强制执行。	公司获悉债权人已向中介机构联合体申报债权，目前公司正全力推进重整工作，以期尽快解决公司债务问题，消除该笔失信信息。
----	----------------	--	------------------	-----------------	------------	---	---

**(八) 请大华所对问题（一）（二）（三）进行核查并发表明确意见。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**七、关于分季度财务指标。**报告期内，你公司各季度在收入、净利润、经营现金流方面的波动较大，其中第三季度收入下滑明显，第四季度收入大幅增长，但第四季度亏损金额较高，第四季度经营活动现金流出明显。请你公司：

**(一) 结合不同季度业务情况及收入确认、成本费用归集、资金收付等因素，各季度收入、利润、现金流波动较大的原因及合理性，结合第三季度和第四季度业务开展情况，具体说明第三季度收入下滑明显、第四季度收入大幅增长以及收入增长的同时亏损金额增加、经营活动现金流出明显的原因和合理性。**

**公司回复：**

2022年分季度主要财务数据				
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	98,302,187.98	62,485,954.55	44,339,654.19	161,364,737.18
营业成本	77,625,481.29	66,391,860.39	35,979,073.37	414,217,419.57
期间费用	52,745,205.91	42,399,142.24	45,486,588.05	122,292,977.42
归属上市公司股东的净利润	-31,787,410.47	-56,753,183.92	-95,739,788.45	-524,262,442.85

归属上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-31,898,271.15	-56,937,085.86	-82,049,305.55	-514,869,728.43
经营活动产生的现金流量净额	1,341,267.17	-36,307.51	12,265,697.57	-29,665,519.73

1、报告期珠宝首饰行业受季节性消费影响较大，第一、二、四季度恰逢元旦、春节、五一、国庆节等假期、线上电商活动较频繁、同时也是结婚嫁娶相对集中的时期，珠宝首饰需求相对较大。

2、2022年12月对珠宝影响较大的系统性风险解除，公司为刺激市场活跃度，公司推出相关激励促销政策拉动销售。所以公司第四季度收入增幅较大。

3、2022年公司报告期子公司千年珠宝自第二季度开始，对库龄长、款式旧的积压存货进行拆货处理，增加相应季度营业成本，第四季度拆货处理损失相对较大，对第四季度营业成本造成影响。

公司持续业务盈利能力不佳、运营资金紧张等现状，基于谨慎性原则对相关资产计提减值损失。所以公司第四季度亏损金额增加。

报告期拆货处理对每季度营业成本的影响统计表

单位：万元

按季度统计	拆前价值（元）	拆后价值（元）	拆损金额（元）
第一季度	无	无	无
第二季度	3,081.90	2,127.34	954.57
第三季度	10,021.45	6,894.72	3,126.73
第四季度	21,867.35	13,094.52	8,772.82
合计	34,970.70	22,116.58	12,854.12

4、第四季度，公司为应对珠宝市场消费者需求的变化，改善公司库存商品的结构，当季采购相对较多的货品，并向供应商预付部分货款。所以第四季度经营性现金流流出明显。

（二）结合问题（一），说明各季度相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定，在此基础上说明你公司是否存在跨期确认收入或结转成本费用的情形。

**公司回复：**经自查，报告期内公司各季度相关会计处理符合企业会计准则的有关规定，没有跨期确认收入或结转成本费用的情形。

(三) 请大华所进行核查并发表明确意见。

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

八、关于主要客户。报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 42.7%，2020 年、2021 年，你公司前五名客户合计销售占比分别为 15.64%、26.53%。请你公司：

(一) 提供报告期内前五名客户的名称，说明向上述客户销售的具体产品，分析与 2020 年和 2021 年相比的变动情况，说明主要客户是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因。

