

公司代码：603900

公司简称：莱绅通灵

莱绅通灵珠宝股份有限公司

2023 年年度报告

重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、公司负责人马峻、主管会计工作负责人刘靳及会计机构负责人（会计主管人员）刘靳声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司2023年实现归属于母公司所有者的净利润-76,198,098.23元，截止2023年12月31日，公司母公司期末可供分配利润为223,340,886.61元。结合2023年度经营情况及现金流状况和未来业务发展需求，公司2023年度拟每股派发现金红利0.10元，不送红股、不以公积金转增股本。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告内容涉及的未来计划、规划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述了可能存在的主要风险，敬请查阅第三节管理层讨论与分析中关于可能面对的风险部分的相关内容。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	1
第二节	公司简介和主要财务指标.....	2
第三节	管理层讨论与分析.....	7
第四节	公司治理.....	28
第五节	环境与社会责任.....	40
第六节	重要事项.....	42
第七节	股份变动及股东情况.....	49
第八节	优先股相关情况.....	58
第九节	债券相关情况.....	59
第十节	财务报告.....	60

备查文件目录	载有法定代表人、财务负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表；
	报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
	载有法定代表人签章的年度报告文件；
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告正本。

第一节 释义

一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、莱绅通灵	指	莱绅通灵珠宝股份有限公司
中兴华会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
南京通灵珠宝	指	南京通灵珠宝有限公司
维真珠宝	指	维真珠宝（上海）有限公司
EDI	指	EUROSTAR DIAMONDS INTERNATIONAL S. A.
香港欧陆之星	指	EURO DIAMOND (HK) LIMITED
传世美璟	指	南京传世美璟投资管理有限公司
Leysen 珠宝公司	指	Joaillerie Leysen Freres SA
克复荣光	指	南京克复荣光企业咨询合伙企业（有限合伙）
元	指	人民币元
克拉	指	宝石的质量（重量）单位，1 克拉=0.20 克

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	莱绅通灵珠宝股份有限公司
公司的中文简称	莱绅通灵
公司的外文名称	Leysen Jewellery Inc.
公司的外文名称缩写	Leysen
公司的法定代表人	马峻

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	曹颖	安松威、杨岚
联系地址	南京市雨花台区花神大道19号	南京市雨花台区花神大道19号
电话	025-52486808	025-52486808
传真	025-52486808	025-52486808
电子信箱	603900@leysen1855.com	603900@leysen1855.com

三、基本情况简介

公司注册地址	南京市雨花台区花神大道19号
公司注册地址的历史变更情况	不适用
公司办公地址	南京市雨花台区花神大道19号
公司办公地址的邮政编码	210012
公司网址	www.leysen1855.com
电子信箱	603900@leysen1855.com

四、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的媒体名称及网址	中国证券报、证券时报
公司披露年度报告的证券交易所网址	http://www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	南京市雨花台区花神大道19号

五、公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	莱绅通灵	603900	通灵珠宝

六、其他相关资料

公司聘请的会计师事务所（境内）	名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层
	签字会计师姓名	潘华、张小萍

七、近三年主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2023年	2022年		本期比上年 同期增减(%)	2021年
		调整后	调整前		
营业收入	732,816,938.78	912,459,278.63	912,459,278.63	-19.69	1,324,201,490.81
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	727,197,709.71	906,769,263.31	906,769,263.31	-19.80	1,315,436,021.56
归属于上市公司股东的净利润	-76,198,098.23	-38,256,228.17	-39,732,340.69	不适用	38,447,848.24
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-81,162,659.88	-45,432,191.21	-46,908,303.73	不适用	17,260,779.50
经营活动产生的现金流量净额	-89,127,548.24	220,033,023.31	220,033,023.31	-140.51	-44,097,629.42
	2023年末	2022年末		本期末比上年 同期末增减(%)	2021年末
		调整后	调整前		
归属于上市公司股东的净资产	2,125,385,685.41	2,198,568,451.36	2,200,589,327.08	-3.33	2,253,441,237.60
总资产	2,402,811,992.51	2,558,471,707.08	2,543,616,543.05	-6.08	2,635,866,578.08

(二) 主要财务指标

主要财务指标	2023年	2022年		本期比上年 同期增减(%)	2021年
		调整后	调整前		
基本每股收益(元/股)	-0.22	-0.11	-0.12	不适用	0.11
稀释每股收益(元/股)	-0.22	-0.11	-0.12	不适用	0.11
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.24	-0.13	-0.14	不适用	0.05
加权平均净资产收益率(%)	-3.51	-1.71	-1.78	减少1.80个百分点	1.68
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-3.74	-2.03	-2.11	减少1.71个百分点	0.76

报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

八、境内外会计准则下会计数据差异

(一) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(二) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(三) 境内外会计准则差异的说明:

适用 不适用

九、2023 年分季度主要财务数据

单位：元 币种：人民币

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	250,089,934.11	177,122,946.31	139,242,139.02	166,361,919.34
归属于上市公司股东的净利润	15,815,433.29	-9,783,264.11	-25,314,519.37	-56,915,748.04
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,248,095.68	-11,532,003.23	-25,237,405.47	-57,641,346.86
经营活动产生的现金流量净额	86,588,925.22	-32,002,678.39	-68,273,168.94	-75,440,626.13

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

适用 不适用

十、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额
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	607,816.94	-105,565.92	-138,286.78
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	3,150,306.26	4,592,104.17	15,492,033.44
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	3,342,017.50	8,922,236.00	12,212,452.42
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	860,708.61	1,465,711.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,388,699.20	-4,044,853.96	-41,038.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	156,148.23	219,513.04	835,865.00
减：所得税影响额	1,852,198.39	3,873,181.99	7,173,956.97
少数股东权益影响额（税后）	-88,461.70		
合计	4,964,561.65	7,175,963.04	21,187,068.74

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十一、 采用公允价值计量的项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	期初余额	期末余额	当期变动	对当期利润的影响金额
交易性金融资产	310,112,671.24	300,236,082.19	-9,876,589.05	3,342,017.50
合计	310,112,671.24	300,236,082.19	-9,876,589.05	3,342,017.50

十二、 其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、经营情况讨论与分析

2023 年国内消费模式处于谨慎状态，可选消费品市场承受着更大的压力，公司长期主营的钻石镶嵌行业受到内外困境，零售市场需求恢复进一步疲软。为应对业绩不断下滑的困境，公司在稳定钻石镶嵌的基础上，引入了黄金饰品、镶嵌黄金、珍珠等增量业务。由于公司进入黄金等领域时间尚短，且黄金因国际市场和国际局势的动荡，黄金的价格存在较多不可控因素，尚未能通过短期的黄金饰品有效弥补报告期内钻石镶嵌下滑带来的影响。

报告期内，公司围绕“王室品牌差异化”、“品牌年轻化”、“组织敏捷化”三大核心战略，贯彻“稳中求进”的经营策略有序开展各项业务。通过打造独特的“欧金”新工艺黄金项目，积极拓展黄金增量业务。严控费用和成本，重视运营能力提升，创新品牌营销新模式，采取关键策略提升品牌差异化定位、产品品质 and 客户服务体验。全面落地 OKR 绩效创新机制，践行“二次创业”精神，构建高效敏捷性组织，促进公司稳健发展。

1、“欧金”新赛道初见成效，多元化珠宝构建品牌差异化定位

始终坚持品牌差异化定位，在钻石镶嵌持续下滑的困境下，公司开辟“欧金”黄金新赛道，以产品“匠心技艺”工艺独特化和比利时 leysen 百年“王室风范”品牌差异化来进一步坚守品牌心智。

报告期内，公司通过开拓“欧金”覆盖黄金业务空白，重塑黄金新工艺，重点推出“传世金”系列，并于 9 月官宣秦岚为品牌代言人，通过微博、抖音、小红书、微信、地铁广告、城市户外媒体等全域媒体进行传播，实现品牌亿级曝光量。闪耀女星诠释品牌全新黄金系列，产品具有高辨识度的 IP，推出不到半年的传世金系列深受消费者喜爱，品牌心智不断提升。实施全场景消费产品布局，聚焦婚恋爆款产品打造，全新发布传世金·花嫁系列，打造不一样的婚嫁黄金珠宝，持续通过蓝火真心钻、王室庄园系列强渗透婚恋场景；开发礼赠悦己、传承收藏等非婚恋产品，该场景下产品销售占比超预期且逐年提升，其中王宫花窗系列销售实现同比增长，龙年新品传世金·生肖主题系列“鎏金彩蛋”、“龙鳞”、“龙鳞凤羽”、“龙马精神”深受消费者喜爱；开发高阶珠宝红蓝宝系列，销售占比有所提升；紧跟当下流行趋势，积极扩充珍珠品类、加大翡翠销售，满足不同消费者珠宝多元化需求，进一步夯实品牌差异化定位，各项业务运行效果良好。

始终聚焦客户体验提升，致力于为消费者提供丰富互动空间和时髦、奢华的打卡体验。报告期内，公司以臻选、时尚、经典不同主题形象开拓新门店，给客户带来全新视觉体验，其中全面焕新的首家高端形象店已于 12 月落地合肥，延续品牌经典蓝色色调，将王室风采与现代典雅相结合，营造尊贵典雅之境。此外，为满足客户延伸需求赋能客户婚礼场景，公司全年推出 25 场王冠婚礼服务并获得市场良好反馈，夯实品牌心智的同时有效提升了客户独特体验。

2、以年轻社交平台为传播矩阵，不断创新品牌营销新模式

通过“小红书”、“抖音”等潮流社交平台长效种草强化品牌心智，建立了“小红书内容种草、抖音双微品牌事件打造，商业化平台引流线下”的赋能导向的传播价值体系。以抖音平台聚力 KOC 探店实现本地化内容辐射，拓展高德等新商业化平台，聚焦场域引流，实现用户精准触达引流到店，提升有效客户转化。继续以“明星+KOL+KOC+UGC”实现矩阵式内容输出积累口碑，同步搭建 KOS 内容运营体系，实现从种草到销售的传播闭环运营，实现全域营销。情人节前夕，公司与奚梦瑶达成合作，相关话题阅读量达 2.5 亿次，讨论次数 3.6 万次，微博文娱榜第一；小红书 KOS 曝光量达 141.6 万、阅读量 13.9 万。通过打透婚嫁类笔记聚焦场景化内容运营，以垂直化内容突围实现场景营销覆盖场域声量，跨界联动流量 IP 并与达人合作，全年品牌在小红书平台实现曝光 1 亿+，相关笔记发布量达 2 万篇左右，品牌月搜索指数增幅超 50%，整体搜索量明显增加。其中产品系列王室庄园钻戒成为小红书平台热门钻戒榜单 TOP6，新推出的传世金系列在推广的一个月内搜索量指数级增长，成为品牌相关热词搜索 top3。

重视年轻客群互动，不断加强异业合作。报告期内，公司与全国知名的高级玫瑰品牌 ROSEONLY 联名合作，以 FINE 系列联名上线“莱绅通灵 X ROSEONLY ”情人节限量礼盒，双品牌联合展在情人节期间陆续在南京德基广场、苏州久光等全国各大商场落展。与知名健身品牌 Keep 达成跨界合作，将钻石产品和运动的健康方式融入到年轻情侣具有仪式感的纪念日方式中，以“keeplove keepfine 真心时刻全城热恋”为主题，邀请世界小姐张梓琳作为真心跑发起人，打造了 520 真心跑活动挑战赛，为真心情侣送上一场甜蜜奔赴。520 当天发起多巴胺为爱开跑，全网分享 CP 指数，引发了广泛话题讨论。活动后通过小红书晒 CP 奖牌、联合线下营销，进行二次传播，Leysen X keep520 特别企划活动总曝光量达 4800 万+，点击量达 80 万+。七夕节前，与中央美院合作开启“真心追光展”活动招募，成功落地线下真心追光展 3 场，为七夕爱恋氛围增加更多元素。自 2021 年起公司与新浪扬帆公益基金会持续合作，于 6 月联合基金会共同举办“乡村教师圆梦之旅”，以“真心只为妳”为主题，将爱与真心传递给年轻乡村老师，同年 12 月公司被授予“爱心企业”荣誉称号。

5 月 8 日，公司受比利时布鲁塞尔外国投资与贸易促进局邀请，携鸢尾主题系列设计师私藏作品参加“布鲁塞尔鸢尾花节”活动，以鸢尾主题系列珠宝传递王室珠宝的匠心技艺，彰显王室风范。6 月 4 日，在品牌诞生 168 年之际，公司在比利时布鲁塞尔 Westerlo 城堡发布 Legend 传奇系列新品，品牌大使比利时王子 Simon de Merode、Leysen 珠宝第五及第六代传人以及国内 VIP 客户代表齐聚现场，共同见证这一重要时刻。同时，IGI 国际宝石研究院代表于现场授予传奇系列“典藏级艺术珠宝”证书。6 月 30 日，在被誉为“奢侈品界的奥斯卡”、高端生活方式消费权威榜单颁奖典礼上，公司蓝火真心钻系列被“Robb Report”正式授予“年度匠心传承珠宝”奖，同时“Leysen 莱绅通灵 x Smurfs 蓝精灵”联名公益款被甄选成为盛典伴手礼。

3、 线下渠道优化布局，线上线下业务融合

近年来受经济整体下行因素影响，全国各大城市商圈和业态领域均发生较大变化。为应对外部市场环境变化，公司对于已经出现盈利能力危机和困局的合作方积极优化、调整合作方式，不断优化渠道布局。报告期内，公司秉承“扎实推进提质增效保利润”的渠道策略，在稳定苏皖等成熟市场的基础上，积极拓展空白市场，聚焦重点城市，覆盖周边城市，强化重点店铺提升。通过渠道分级、落位分级、新渠道组织重塑市场地位。持续优化加盟政策，大力扶持发展加盟业务，加大加盟大客户培养。建立全国教练网，通过教练员赋能覆盖全域，全年开展终端业务培训达三千余人次，通过全面落地 2023 年赢在终端项目，不断加强运营终端人才培育，持续提升终端运营能力。

线上业务方面，同步聚焦品牌年轻化建设，在渠道拓展、产品研发、视觉升级、内容输出等多个维度进行优化，建立完成达播矩阵，平台覆盖淘宝和抖音。报告期内，线上业务通过小黑盒 OTT+UD 效果广告联合发新 Light 系列，获超千万级曝光量。通过洞察珠宝消费流行趋势，新增珍珠品类满足客户日常搭配需求。以契合年轻化的视觉进行线上改版，不断增加年轻用户交互，通过优化升级视频内容，满足消费力的多样化需求。

二、报告期内公司所处行业情况

公司所处行业为珠宝首饰零售业，属于可选消费品行业。该行业主要产品包括钻石、宝石、翡翠、黄金、铂金等材料制成的珠宝首饰。

2023 年我国社会消费零售总额金银珠宝类同比增长 13.3%，由于超预期因素与经济环境的不确定性，具有保值避险属性的黄金消费需求大幅提升，金价在高位波动，而钻石消费恢复不足。中国黄金协会统计数据显示，2023 年全国黄金消费量同比增长 8.78%，其中黄金首饰同比增长 7.97%。据上海黄金交易所数据，全年上海黄金交易所累计成交额单边 9.2832 万亿元（双边 18.5665 万亿元），同比上升 22.31%，2023 年底 Au99.99 黄金收盘价较年初开盘价上涨 16.69%。但据中国钻石价格指数课题组表示，地缘政治的不稳定、不确定性影响天然钻石供应链，影响消费者信心，中国钻石首饰市场复苏缓慢。中国海关数据显示，2023 年中国钻石进口金额为 59.72 亿美元，较 2022 年下降 29.5%。据英美资源集团发布的《2023 年第四季度及全年产量报告》，戴比尔斯 2023 年毛坯钻石产量同比下降 8%。

三、报告期内公司从事的业务情况

公司主要从事珠宝首饰的品牌运营管理、产品设计研发及零售，产品涵盖了婚嫁、礼赠、收藏、悦己等全场景珠宝业务。报告期内，公司开辟欧式金艺“黄金”新赛道，积极拓展黄金品类业务，旗下核心产品有：

1、传世金

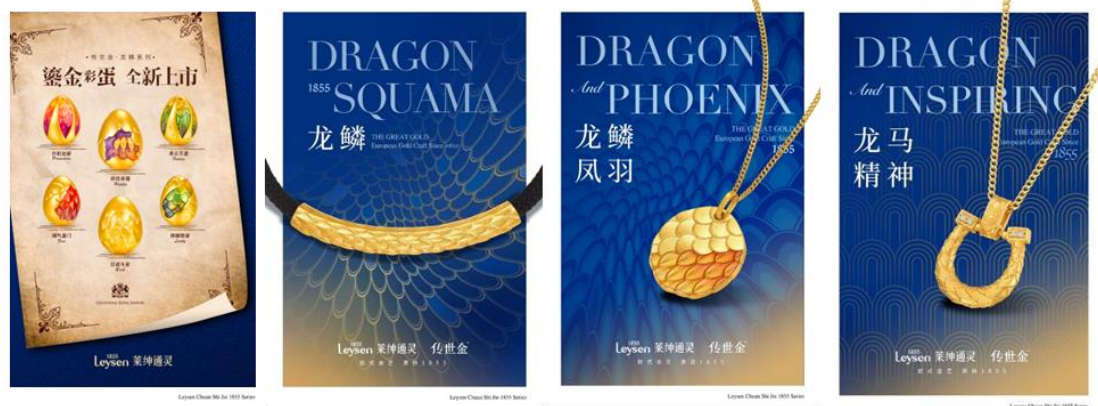
Leysen 莱绅通灵品牌 2023 全新推出黄金系列品牌——传世金，运用欧洲千年黄金工艺技巧，以欧洲文化为脉络，提炼欧洲艺术风格和王室经典元素，将典雅大气的传世之美，承载于精致优雅的黄金系列作品，“欧式金艺”传承百年匠心，精妙巧思雕绘挚爱永恒，为其拥有者带来持久闪耀的传世之美，并通过传世把最美好的祝福赠送给她，给下一代的情感。现有“1855 系列”、“月桂女神系列”、“秘境系列”、“罗曼之心系列”。



以意大利织金工艺雕绘锻造，打造艺术经典、辨识度高、具有高级审美的“桃金娘花环”、“鸢尾花开”、“月桂花冠”、“马蹄逐梦”四大黄金婚嫁主题套系，献给所有一生挚爱的黄金伴侣，定格花嫁甜蜜，奔赴真爱之约。