公司回复：

公司 2022 年、2021 年、2020 年前五大客户情况

单位：元

	客户名称	销售产品	销售收入	占当年营收比例
2022 年	客户 1	镶嵌饰品、黄金饰品	50,205,516.48	13.70%
	客户 2	镶嵌饰品、黄金饰品	49,296,950.33	13.45%
	客户 3	镶嵌饰品	22,597,416.41	6.17%
	客户 4	成品钻	17,624,028.71	4.81%
	客户 5	黄金饰品	16,766,591.58	4.57%
	合计			156,490,503.50
	客户名称	销售产品	销售收入	占当年营收比例
2021 年	客户 1	成品钻	67,764,690.82	8.05%
	客户 2	镶嵌饰品	45,468,211.50	5.40%
	客户 3	成品钻	40,904,126.66	4.86%
	客户 4	镶嵌饰品	35,559,184.96	4.22%
	客户 5	镶嵌饰品、素金饰品	33,701,791.22	4.00%
	合计			223,398,005.16
	客户名称	销售产品	销售收入	占当年营收比例
2020 年	客户 1	成品钻	61,538,998.48	4.06%
	客户 2	成品钻	56,450,681.25	3.73%
	客户 3	镶嵌饰品	49,720,157.52	3.28%
	客户 4	镶嵌饰品、黄金饰品	35,167,996.11	2.32%
	客户 5	黄金饰品	33,988,823.01	2.24%

	合计	236,866,656.36	15.64%
--	----	----------------	--------

通过以上表格数据，从公司近三年前5名销售客户看，2022年与2021年相比较，有两家客户相对稳定。2022年与2020年相比较，也有两家客户相对稳定。总体而言，报告期公司按照既定销售政策执行，客户结构无显著变化。各年度客户因销售金额变动导致排名的变动，系客户根据自身产品需求及对珠宝行业前景、发展变化而对进货量做出相应调整。

**（二）结合业务模式变动、业务开展等情况，说明你公司销售集中度逐年提高的原因及合理性，是否对个别客户存在重大依赖的情形。**

**公司回复：**结合以上数据，公司近三年主要客户相对稳定。公司与这些客户建立较好的客户关系，销售情况比较稳定。但公司近年来受自身现金流短缺等因素影响，总体销售收入逐年下滑，直接导致公司对主要客户的销售集中度逐年提高。公司不存在对个别客户存在重大依赖的情形。

**（三）核查说明客户是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。**

**公司回复：**经核查，上述客户与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系及可能造成利益倾斜的其他关系。

**（四）请大华所对上述问题（一）（三）进行核查并发表明确意见。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**九、关于主要供应商。报告期内，你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 57.78%；2020 年、2021 年该比例分别为 53.87% 和 27.08%。请你公司：**

**（一）提供报告期内前五名供应商的名称，说明向上述供应商采购的具体产品，分析与 2020 年和 2021 年相比的变动情况，说明主要供应商是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因。**

**公司回复：**

公司 2022 年、2021 年、2020 年前五大供应商情况

单位：元

	供应商名称	采购商品	采购额	占全年采购额比例
2022 年	供应商 1	镶嵌饰品	63,795,535.44	21.91%
	供应商 2	镶嵌饰品	31,477,394.62	10.81%
	供应商 3	黄金饰品	27,737,744.26	9.53%
	供应商 4	镶嵌饰品	25,145,456.99	8.64%
	供应商 5	镶嵌饰品	20,054,964.62	6.89%
	合计			168,211,095.93
	供应商名称	采购商品	采购额	占全年采购额比例
2021 年	供应商 1	镶嵌饰品	55,887,597.22	8.04%
	供应商 2	黄金饰品	43,867,143.74	6.31%
	供应商 3	镶嵌饰品	33,485,028.33	4.82%
	供应商 4	镶嵌饰品	28,158,025.31	4.05%
	供应商 5	镶嵌饰品	26,741,708.31	3.85%
	合计			188,139,502.91
	供应商名称	采购商品	采购额	占全年采购额比例
2020 年	供应商 1	镶嵌饰品	278,181,359.73	18.00%
	供应商 2	黄金原料	190,939,092.29	12.36%
	供应商 3	镶嵌饰品	138,563,504.81	8.97%
	供应商 4	黄金饰品	133,830,992.31	8.66%
	供应商 5	镶嵌饰品	90,902,877.99	5.88%
	合计			832,417,827.12

通过以上表格数据，从公司近三年前 5 名供应商情况看，2022 年与 2021 年相比较，有两家供应商相对稳定。2022 年与 2020 年相比较，有一家客户相对稳定。报告期公司按照既定产品采购政策执行，供应商结构无显著变化。各年度其他供应商变化主要系产品结构、款式、价格等因素调整所致。