以欧式金艺焕新绘制龙纹样式，推出“鎏金彩蛋”、“龙鳞”、“龙鳞凤羽”、“龙马精神”等生肖主题款



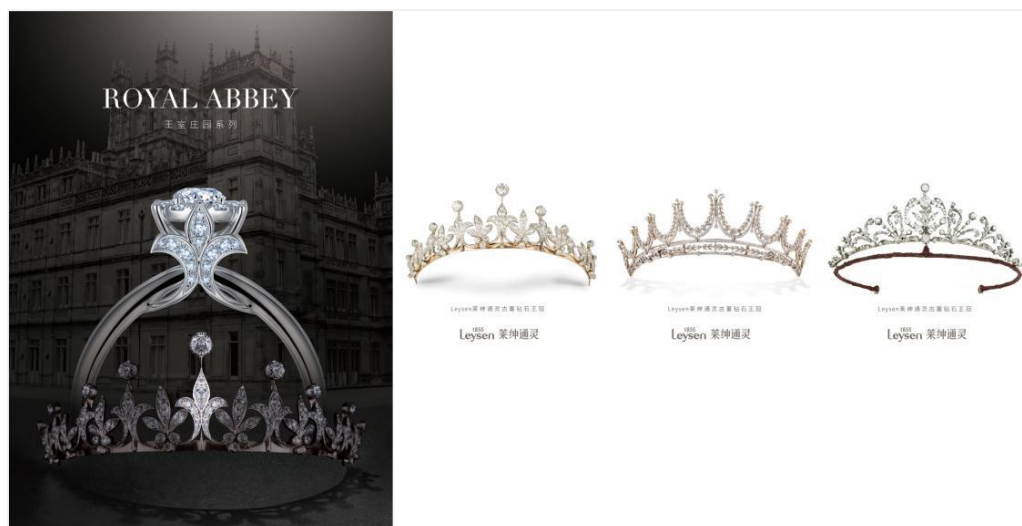
2、传奇系列

高端钻石及彩宝系列，Leysen 设计师怀着对每一个极富传奇色彩生命的敬意，融入于宝石与色彩对话中，围绕“人文、自然、工艺”三大主题，甄选全球华美宝石，以王室经典复古的设计定格星光闪耀，凝结浓郁深邃的宝石配以多重切割技法，打造出以灵动绮丽的自然乐境为灵感的艺术珠宝作品，凝练时光，传奇永恒！



3、王室庄园系列

风靡全球的反映英国王室生活的电影《唐顿庄园》，里面三位女主佩戴的三项古董王冠均出自 Leysen 收藏的百年古董王冠，以此为灵感，王室庄园系列诞生，演绎王室浪漫爱情。



4、蓝火真心钻系列

作为莱绅通灵的代表产品，Leysen 设计师从源自王室的 Art Deco 装饰艺术风潮中汲取灵感，以数条简约直线勾勒出“心”的符号。莱绅通灵在“新一代钻石蓝色火焰”切工专利的基础上，研发出“蓝火真心钻”专利产品，以其独创的心形符号，让每个渴望真心的人都能感受到“真心只为你”的情感触觉。被 IGI 国际宝石研究院授予“卓越钻石切工典范”的

艺术之作，是品牌在钻石切工技艺上的革新与突破，目前蓝火真钻有“女神”系列和“誓爱”系列。



四、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

1、王室 IP 品牌加持优势

品牌力是公司核心的竞争优势之一，“Leysen1855”拥有百年欧洲王室珠宝供应商资质，是有文化内涵的全场景高级珠宝品牌，同时独特的“王室 IP”品牌定位与国内以及港资珠宝品牌形成了差异化的区隔，给公司带来了不同于同行的品牌差异化竞争力。2023 年 8 月，公司又全面推出黄金业务，将王室百年匠心技艺打造在 IP 元素上，开辟了“欧金”新赛道，进一步在黄金业务领域构建优势定位。

2、精湛技艺的产品设计优势

公司拥有“蓝火真心切工”、“意大利织金工艺”等卓越精湛的镶嵌技艺，通过聚焦品牌王室 IP 核心优势，迭代焕新王室元素经典系列，运用欧式匠心技艺，持续打造极具辨识度和值得消费者青睐的产品。

始终坚持全场景产品布局战略，公司每个产品系列的研发都根据特定的消费人群、融合有情节的故事，有精湛的技艺和有独特的设计，全场景的营造爱情、婚恋、时尚配搭、投资增值、珍藏传承等诉求，最大化的为消费者提供不同种类、不同风格的符合中国消费者的审美与喜好的饰品款式。报告期内，公司积极拓展“欧金”新赛道，推出传世金“1855”、“月桂女神”、“秘境”、“罗曼之心”系列，以及龙年“鎏金彩蛋”、“龙鳞”、“龙鳞凤羽”、“龙马精神”生肖特别主题款。同时围绕消费者对黄金婚嫁首饰的需求，以意大利织金工艺雕绘锻造“桃金娘花环”、“鸢尾花开”、“月桂花冠”、“马蹄逐梦”四大黄金婚嫁主题套系，传世金花嫁主题套系进一步渗透了婚恋场景，深受消费者喜爱。此外，公司积极扩充珍珠品类、加大翡翠销售，满足不同消费者珠宝多元化需求，打造了多元化产品矩阵。

3、年轻化营销传播矩阵

通过明星活动、广告投放、微博、微信、小红书、抖音、KOL 营销、节点营销等形成品牌多元化营销矩阵。已建立“小红书内容种草、抖音双微打造品牌事件打造，商业化平台引流线下”的赋能导向的传播价值体系。继续以“明星+KOL+KOC+UGC”矩阵式内容输出积累口碑，并成功搭建 KOS 内容运营体系，实现从种草到销售的传播闭环运营和全域营销。报告期内，公司新签秦岚为公司品牌代言人，实现亿级品牌曝光量。运用企业微信号、小程序、视频号及微信公众号搭建私域闭环体系；以抖音平台聚力 KOC 探店实现本地化内容辐射，拓展高德等新商业化平台；通过新生代明星、设计师点评、KOL 种草等方式制造话题互动。利用多元化营销活动，实现产品的用户渗透与满足。

4、遍布全国的营销网络

公司通过直营和加盟的形式，建立了遍布全国的线下营销网络，线上覆盖天猫、京东、抖音、小红书、微信小程序等平台，同时建立完成达播矩阵，通过信息化建设、电商和营销联动，积极推进线上线下业务融合。此外，公司与华润、万达、金鹰、华地、银泰、文峰等建立深度合作关系，与全国 TOP100 的商业项目合作，持续推进营销网络拓展。

五、报告期内主要经营情况

报告期内，公司实现营业收入 7.33 亿元，同比下降 19.69%；实现归属于上市公司股东的净利润-7,619.81 万元，出现亏损。

（一）主营业务分析

1. 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业收入	732,816,938.78	912,459,278.63	-19.69
营业成本	335,677,460.57	406,645,116.48	-17.45
销售费用	352,074,309.14	409,272,971.57	-13.98
管理费用	104,221,076.76	124,320,250.74	-16.17
财务费用	-3,337,961.77	1,353,530.75	-346.61
研发费用	1,324,384.08	1,282,226.38	3.29
经营活动产生的现金流量净额	-89,127,548.24	220,033,023.31	-140.51
投资活动产生的现金流量净额	147,971.21	23,455,880.66	-99.37
筹资活动产生的现金流量净额	-52,477,175.03	-127,241,490.19	不适用
归属于上市公司股东的净利润	-76,198,098.23	-38,256,228.17	不适用
吸收投资收到的现金	15,484,500.00		不适用
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	98,554.30	49,582,209.34	-99.8

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
资产减值损失	-20,550,231.68	-5,509,273.06	不适用

- 营业收入变动原因说明：主要为钻石镶嵌市场需求下降所致；
- 营业成本变动原因说明：主要受营业收入减少所致；
- 销售费用变动原因说明：主要为人工成本下降及使用权资产折旧较同期下降所致；
- 管理费用变动原因说明：主要为人工成本下降所致；
- 财务费用变动原因说明：主要为汇兑损益及租赁负债利息支出减少所致；
- 研发费用变动原因说明：不适用；
- 经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为销售收入下降及黄金业务采购增加所致；
- 投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为委托理财滚动购买和赎回时间差异所致；
- 筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为上期支付应付股利所致；
- 归属于上市公司股东的净利润变动原因说明：主要为营业收入减少、固定成本和刚性支出较大、资产减值准备增加所致；
- 吸收投资收到的现金变动原因说明：主要为收到股权激励限制性股票认购款所致；
- 分配股利、利润或偿付利息支付的现金变动原因说明：主要为上期支付应付股利；
- 资产减值损失变动原因说明：主要为镶嵌钻石首饰和裸钻计提存货跌价准备所致。

本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

2. 收入和成本分析

√适用 □不适用

报告期内，公司开始拓展黄金产品零售业务。

(1). 主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

单位:元 币种:人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
珠宝首饰	718,509,403.39	333,060,615.36	53.65	-19.84	-17.07	减少 1.54 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
钻石饰品	567,757,849.19	246,296,049.71	56.62	-31.34	-33.71	增加 1.55 个百分点
翡翠饰品	49,420,264.08	18,500,588.29	62.56	15.44	32.74	减少 4.88 个百分点
黄金饰品及产品	74,968,344.09	55,304,369.50	26.23	-	-	不适用
其他饰品	26,362,946.03	12,959,607.86	50.84	-1.18	-19.73	增加 11.36 个百分点
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
江苏	462,128,922.72	217,938,419.54	52.84	-23.35	-20.34	减少 1.78 个百分点
鲁豫皖	102,481,977.91	44,473,863.31	56.60	-20.94	-24.15	增加 1.83 个百分点