**（二）结合业务模式变动、业务开展等情况，说明你公司采购集中度在 2021 年降低又在 2022 年增加的原因及合理性，是否对个别供应商存在重大依赖的情形。**

**公司回复：**公司的采购行为受宏观经济环境及珠宝行业的发展趋势影响，公司为适应市场环境变化及客户对产品需求，及时调整公司采购货品的种类，并在不同供应商间就产品的工艺、价格、信用政策等方面进行比较并调整相应采购量，因此公司采购集中度在 2021 年降低又在 2022 年增加是合理的。公司不存在对个

别供应商有重大依赖的情形。

**（三）核查说明你公司客户和供应商之间是否存在关联关系，以及供应商是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。**

**公司回复：**经核查，公司客户和供应商之间不存在关联关系。公司供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系及可能造成利益倾斜的其他关系。

**（四）请大华所对上述问题（一）（三）进行核查并发表明确意见。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**十、关于预付款项。年报显示，你公司报告期末预付账款余额为 3,212.02 万元，较期初余额 7,865.59 万元大幅减少，其中账龄在 1 年以内的款项金额占比 97.34%。前五名预付对象期末金额合计 2,950.78 万元，占比 91.87%。请你公司：**

**（一）结合过往业务预付情况、合同约定的付款安排、预付比例以及本报告期业务开展情况和相关采购、结算政策变化等，说明预付款项余额较期初大幅减少的原因，是否符合商业惯例。**

**公司回复：**公司发生预付款主要系存货采购按照年度战略规划和采购预算计划执行时，第四季度临近元旦，春节珠宝首饰销售旺季到来，为满足客户对产品需求，客观要求供货商加急交付，需要给供货商提供相关原材料采购备货资金支持。

本报告期公司提前执行采购计划，并督促供应商的生产交付。形成预付款的供应商已在报告期交付大部分货品，公司及时完成入库处理。所以本期预付款项余额较期初大幅较少。

上述预付是正常的商业行为，符合商业惯例。

**（二）逐笔列示前五大预付对象及账龄超过 1 年的预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、采购的具体内容及截至目前进展情况，涉及**

对手方的情况及其是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明相关预付款项是否构成关联方非经营性占用你公司资金的情形。

**公司回复：**

报告期内预付账款前 5 名情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例	预付款时间	未结算原因	账龄
A	21,346,251.15	66.46%	2022 年	尚未到期结算	1 年以内
B	6,730,738.48	20.95%	2022 年	尚未到期结算	1 年以内
C	570,168.00	1.78%	2022 年	尚未到期结算	1 年以内
D	495,325.00	1.54%	2022 年	尚未到期结算	1 年以内
E	365,395.23	1.14%	2021 年	尚未到期结算	1-2 年
合计	29,507,877.86	91.87%	-	-	-

报告期内，账龄超过 1 年的的供应商为深圳艺尚金珠宝有限公司。该客户账龄较长的主要原因如下：2022 年期初预付 1,206,700.84 元，其中税金差异形成预付 552,065.5 元，剩余预付 654,635.34 元在 2022 年 1 月份完成入库 289,240.11 元，剩余金额 2022 年期末形成的预付账款账面余额 365,395.23 元，在 2023 年 1 月完成相关存货采购入库。

上述预付对象与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，相关预付款项不构成关联方非经营性占用公司资金的情形。

**（三）请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

十一、关于其他应收款。年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额为 873.74 万元，其中按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中第一名为对宝泰珠宝的往来款，期末余额为 390 万元，你公司全额计提坏账准备。请你公



司：

（一）说明你公司对宝泰珠宝往来款的形成原因，以及未能及时收回的原因，结合你公司已采取的催收措施（如有），说明你公司全额计提坏账准备的依据及合理性。

**公司回复：**蜀茂钻石于 2020 年 11 月向公司重要区域代理商宝泰珠宝提供 740 万元借款，用于其资金周转。截至报告期末，宝泰珠宝尚有 390 万本金未归还至蜀茂钻石。报告期内，蜀茂钻石负责人曾多次以电话等方式向宝泰珠宝实控人催收，截止报告期末，由于多次催收未果，基于谨慎性判断，因此全额计提坏账处理。

（二）结合上述其他相关往来款欠款方情况，说明是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在你公司资金被关联方非经营性占用的情形，并按照其他应收款核算的往来款项是否属于本所《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》规定的对外提供财务资助性质款项，如是，请说明你公司履行的审议程序及临时信息披露情况（如适用）。