沪浙闽	82,569,865.73	36,242,791.85	56.11	-15.53	-11.37	减少 2.06 个百分点
京津冀晋	35,572,108.33	17,457,230.53	50.92	8.10	16.74	减少 3.64 个百分点
其他	35,756,528.70	16,948,310.14	52.60	7.81	24.91	减少 6.49 个百分点
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
直营	615,938,953.73	271,077,320.16	55.99	-18.54	-15.76	减少 1.45 个百分点
加盟	59,439,746.94	39,754,321.35	33.12	-37.78	-32.45	减少 5.27 个百分点
线上	43,130,702.72	22,228,973.85	48.46	-3.42	5.98	减少 4.57 个百分点

(2). 产销量情况分析表

√适用 □不适用

主要产品	单位	生产量	销售量	库存量	生产量比上年增减 (%)	销售量比上年增减 (%)	库存量比上年增减 (%)
钻石饰品	件	61,660	62,646	262,291	-34.77	-43.02	-10.94
黄金饰品及产品	件	252,079	109,087	141,026	-	-	-

(3). 重大采购合同、重大销售合同的履行情况

□适用 √不适用

(4). 成本分析表

单位：元

分行业情况						
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)
珠宝首饰	主营业务成本	333,060,615.36	100.00	401,624,907.03	100.00	-17.07
分产品情况						
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)
钻石饰品	主营业务成本	246,296,049.71	73.95	371,543,361.91	92.51	-33.71
翡翠饰品	主营业务成本	18,500,588.29	5.55	13,937,461.38	3.47	32.74
黄金饰品及产品	主营业务成本	55,304,369.50	16.61	-	-	-
其他饰品	主营业务成本	12,959,607.86	3.89	16,144,083.74	4.02	-19.73

(5). 报告期主要子公司股权变动导致合并范围变化

□适用 √不适用

(6). 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

□适用 √不适用

(7). 主要销售客户及主要供应商情况

A. 公司主要销售客户情况

√适用 □不适用

前五名客户销售额 9,837.08 万元，占年度销售总额 13.42%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0 万元，占年度销售总额 0%。

报告期内向单个客户的销售比例超过总额的 50%、前 5 名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户的情形

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例 (%)
1	八佰伴商业管理有限公司	3,474.46	4.74

B. 公司主要供应商情况

√适用 □不适用

前五名供应商采购额 20,713.05 万元，占年度采购总额 49.96%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 0 万元，占年度采购总额 0%。

报告期内向单个供应商的采购比例超过总额的 50%、前 5 名供应商中存在新增供应商的或严重依赖于少数供应商的情形

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

序号	供应商名称	采购额	占年度采购总额比例 (%)
1	深圳市永基泰珠宝有限公司	6,796.19	16.39%
2	深圳市如如意珠宝有限公司	5,978.84	14.42%
3	深圳市粤豪珠宝有限公司	2,989.54	7.21%

3. 费用

□适用 √不适用

4. 研发投入

(1). 研发投入情况表

√适用 □不适用

单位:元

本期费用化研发投入	1,324,384.08
本期资本化研发投入	0
研发投入合计	1,324,384.08
研发投入总额占营业收入比例 (%)	0.18%
研发投入资本化的比重 (%)	0.00%

(2). 研发人员情况表

√适用 □不适用

公司研发人员的数量	6
研发人员数量占公司总人数的比例 (%)	0.36
研发人员学历结构	
学历结构类别	学历结构人数
本科	3
专科	3
研发人员年龄结构	
年龄结构类别	年龄结构人数
30 岁以下 (不含 30 岁)	1
30-40 岁 (含 30 岁, 不含 40 岁)	3
40-50 岁 (含 40 岁, 不含 50 岁)	2

(3). 情况说明

□适用 √不适用

(4). 研发人员构成发生重大变化的原因及对公司未来发展的影响

□适用 √不适用

5. 现金流

√适用 □不适用

经营活动产生的现金流量净额变动较大, 主要为销售收入下降及黄金业务采购增加; 投资活动产生的现金流量净额变动较大, 主要为委托理财滚动购买和赎回的时间差异; 筹资活动产生的现金流量净额变动较大, 主要为上期支付应付股利。

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

□适用 √不适用

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1. 资产及负债状况

单位: 元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上期期末变动比例 (%)
货币资金	227,894,194.21	9.48	369,116,231.59	14.43	-38.26

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上期期末变动比例 (%)
存货	1,521,192,775.63	63.31	1,446,926,241.71	56.55	5.13
其他流动资产	42,586,788.65	1.77	70,467,995.99	2.75	-39.57
固定资产	41,681,071.83	1.73	46,891,214.82	1.83	-11.11
使用权资产	61,221,719.13	2.55	108,834,216.88	4.25	-43.75
递延所得税资产	94,889,768.48	3.95	80,396,653.90	3.14	18.03
合同负债	29,068,579.15	1.21	21,878,748.18	0.86	32.86
其他流动负债	34,819,434.45	1.45	65,347,402.39	2.55	-46.72

其他说明

- 货币资金较上年期末数减少较多，主要为本期销售收入下降和黄金采购增加所致；
- 存货占公司总资产的比例较大，主要由于珠宝行业产品单件价值高、款式多、直营门店多且铺货量大等特点；报告期内存货有所增加，主要是积极拓展黄金业务，黄金采购增加所致；
- 其他流动资产较上年期末数减少较多，主要为应收退货成本减少所致；
- 固定资产较上年期末数有所减少，主要为本期固定资产折旧所致；
- 使用权资产上年期末数减少较多，主要为租赁合同到期或变更导致使用权资产原值减少，以及使用权资产折旧综合所致；
- 递延所得税资产较上年期末有所增加，主要为本期可抵扣亏损影响所得税较同期增加所致；
- 合同负债较上年期末数增加较多，主要为预收货款增加所致；
- 其他流动负债较上年期末减少较多，主要为本期预计应付退货款减少所致。

2. 境外资产情况

适用 不适用

(1) 资产规模

其中：境外资产 9,709,335.13（单位：元 币种：人民币），占总资产的比例为 0.40%。

(2) 境外资产占比较高的相关说明

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 行业经营性信息分析

√适用 □不适用

公司主营珠宝首饰,属于上海证券交易所上市公司自律监管指引第4号——行业信息披露规定的零售行业。

零售行业经营性信息分析**1. 报告期末已开业门店分布情况**

√适用 □不适用

地区	经营业态	自有物业门店		租赁物业门店	
		门店数量	建筑面积 (万平方米)	门店数量	建筑面积 (万平方米)
江苏	专业店	1	0.018	196	2.184
鲁豫皖	专业店			134	1.010
沪浙闽	专业店			59	0.398
京津冀晋	专业店			23	0.160
其他	专业店			25	0.176

2. 其他说明

□适用 √不适用

3. 分地区门店数量变动情况

地区	期初	变动			期末
		新开	关闭	小计	
江苏	214	14	31	-17	197
鲁豫皖	165	17	48	-31	134
沪浙闽	68	12	21	-9	59
京津冀晋	27	3	7	-4	23
其他	33	2	10	-8	25
合计	507	48	117	-69	438

4. 分地区门店面积变动情况单位: m²

地区	期初	变动			期末
		新开	关闭	小计	
江苏	23646	1449	3079	-1630	22016

地区	期初	变动			期末
		新开	关闭	小计	
鲁豫皖	12199	1333	3437	-2103	10096
沪浙闽	4695	723	1438	-715	3980
京津冀晋	1996	100	494	-395	1601
其他	2330	140	714	-574	1756
合计	44,866	3,745	9,162	-5,417	39,449

5. 分渠道模式门店数量及变动情况

模式	期初	变动			期末
		新开	关闭	小计	
直营	293	33	41	-8	285
加盟	214	15	76	-61	153
合计	507	48	117	-69	438

6. 分渠道模式门店面积及变动情况

单位：m²

模式	期初	变动			期末
		新开	关闭	小计	
直营	28,459	2734	3345	-611	27,848
加盟	16,407	1011	5817	-4806	11,601
合计	44,866	3,745	9,162	-5,417	39,449

7. 直营门店分地区店效情况

单位：万元

地区	店均营业收入	增长率	每平方营业收入	每平方租金
江苏	264.79	-22.46%	3.10	0.49
鲁皖豫	155.10	-18.08%	3.35	0.54
沪浙闽	146.33	-9.29%	3.11	0.66
京津冀晋	181.85	6.23%	4.19	0.73
其他	186.87	52.85%	2.75	0.48
合计	213.13	-16.15%	3.15	0.52

8. 会员销售情况

单位：万元

类别	人员总数量	年内产生销售的人员数量	销售额	销售额占比
非会员	—	2,541	4,061.87	3.41%
会员	5,055,546	103,717	115,108.77	96.59%
合计	5,055,546	106,258	119,170.64	100.00%

(五) 投资状况分析

对外股权投资总体分析

适用 不适用

报告期内，公司未新设子公司，注销了张家港通灵子公司。

1. 重大的股权投资

适用 不适用

2. 重大的非股权投资

适用 不适用

3. 以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
其他	310,112,671.24	622,630.14			510,000,000.00	520,499,219.19		300,236,082.19
合计	310,112,671.24	622,630.14			510,000,000.00	520,499,219.19		300,236,082.19

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

4. 报告期内重大资产重组整合的具体进展情况

适用 不适用

(六) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(七) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

公司名称	持股比例	营业收入	净利润	净资产
南京通灵珠宝	100%	193,669,997.36	-15,249,367.64	-36,073,514.67

(八) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

六、公司关于公司未来发展的讨论与分析**(一) 行业格局和趋势**

√适用 □不适用

当前中国珠宝首饰市场处于国外品牌、港资品牌与内地品牌三分天下的局面。从市场占有率看中资（内资+港资）占据主导，但行业集中度较低，其中仍然有近一半的市场空间被区域性品牌和非知名品牌所占据，行业消费日益年轻化。行业国内上市公司主营业务方面，主要集中在以下几类：第一类黄金饰品和产品；第二类以黄金产品为主，辅以部分钻石饰品；第三类主营产品以钻石饰品为主。从趋势上看，有部分黄金为主业的上市公司开始涉足钻石饰品，也有部分黄金产品和钻石饰品为主业的上市公司加大了黄金产品的比重，也有部分钻石饰品为主的公司也开始涉足黄金产品。

由于地缘冲突加剧、经济复苏乏力，当前市场竞争激烈，珠宝行业整体呈复苏态势。据中国珠宝玉石首饰行业协会发布的《2023 中国珠宝行业发展报告》，2023 年我国珠宝玉石首饰产业市场规模约 8200 亿元，同比增长 14%。但从细分领域看，黄金首饰保持高景气度，而钻石消费不及预期。2023 年我国黄金产品市场规模约为 5180 亿元，同比增长 26.34%，而钻石产品市场规模仅约为 600 亿元，同比下降 26.83%。根据行业上市公司 2023 年第三季度报告，以黄金产品为主的公司业绩表现较好，而以钻石饰品为主的公司收入均有所下滑。相关研报表示，美联储降息预期、地缘政治风险、全球央行增大黄金储备等因素影响，金价中长期内仍具备较强支撑，有望持续带动终端景气度。世界黄金协会发布的《全球黄金需求趋势报告》显示，2023 年中国国内金饰消费金额达 2820 亿元，创历史新高，并预测 2024 年黄金消费需求将保持强劲态势。

从长期来看，随着居民购买力不断提高及对日常佩戴的需求多样化，我国珠宝首饰行业将保持稳健发展，未来发展空间可期。一方面，当前我国珠宝首饰人均消费金额仍大幅落后于发达国家，国内钻石首饰普及程度和渗透率将越来越高，行业集中度也将越来越高。另一方面，随着国民经济稳步增长、居民收入水平不断提升、中产阶级不断壮大和千禧一代的迅

速崛起，以及“悦己”消费等更多场景的呈现和普及，钻石下游消费需求有望逐渐修复，也将催化珠宝首饰行业进入快速发展阶段。

(二) 公司发展战略

√适用 □不适用

传承王室风范，秉持匠心技艺，打造 Leysen1855 成为消费者值得拥有和信赖的珠宝品牌。

(三) 经营计划

√适用 □不适用

2024 年公司将围绕“直营店效倍增”、“加盟重回增长赛道”、“线上业务指数增长”三大全新 OKR 进行业务创新和拓展。将秉持品牌差异化优势，开启全品类经营的正向循环，加速黄金品类全渠道覆盖，全面打造全品类经营模式。不断深化加盟拓展，增强线上及私域平台运作。提高渠道协同，强化提质增效，促进公司更好发展。

1、运营方面

在钻石镶嵌市场不断下滑的趋势下，公司开辟了黄金系列业务赛道。结合多形势规划下制订 2024 年销售目标，回顾黄金系列化产品，全面分析销售情况及黄金产品生命周期，对现有 SKU 进行淘汰与调整；制订 2024 年黄金款式池，调整全年黄金产品发展规划；进一步升级门店黄金铺货陈列规划。完善黄金直发业务链路，提升直发业务承接量。建立标杆店 SABC 项目，以提升整体店铺业绩达成。同时，2024 年公司将通过同频品牌异业纳新、场域的营销活动、商场自媒体矩阵、私域层面小红书种草等举措达成线上全域平台矩阵渗透，实现月均注册人数指数型增长。通过抖音本地推业务全面赋能引流到店并完成销售转化，打造加盟门店项目标杆案例。

2、线上业务

全年新增打造数千过千万级和百万级系列单品，通过爆款链路打造完成全年线上业务指数型增长。合理布局营销资源，有节奏有步骤实现线上款式系列化上新。通过超头达播热启动、全域种草、多渠道收割实现工具化销售链路。制订多款系列化 X 跨界联名，提升单品的溢价能力和自带流量转化能力。

通过直播业务突破实现直播总体占比提升，包括但不限于直播货盘款式多层次上新，建立达人矩阵，实现淘系、抖音、视频号多渠道完整达人矩阵。完善 BD 团队建设，精准核算成本。同时建立自播渠道，在淘系、抖音双渠道矩阵实现高目标销售。在线上业务中拓展珍珠和银饰等年轻、轻奢等时尚品类。

3、加盟方面

通过优化、调整加盟政策提升加盟商合作信心指数，打造加盟门店分级，通过专项政策、货品支撑，提高黄金销售业绩。运用各项举措，包括：黄金非黄的连带率提升，私域运作在

加盟区域推广运用，抖音本地助力加盟区域引流等黄金品类增加，打造黄金加盟标杆店。优化标杆店铺黄金库存结构，推进高毛利 IP 黄金铺货占比提升，建立加盟门店黄金货盘，供应链保障方案，优化和调整黄金产品铺货结构；依据公司 SABC 项目方案及策略，有效推进加盟标杆门店黄金业务开展以及销售目标达成。通过建立新加盟模式推动新开 30 家加盟店，促进加盟业务进一步恢复到前期稳定发展的阶段。

4、组织方面

进一步对组织结构进行革新，持续保持组织“轻”与“精”，打破组织边界壁垒，聚焦人效贡献提升；人才方面：持续完善优化“领航、远航、护航、启航”等人才训练计划，健全梯队人才供应链，实现内部晋升为主，外部引进为辅的人才策略；机制方面：聚焦业绩结果，强考核紧秩序，激励价值创造，强化机制创新及人才任用机制。

(四)可能面对的风险

适用 不适用

1、宏观经济增速缓慢的风险

社会零售消费与宏观经济密切相关，而珠宝消费又是一种非必需消费品，其市场受消费者购买力水平及宏观经济环境的影响重大。如果宏观经济增速缓慢或消费信心不足，都可能导致可选消费品的需求力恢复不足，对珠宝行业产生不利影响，珠宝零售终端也将面临较大的经营压力，公司经营业绩可能会受到影响。

应对措施：公司将密切关注宏观经济形势和政策变化，全面洞察消费趋势，快速了解市场需求并作出反应，坚持品牌差异化定位，注重产品创新和研发，运用精湛的技艺和独特的设计加强产品开发、提升产品品质，为消费者提供良好体验，通过创新营销模式，强化品牌宣传和推广，不断增强核心竞争力。

2、行业品牌竞争风险

珠宝行业品牌竞争激烈，在巩固现有市场地位和开拓新市场时，公司将面临与国际、国内珠宝商之间的竞争，如果公司未能保持相对于行业其他对手的竞争优势，可能出现产品市场占有率下降的风险。

应对措施：公司将以百年技艺为根基，强塑品牌“匠心技艺”心智，围绕王室 IP，打造区别于同行业公司的产品价值、文化内涵及产品定位。通过优化产品结构，不断加强产品创新和研发，打造全场景产品链覆盖婚恋、悦己、收藏等，满足消费者多种需求，为消费者提供独特服务体验，持续创新运营模式和营销手段，通过强化品牌力和产品力，获得消费者认可、建立消费者忠诚度，从而增加消费者复购率，不断提升核心竞争力。

3、加盟店管理的风险

加盟模式是公司开拓市场、提高产品市场占有率的有效手段。如果加盟店未能规范经营、经营不善或未能向消费者提供满意的服务，可能对公司业绩和品牌带来不利影响。

应对措施：公司对加盟商筛选的首要条件就是认同公司企业文化和经营理念，日常经营中持续加强对加盟商的政策支持、培训指导和监督检查，促使加盟商规范经营。同时优化加盟合作方式，全面推进黄金品类业务，建立加盟定期沟通机制，持续优化加盟政策，提升加盟合作信心指数，支持和推动加盟业务健康发展。

4、钻石原材料价格和金价波动的风险

(1) 钻石原材料价格波动的风险：公司主营钻石产品的售价和原材料采购成本具有较高的相关性，原材料价格的波动将影响产品盈利能力。

(2) 黄金价格波动的风险：公司于 2023 年正式进军黄金领域并积极拓展黄金业务，通过上海黄金交易所现货交易以及后期通过黄金租赁业务采购黄金原料，采购黄金原料环节会受到金价波动影响。黄金价格的剧烈波动将对公司黄金产品的成本产生和黄金首饰市场的短期需求产生一定的影响，进而影响到公司黄金业务的业绩。

应对措施：(1) 公司具有丰富的行业经验，对钻石原料价格趋势有一定的判断，并持续提升市场反应速度；同时，公司通过不断提高核心竞争优势，提升公司产品定价能力，以熨平原材料价格波动。

(2) 公司通过加大黄金产品的设计和研发，不断创新营销手段，优化商品供应链结构，加快黄金产品存货周转速度，提升公司盈利能力。同时，通过黄金租赁等方式对冲部分金价波动风险。

5、存货规模较大的风险

由于公司现货销售，为保证门店陈列和客户需求的及时响应，在日常经营中须保持一定数量的存货，叠加公司于 2023 年正式拓展黄金业务领域，随着业务的全面推进，可能会面临存货规模较大的风险。