**公司回复：**经自查，上述欠款方宝泰珠宝与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他情形，不存在公司资金被关联方非经营性占用的情形。上述蜀茂钻石向宝泰珠宝提供借款，属于对外提供财务资助性质款项。根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》（2020 年修订）第 6.2.3 条、6.2.4 条规定，由于被资助对象宝泰珠宝 2020 年资产负债率超过 70%（宝泰珠宝 2020 年未经审计的资产负债率为 78%），蜀茂钻石在对宝泰珠宝提供财务资助时，应当经出席公司董事会的三分之二以上的董事同意并作出决议后提交至公司股东大会审议，并及时履行信息披露义务。由于当时公司相关人员疏忽，上述借款行为未能履行相应的审议程序并披露。

鉴于公司出现了上述不规范行为，为避免上市公司利益受损，要求蜀茂钻石与宝泰珠宝协商尽快收回款项。2023 年 5 月 10 日，蜀茂钻石与宝泰珠宝及蜀茂钻石第三方债权人签署了债权抵偿债务协议，上述四平宝泰所欠蜀茂钻石款项已收回。2023 年 5 月子公司蜀茂钻石将上述已计提的 390 万元坏账损失全部转回。截止回函日，上述事项已消除。公司管理层今后将引以为戒，加强对子公司的规

范管理，避免上述情况再次发生。

**（三）请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

十二、关于预计担保负债。前期，你公司为子公司深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司（以下简称“大盘珠宝”）的银行借款提供了连带责任担保，报告期内，你公司对该担保补充计提了 1,547.78 万元信用减值损失。请你公司：

（一）结合相关借款期限、担保期限等主要条款设置、你公司以前年度对该担保的信用减值损失计提情况以及大盘珠宝报告期内主要经营情况等，具体说明你公司在报告期内补充计提信用减值损失的原因和合理性。

**公司回复：**

单位	债权人	担保期限	担保金额	预计担保损失金额	2021.12.31 预计担保损失金额	2022 年补充计提担保损失金额	预计损失相关金额计算依据
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	浙商银行深圳分行	2019/6/10-2020/6/24	1,479.41	12,408.39	11,280.02	1,128.37	根据债权人债权申报及重整中介机构联合体初步审查确认金额，本期对 2022 年度利息罚息进行补充计提。
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	转让给深圳市招商平安资产管理有限责任公司	2019/10/29-2020/10/28	1,000.00				
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司		2019/11/7-2020/11/6	1,000.00				
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	中国邮政储蓄银行深圳南山区支行	2019/6/28-2020/12/25	558.13				
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	深圳农村商业银行福永支行	2019/11/4-2020/11/4	563.00				
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	深圳农村商业银行福永支行	2019/11/11-2020/11/4	1,453.98				

深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	深圳市高新投融资担保有限公司	2020/5/12-2021/5/10	1,500.00				
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	深圳市高新投融资担保有限公司	2020/6/9-2021/5/10	1,270.00				
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	深圳市高新投集团有限公司	2020/5/8-2021/5/7	2,000.00				
深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司	深圳市高新投集团有限公司	2020/5/8-2021/5/7	1,000.00				
合计	-	-	18,124.52	12,408.39	11,280.02	1,128.37	-

**(二) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见。**

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**十三、关于无形资产减值损失。**报告期内，你公司确认无形资产减值损失**4,515.57**万元。请你公司说明本次无形资产减值涉及的项目明细、金额、出现减值迹象的时点及依据、相关无形资产在**2021**年末的可回收金额、与本次测算的可回收金额的差异及原因。同时，说明前述减值计提时点是否准确，以前年度减值测试是否审慎、合理，本次减值准备计提是否充分，是否符合企业会计准则等有关规定。请大华所进行核查并发表明确意见。

**公司回复：**由于宏观经济波动影响，其持续经营能力的风险显著增高，报告期内千年珠宝及蜀茂钻石业绩下滑出现较大亏损，合并口径千年珠宝、蜀茂钻石无形资产的资产组对未来业绩贡献较小。基于谨慎性原则判断，公司管理层以**2022**年**12**月**31**日为基准日对千年珠宝、蜀茂钻石包含上述无形资产的资产组进行了减值评估测试，委托评估机构对无形资产组合可收回价值进行评估，根据《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的无形资产组合可回收金额资产评估报告》，千年珠宝无形资产组合可收回价值为**1,595.57**万元，蜀茂钻石无形资产组合可收回价值为**159.48**万元，相应计提减值损失合计