应对措施：公司将优化产品结构，精简产品 SKU，完善采、产、销计划体系，加强库存精细化管理。优化商品供应链结构，迎合市场需求提高市场反应速度，不断提升产品力，通过拆石等方式加快高库龄钻石产品的利用和周转；打造符合当下消费群体的优质产品，创造良好的客户体验，加强营销并增加产品复购率，加快黄金产品存货周转速度。

(五)其他

适用 不适用

七、公司因不适用准则规定或国家秘密、商业秘密等特殊原因，未按准则披露的情况和原因说明

适用 不适用

第四节 公司治理

一、公司治理相关情况说明

适用 不适用

报告期内，公司根据有关法律法规和规章制度以及公司实际执行情况，持续提升公司治理水平，切实保护投资者的合法权益。公司目前治理结构合理，运作正常，基本制度健全，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面均保持独立，关联交易的决策程序、定价依据和信息披露均符合法律法规要求，不存在资金占用及违规担保的情形，亦不存在为控股股东及实际控制人提供担保的情形，各项承诺均在切实履行。

公司治理与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因

适用 不适用

二、公司控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，以及影响公司独立性而采取的解决方案、工作进度及后续工作计划

适用 不适用

公司控股股东严格规范自己的行为，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司拥有独立完整的业务和自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务上独立于控股股东，公司董事会、监事会和内部机构独立运作。

控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相近业务的情况，以及同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划

适用 不适用

三、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	2023-5-25	www.sse.com.cn	2023-5-26	2022 年年度报告等 8 项议案均获通过
2023 年第一次临时股东大会	2023-11-16	www.sse.com.cn	2023-11-17	续聘会计师事务所 1 项议案获通过

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

四、董事、监事和高级管理人员的情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司获得的税前报酬总额（万元）	是否在公司关联方获取报酬
马峻	董事 董事长	男	53	2015-1-5 2022-1-10	2027-1-7	83,242,100	83,242,100			187.95	否
蔺毅泽	董事	女	46	2015-1-5	2027-1-7	18,900,000	18,900,000			4.00	否
庄瓯	董事 总裁	男	57	2022-1-10 2022-1-12	2027-1-7		250,000	250,000	股权激励	226.94	否
马艳艳	董事	女	40	2022-9-20	2027-1-7					4.00	是
王峥	董事	女	42	2019-5-13	2027-1-7					4.00	是
黄国雄	独立董事	男	54	2022-1-10	2027-1-7					10.00	否
陈益平	独立董事	男	57	2022-1-10	2027-1-7					10.00	否
付锦华	独立董事	男	60	2022-1-10	2027-1-7					10.00	否
沈姣	监事会主席	女	41	2020-8-10	2027-1-7					52.23	否
任卫红	监事	女	54	2018-8-21	2027-1-7					37.05	否
齐红	监事	女	46	2018-8-21	2027-1-7					36.14	否
曹颖	董事会秘书	女	51	2022-5-5	2027-1-7		200,000	200,000	股权激励	59.27	否
刘靳	财务负责人	男	41	2023-2-16	2027-1-7		200,000	200,000	股权激励	62.90	否
合计	/	/	/	/	/	102,142,100	102,792,100	650,000	/	704.48	/

姓名	主要工作经历
马峻	历任公司董事长、执行董事，股份公司第一届、第二届、第三届、第四届、第五届董事会董事，2022年1月10日起任公司董事长。
蔺毅泽	股份公司第一届、第二届、第三届、第四届、第五届董事会董事。
庄瓯	2006年至2018年任公司商品创新中心负责人，公司第一届、第二届、第三届监事会主席；曾任橙魔方品牌管理（上海）有限公司执行董事、橙研室品牌管理（上海）有限公司执行董事；2019年3月至今南京添镁珠宝有限公司执行董事，2021年12月至今任传世美璟执行董事，2022年1月至今任公司总裁、第四届、第五届董事会董事。
马艳艳	曾任江苏众汇资产管理咨询有限公司董事长秘书，现任南京华生汇资产管理有限公司综合部总经理、江苏中山拍卖有限公司董事，2022年9月至今兼任公司第四届、第五届董事会董事。
王峥	历任维真珠宝董事兼总经理、董事长兼总经理，中国质量检查协会2019年《合成钻石检测方法》标准委员会委员，兼任中国珠宝玉石首饰行业协会理事、上海宝玉石行业协会副会长，2019年5月至今兼任公司第三届、第四届、第五届董事会董事。
黄国雄	曾任海通创意资本管理有限公司董事总经理、朗姿股份有限公司副总经理兼董事会秘书、南京青和投资集团有限公司总裁；现任易泽资本管理有限公司总经理，2022年1月至今兼任公司第四届、第五届董事会独立董事。
陈益平	曾任南京市注册会计师协会秘书长、南京纺织品进出口股份有限公司独立董事；现任南京中亚会计师事务所所长、南京市注册会计师协会监事长，兼任华韩整形美容医院控股股份有限公司和南京华脉科技股份有限公司独立董事，2022年1月至今兼任公司第四届、第五届董事会独立董事。
付锦华	2009年9月至今从事律师职业，现任江苏臻宇律师事务所主要合伙人，2022年1月至今兼任公司第四届、第五届董事会独立董事。
沈姣	历任旺旺集团通路发展事业部产品经理、中粮食品休闲事业部华东大区市场营销总监、公司经营管理部负责人，现任公司总裁办负责人，2020年8月至今任公司第三届、第四届、第五届监事会主席。
任卫红	历任中石化第二建设公司、苏宁电器人力资源主管，现任公司行政HRBP负责人，2018年8月至今任公司第三届、第四届监事会监事。
齐红	曾任山东黄金鑫意首饰有限公司设计师，现任公司品牌营销部产品开发模块负责人，2018年8月至今任公司第三届、第四届、第五届监事会监事。
曹颖	2006年6月起历任公司证券事务代表、法务综合部负责人兼公司律师，现任公司董事会秘书兼法务综合部负责人、公司律师。
刘靳	历任合肥国轩高科动力能源有限公司财务部总账会计，万达文化集团主题娱乐公司项目财务经理、财务副总监、副总经理，融创文旅集团无锡文旅城高级财务总监，2022年8月至今任公司财务部负责人，2023年2月起任公司财务负责人。

其它情况说明

□适用 √不适用

(二) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况**1. 在股东单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
庄瓿	传世美璟	执行董事	2021年12月	长期
在股东单位任职情况的说明		无		

2. 在其他单位任职情况

√适用 □不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期
马峻	南京海阅显示技术有限公司	监事	2009年9月
马峻	南京步莱登企业管理合伙企业	执行事务合伙人	2018年5月
马峻	橙魔方品牌管理（南京）有限公司	执行董事、总经理	2018年9月
马峻	江苏钰添源商贸有限公司	执行董事、总经理	2018年9月
庄瓿	南京添镁珠宝有限公司	执行董事	2019年3月
马艳艳	江苏中山拍卖有限公司	董事	2019年10月
马艳艳	江苏亚通资产管理有限公司	监事	2013年7月
马艳艳	江苏泽汇房地产开发建设有限公司	监事	2020年8月
马艳艳	南京华生汇资产管理有限公司	综合部总经理	2014年9月
马艳艳	众汇投资控股集团有限公司	监事	2014年3月
马艳艳	江苏众汇资产管理咨询有限公司	监事	2009年12月
王峥	维真珠宝	董事长、总经理	2017年1月
王峥	上海心邮实业发展有限公司	执行董事、总经理	2018年12月
黄国雄	易泽资本管理有限公司	董事、总经理	2015年1月
陈益平	南京中亚会计师事务所	所长	2000年1月
陈益平	华韩整形美容医院控股股份有限公司	独立董事	2020年9月
陈益平	南京华脉科技股份有限公司	独立董事	2021年5月
付锦华	江苏臻宇律师事务所	合伙人	2009年9月
在其他单位任职情况的说明		无	

(三) 董事、监事、高级管理人员报酬情况

√适用 □不适用

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	公司董事、高级管理人员的报酬由公司董事会薪酬与考核委员会拟定；高级管理人员的报酬由董事会审议决定；董事、监事的报酬报股东大会批准。
董事在董事会讨论本人薪酬事项时是否回避	是
薪酬与考核委员会或独立董事专门会议关于董事、监事、高级管理人员报酬事项发表建议的具体情况	公司董事会薪酬与考核委员会拟定了公司董事、高级管理人员报酬事项，并经召开正式会议审议，全体委员同意后提交董事会、股东大会审议。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	体现岗位与职责相结合、工作绩效与奖惩挂钩，根据按劳分配、效率优先、兼顾公平的原则确定报酬。
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	在本公司专职工作的董事、监事、高级管理人员的薪资标准按其在本公司实际任职情况，根据公司的实际盈利水平及个人贡献综合考评，参照本公司薪资制度确定；公司独立董事、不兼任公司高级管理人员的非独立董事，根据董事会薪酬与考核委员会审议研究确定，并报董事会和股东大会进行审议。
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	704.48 万元

(四) 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

√适用 □不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
刘靳	财务负责人	聘任	聘任

(五) 近三年受证券监管机构处罚的情况说明

√适用 □不适用

2022 年 5 月，江苏证监局对公司控股股东、董事长马峻先生及其一致行动人、董事苗毅泽女士和马峭女士采取了责令其完成减持股份至 30%或以下的监管措施。当事人根据监管要求，于 2022 年 6 月完成了所涉减持股份的过户手续，并向江苏证监局上报了整改报告。

截止本报告日，上述股权转让款已累计支付 108,034,586.00 元（占股份转让款总额的 29.95%），当前股份转让款支付日期已超过股份转让协议约定付款截止日期。

(六) 其他

□适用 √不适用

五、报告期内召开的董事会有关情况

会议届次	召开日期	会议决议
四届 18 次	2023-2-16	议案均获通过，详情见于 2023 年 2 月 17 日披露的决议公告。

会议届次	召开日期	会议决议
四届 19 次	2023-4-18	议案均获通过，详情见于 2023 年 4 月 20 日披露的决议公告。
四届 20 次	2023-4-27	议案均获通过，详情见于 2023 年 4 月 28 日披露的决议公告。
四届 21 次	2023-8-16	议案均获通过，详情见于 2023 年 8 月 18 日披露的决议公告。
四届 22 次	2023-9-20	议案均获通过，详情见于 2023 年 9 月 21 日披露的决议公告。
四届 23 次	2023-10-27	议案均获通过，详情见于 2023 年 10 月 28 日披露的决议公告。
四届 24 次	2023-12-21	议案均获通过，详情见于 2023 年 12 月 22 日披露的决议公告。

六、董事履行职责情况

(一) 董事参加董事会和股东大会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东大会的次数
马峻	否	7	7				否	2
蔺毅泽	否	7	7	7			否	2
庄瓿	否	7	7				否	2
马艳艳	否	7	7	1			否	2
王峥	否	7	7	7			否	1
黄国雄	是	7	7	2			否	2
陈益平	是	7	7				否	2
付锦华	是	7	7	2			否	2

连续两次未亲自出席董事会会议的说明

适用 不适用

年内召开董事会会议次数	7
其中：现场会议次数	0
通讯方式召开会议次数	0
现场结合通讯方式召开会议次数	7

(二) 董事对公司有关事项提出异议的情况

适用 不适用

(三) 其他

适用 不适用

七、董事会下设专门委员会情况

√适用 □不适用

(一) 董事会下设专门委员会成员情况

专门委员会类别	成员姓名
审计委员会	陈益平、黄国雄、蔺毅泽
提名委员会	黄国雄、陈益平、马峻
薪酬与考核委员会	付锦华、黄国雄、蔺毅泽
战略委员会	马峻、庄瓿、黄国雄

(二) 报告期内审计委员会召开 4 次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023-4-18	1) 2022 年年度报告及摘要 2) 2022 年度财务决算报告 3) 关于 2022 年度不进行利润分配的议案 4) 2022 年度审计委员会履职报告 5) 2022 年度内部控制评价报告 6) 2023 年度预算报告 7) 关于 2023 年度日常关联交易预计的议案	全票通过并同意提交董事会	无
2023-4-27	1) 2023 年第一季度报告	同上	无
2023-8-16	1) 2023 年半年度报告及摘要 2) 关于制定《会计师事务所选聘制度》的议案 3) 关于续聘会计师事务所的议案 4) 关于使用闲置自有资金进行委托理财的议案	同上	无
2023-10-27	1) 2023 年第三季度报告	同上	无

(三) 报告期内提名委员会召开 2 次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023-2-16	1) 关于聘任财务负责人的议案	全票通过并同意提交董事会	无
2023-12-18	1) 关于董事会换届选举暨提名非独立董事候选人的议案 2) 关于董事会换届选举暨提名独立董事候选人的议案	同上	无

(四) 报告期内薪酬与考核委员会召开 3 次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023-4-18	1) 2023 年度董事、监事和高级管理人员薪酬报告 2) 关于制定《高级管理人员薪酬管理制度》的议案	全票通过并同意提交董事会	无
2023-8-16	1) 关于修订《高级管理人员薪酬管理制度》的议案	同上	无
2023-9-20	1) 关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案	同上	无

(五) 存在异议事项的具体情况

适用 不适用

八、监事会发现公司存在风险的说明

适用 不适用

监事会对报告期内的监督事项无异议。

九、报告期末母公司和主要子公司的员工情况

(一) 员工情况

母公司在职员工的数量	382
主要子公司在职员工的数量	1270
在职员工的数量合计	1652
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	94
销售人员	1,289
技术人员	6
财务人员	42
行政人员	221
合计	1,652
教育程度	
教育程度类别	数量(人)
本科及以上学历	263
专科	648
其他	741
合计	1,652

(二) 薪酬政策

适用 不适用

公司的薪酬分配体系坚持以价值贡献为导向，制订了较为完善的《薪酬管理制度》及相关“薪酬激励管理细则”，在客观评价员工业绩、价值、贡献的基础上，实现个人薪酬与岗位价值相匹配，通过薪酬和绩效管理、创新相结合，提高员工工作热情，奖励先进，鞭策后进。

(三) 培训计划

适用 不适用

推进人才梯队训练计划，通过领航、远航、护航计划，打造各层级人才梯队，提升核心能力，凝聚骨干力量，实现战略、文化、人才发展同频。针对行政员工、客户顾问、店管理组、区域负责人等不同人群，开展不同层级的培训项目。深化和强化运营培训体系，采用线上和线下的双结合形式，密切关联品牌、服务、产品、销售技巧、管理等多个维度内容，提升门店运营效率。通过精细化门店分级管理，对全国范围内的门店进行 SABC 四个等级的划分，针对不同等级的门店，将实行差异化的资源配置策略，为各等级门店提供定制化的培训与支持。通过定期举办培训、分享等活动，提升门店员工的业务水平和服务质量。根据门店的实际需求，提供一对一的辅导与指导，帮助门店解决实际问题，提升运营效率。

(四) 劳务外包情况

适用 不适用

十、利润分配或资本公积金转增预案

(一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

根据《公司章程》规定，公司当年实现盈利，在依法弥补亏损、提取法定公积金、盈余公积金后有分配利润的，应当进行现金分红；公司利润分配不得超过累计可分配利润，如无重大投资计划或重大现金支出发生，单一年度以现金分红的利润不少于当年度实现的可分配利润的 20%。

经公司 2022 年年度股东大会审议通过，因公司 2022 年度出现亏损，不进行利润分配，即不派发现金红利、不进行以资本公积金转增股本、不送红股。

结合经营情况、现金流状况以及未来业务发展需求，公司 2023 年度每股分配现金股利 0.10 元，不进行以资本公积金转增股本、不送红股。

(二) 现金分红政策的专项说明

适用 不适用

是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求	√是 □否
分红标准和比例是否明确和清晰	√是 □否
相关的决策程序和机制是否完备	√是 □否
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用	√是 □否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	√是 □否

(三) 报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正，但未提出现金利润分配方案预案的，公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划

适用 不适用

(四) 本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

每 10 股送红股数 (股)	不适用
每 10 股派息数 (元) (含税)	1.00
每 10 股转增数 (股)	不适用
现金分红金额 (含税)	34,320,384.00
分红年度合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润	-76,198,098.23
占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率 (%)	不适用
以现金方式回购股份计入现金分红的金额	不适用
合计分红金额 (含税)	34,320,384.00
合计分红金额占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率 (%)	不适用

注:截止 2023 年 12 月 31 日,公司总股本 345,123,840 股,本次利润分配以扣除拟回购注销的限制性股票 1,920,000 股后的 343,203,840 为基数。

十一、 公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

事项概述	查询索引
2022 年限制性股票激励计划	报告期内,公司完成了首次授予股份的登记工作、预留股份的授予和登记工作,详情请见公司于 2023 年 2 月 14 日、2023 年 9 月 21 日和 2023 年 11 月 29 日披露的相关临时公告。

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

适用 不适用

单位:股

姓名	职务	年初持有限制性股票数量	报告期新授予限制性股票数量	限制性股票的授予价格(元)	已解锁股份	未解锁股份	期末持有限制性股票数量	报告期末市价(元)
刘靳	财务负责人		200,000	3.33		200,000	200,000	6.68
合计	/		200,000	/		200,000	200,000	/

(四) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

报告期内，公司进一步优化薪酬管理基本制度，完善各层级管理人员的薪酬管理体系，将公司长期利益与运营人员、各层级管理人员绩效结果进行关联。对各层级管理人员奖金实行季度+年度考评，短、中、长相结合的方式，结合绩效考评、岗位系数、公司业绩等多维度评估，体现了按价值分配、按贡献分配的分配原则。

十二、 报告期内的内部控制制度建设及实施情况

适用 不适用

报告期内，公司根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》和相关法律、法规、规范性文件的规定，结合外部环境、企业自身经营情况、公司治理要求，全面梳理公司各个业务模块和流程，进一步完善内部控制制度，建立健全了全面覆盖公司各部门、分支机构、子公司的内部控制体系。公司全面修订了《全面预算管理制度》、《营销费用项目管理规范》、《流程管理制度》、《组织文化应用和评估规则》等多项制度，提升公司的管理水平和内部控制。

公司坚持以风险防控为导向，通过开展制度宣贯、内控测试、专项审计、巡查稽核相结合的综合措施，确保各项控制能够有效执行，已形成事前防范、事中监督及事后检查的监督模式，实现内部控制贯穿决策、执行和监督全过程。报告期内，公司未发现重大、重要内部控制缺陷，制度实施情况良好。

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用

十三、 报告期内对子公司的管理控制情况

适用 不适用

公司在子公司重大决策和日常经营方面均能够进行全面的控制：公司子公司基本上均为全资子公司并由公司投资设立，其董事、监事和高级管理人员均由公司委派，其印章均由公司印章管理部门统一管理。