4,515.56 万元。

本次无形资产减值涉及的项目作为收购千年珠宝和成都蜀茂资产组的一部分，根据 2019 年-2021 年商誉减值测试评估机构对资产组预计未来现金流量现值的评估结果，资产组预计未来现金流量现值均大于资产组账面价值，以前年度无需计提减值，以前年度减值测试审慎、合理，2022 年计提减值时点准确且充分。

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

十四、关于债务重组损失。报告期内，你公司确认债务重组损失 877.46 万元。请你公司说明确认上述损失发生的具体原因，对应债权债务形成背景，相关会计处理及其依据，减值计提时点是否准确，减值计提金额是否充分，是否符合企业会计准则等有关规定。请大华所进行核查并发表明确意见。

**公司回复：**

**（一）债务重组情况**

报告期公司债务重组-以货抵债情况统计表

账面主体	债权人	债权债务形成背景	抵货类别	债务重组以货抵债的货品价值（万元）	债务重组计入损益金额（万元）
运营公司	债权人 1	欠供应商货款，以货抵债	镶嵌饰品	299.18	-118.33
运营公司	债权人 2	质押借款，以货抵债	成品钻	1,340.84	-688.34
龙岩爱迪尔	债权人 3	质押借款，以货抵债	镶嵌饰品	211.09	-70.79
合计				1,851.11	-877.46

报告期公司因运营流动资金紧张，前期为缓解短期融资困难，向民间融资机构借入的款项无法归还本金及支付利息，向部分供应商及运营需要的欠款，公司将部分库龄较长、款式陈旧、市场不适销的货品与融资方及欠款方友好协商，签订相关债务重组协议。公司报告期依据《企业会计准则第 12 号——债务重组》的相关规定：债务重组以资产清偿债务方式进行的，债务人应当将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

**（二）债务重组收益的会计处理、依据及合理性**

依据《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）的相关

规定：债务重组以资产清偿债务方式进行的，债务人应当将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

债务人以单项或多项非金融资产（如固定资产、日常活动产出的商品或服务）清偿债务，或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。

公司与债务人签订的以货抵债协议，该债务重组采用以货抵债方式进行，公司根据会计准则规定，将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入了“其他收益——债务重组收益”科目。

综上，公司对于债务重组收益的确认符合企业会计准则的规定。

鉴于大华所相关说明（核查意见）正在走其内部审批流程，经向深圳证券交易所申请，本次先行披露公司对本问询函的回复说明，待大华所内部审批流程完成后，届时公司将及时对其相关说明（核查意见）予以披露。

**十五、关于递延所得税资产。截至报告期末，你公司递延所得税资产账面余额为 10.94 万元，较上年同期减少 4,044.72 万元。请你公司说明报告期递延所得税资产的计算过程，同比下降的原因及合理性。**

**公司回复：**

（一）公司报告期公司递延所得税资产余额变动计算明细表

单位：万元

单位	期初余额	结转至递延所得税费用金额	期末余额
千年珠宝	2,706.43	2,695.48	10.95
蜀茂钻石	1,026.12	1,026.12	0.00
上海爱迪尔	6.39	6.39	0.00
合并存货结转	316.73	316.73	0.00
合计	4,055.67	4,044.72	10.95

（二）报告期递延所得税资产年末余额较上年同期减少 4,044.72 万元原因说明及合理性：

报告期内因公司业绩大幅下降，运营资金紧张，大量到期债务未能清偿等负

面因素，全资子公司千年珠宝及蜀茂钻石商业信用受其影响，经营业绩在报告期出现大额亏损。经自查，管理层审慎考量报告期千年珠宝、蜀茂钻石、上海爱迪尔以及合并层面未实现销售存货形成的可抵扣暂时性差异（期初递延所得税资产），认为该资产未来实现可抵扣转回的可能性较小，根据会计准则判断，资产必须预期会给企业带来经济利益的资源，不能带来经济利益的资源不能作为资产。故报告期将其中预计无法在未来形成可抵扣转回的递延所得税资产结转到递延所得税费用，是合理的。

特此说明！

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

董事会

2023年6月7日