十四、 内部控制审计报告的相关情况说明

适用 不适用

详情请见与本报告同日披露的公司《2023 年度内部控制自我评价报告》和《2023 年度内部控制审计报告》。

是否披露内部控制审计报告：是

内部控制审计报告意见类型：标准的无保留意见

十五、 上市公司治理专项行动自查问题整改情况

报告期内，公司不存在上市公司治理专项行动自查问题整改事项。

十六、 其他

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

是否建立环境保护相关机制	否
报告期内投入环保资金（单位：万元）	-

(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

公司及子公司主要从事珠宝产品零售，所处行业不属于高污染行业；公司产品主要通过委托加工方式进行生产，不存在高危险、重污染的情况；公司严格按照相关法律法规规范日常经营行为，未因发生环境违法行为而受到环保部门行政处罚的情形。

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

(三) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

(四) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

是否采取减碳措施	否
减少排放二氧化碳当量（单位：吨）	不适用
减碳措施类型（如使用清洁能源发电、在生产过程中使用减碳技术、研发生产助于减碳的新产品等）	面向员工持续低碳宣导，通过能源管理、无纸化办公等减少碳排放。

具体说明

适用 不适用

二、社会责任工作情况

(一) 是否单独披露社会责任报告、可持续发展报告或 ESG 报告

适用 不适用

(二) 社会责任工作具体情况

适用 不适用

具体说明

适用 不适用

三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

具体说明

适用 不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行
与首次公开发行相关的承诺	其他	马峻 蔺毅泽 沈东军	在担任发行人董事、监事或高级管理人员期间每年转让的股份不超过本人直接和间接持有发行人股份总数的百分之二十五；不再担任上述职务后半年内，不转让本人持有的发行人股份。本人拟减持发行人股份的，本人将提前三个交易日通知发行人并予以公告，并承诺将依法按照《公司法》、《证券法》、中国证监会及证券交易所相关规定办理，持股比例低于 5%时除外。本人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。若本人未履行上述承诺，本人将在符合法律、法规及规范性文件规定的情况下 10 个工作日内回购违规卖出的股票，且自回购完成之日起自动延长持有全部股份的锁定期 3 个月。如果本人因未履行上述承诺事项而获得收入的，所得的收入归发行人所有，本人将在获得收入的 5 日内将前述收入支付给发行人指定账户；如果因本人未履行上述承诺事项给发行人或者其他投资者造成损失的，本人将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。	2016 年 11 月	否	长期	是
	其他	EDI	本公司减持发行人股份应符合相关法律、法规、规章的规定，具体方式包括不限于交易所集中竞价交易方式、大宗交易方式、协议转让方式等。本公司拟减持发行人股票的，将提前三个交易日通知发行人并予以公告，本公司承诺将按照《公司法》、《证券法》、中国证监会及上海证券交易所相关规定办理，本公司持有发行人股份 5%以下时除外。如果本公司未履行上述承诺，本公司将在符合法律、法规及规范性文件规定的情况下 10 个工作日内回购违规卖出的股票，且自回购完成之日起自动延长持有全部股份的锁定期 3 个月。如果本公司因未履行上述承诺事项而获得收入的，所得的收入归发行人所有，本公司将在获得收入的五日内将前述收入支付给发行人指定账户，如果因本公司未履行上市承诺事项给发行人或者其他投资者造成损失的，本公司将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。	2016 年 11 月	否	长期	是

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行
	解决同业竞争	马峻 蔺毅泽	本人或本人控股或实际控制的公司不会直接或间接从事任何与通灵珠宝现有主要业务存在竞争的业务活动。若公司认为本人或本人控股或实际控制的公司从事了对通灵珠宝的业务构成竞争的业务，本人将及时转让或者终止、或促成本人控股或实际控制的公司转让或终止该等业务。若公司提出受让请求，本人将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让、或促成本人控股或实际控制的公司将该等业务优先转让给通灵珠宝。若公司今后从事新的业务领域，则本人或本人控股、实际控制的其他公司将不从事与通灵珠宝新的业务领域相同或相似的业务活动。如果本人或本人控股或实际控制的企业将来可能获得任何与公司产生直接或者间接竞争的业务机会，本人将立即通知公司并尽力促成该等业务机会按照通灵珠宝能够接受的合理条款和条件首先提供给通灵珠宝。本人将保证合法、合理地运用股东权利，不采取任何限制或影响公司正常经营的行为。如因本人或本人控股或实际控制的公司违反本承诺而导致公司遭受损失、损害和开支，将由本人予以全额赔偿。	2016年 11月	否	长期	是
	解决同业竞争	EDI 香港欧陆之星	鉴于本公司主要在中国境外从事与发行人相同或相似的业务，为避免在发行人业务范围内产生同业竞争，本公司承诺，非经发行人书面同意本公司及关联法人在增资协议签署之日起不得中国大陆地区从事以下业务或商业活动：自营、与他人共同经营或为他人经营与发行人相同、相似或构成实质竞争的业务（包括但不限于钻石、宝石、翡翠、黄金、铂金的零售业务）；直接或间投资其他与发行人同类型珠宝零售企业；采取参股、控股、联营、合营、合作或者其他任何方式直接或间接方式从事与发行人现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务，协助、督促或代表任何第三方以任何方式直接或间接从事与发行人现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务；和任何珠宝零售企业结为战略伙伴关系或让其以“欧陆之星”“Eurostar”名义进行对外宣传；将自己所拥有的珠宝品牌或注册商标授权中国大陆地区其他企业或机构使用。	2016年 11月	否	长期	是

注：报告期末，香港欧陆之星所持公司股份已全部减持完毕，不再为公司股东，视同其已履行完毕上述承诺。

(二) 公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目是否达到原盈利预测及其原因作出说明

已达到 未达到 不适用

(三) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

适用 不适用

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、公司董事会对会计师事务所“非标准意见审计报告”的说明

适用 不适用

五、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明

(一) 公司对会计政策、会计估计变更原因及影响的分析说明

适用 不适用

(1) 会计政策变更

根据 2022 年 12 月财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对于承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，不适用《企业会计准则第 18 号—所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体详见本报告财务报表附注相关内容。

(2) 会计估计变更

不适用

(二) 公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明

适用 不适用

(三) 与前任会计师事务所进行的沟通情况

□适用 √不适用

(四) 审批程序及其他说明

□适用 √不适用

六、聘任、解聘会计师事务所情况

单位：元 币种：人民币

	现聘任
境内会计师事务所名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬	950,000
境内会计师事务所审计年限	4
境内会计师事务所注册会计师姓名	潘华、张小萍
境内会计师事务所注册会计师审计服务的累计年限	4

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	200,000

聘任、解聘会计师事务所的情况说明

□适用 √不适用

审计期间改聘会计师事务所的情况说明

□适用 √不适用

审计费用较上一年度下降 20%以上（含 20%）的情况说明

□适用 √不适用

七、面临退市风险的情况**(一) 导致退市风险警示的原因**

□适用 √不适用

(二) 公司拟采取的应对措施

□适用 √不适用

(三) 面临终止上市的情况和原因

□适用 √不适用

八、破产重整相关事项

□适用 √不适用

九、重大诉讼、仲裁事项

□本年度公司有重大诉讼、仲裁事项 √本年度公司无重大诉讼、仲裁事项

十、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

2022 年，公司收到国家税务总局南京市税务局第一稽查局下发的《税务行政处罚事项告知书》，因涉嫌 2017 年至 2018 年发放部分员工年终奖金时未履行代扣代缴个人所得税义务，拟对公司处以罚款 4,431,483.93 元。

报告期内，国家税务总局南京市税务局第一稽查局再次下发《税务行政处罚事项告知书》，拟对公司罚款金额调整为 5,148,640.83 元。上述《税务行政处罚事项告知书》并非最终结果，最终处罚决定将由国家税务总局南京市税务局决定，最终是否处罚及处罚决定内容存在不确定性。截止本报告披露日，公司尚未收到行政处罚决定书。

十一、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

十二、重大关联交易

(一)与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

事项概述	查询索引
2023 年日常关联交易：因日常生产经营需要，公司与关联人马峻先生、蔺毅泽女士、马峭女士、沈东军先生发生的接受租赁等。	详情见公司于 2023 年 4 月 20 日披露的《关于 2023 年日常关联交易预计的公告》。关于 2022 年度实际执行情况，请见本报告财务报表附注“关联方及关联交易”部分。

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二)资产或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三)共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四)关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五)公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六)其他

适用 不适用

十三、重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

1、 托管情况

适用 不适用

2、 承包情况

适用 不适用

3、 租赁情况

适用 不适用

(二) 担保情况

适用 不适用

(三) 委托他人进行现金资产管理的情况**1. 委托理财情况****(1) 委托理财总体情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额
券商理财产品	自有资金	480,000,000.00	300,000,000.00	

其他情况

□适用 √不适用

(2) 单项委托理财情况

□适用 √不适用

其他情况

□适用 √不适用

(3) 委托理财减值准备

□适用 √不适用

2. 委托贷款情况**(1) 委托贷款总体情况**

□适用 √不适用

其他情况

□适用 √不适用

(2) 单项委托贷款情况

□适用 √不适用

其他情况

□适用 √不适用

(3) 委托贷款减值准备

□适用 √不适用

3. 其他情况

□适用 √不适用

(四) 其他重大合同

□适用 √不适用

十四、募集资金使用进展说明

□适用 √不适用

十五、其他对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的重大事项的说明

□适用 √不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份			4,650,000				4,650,000	4,650,000	1.35
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股			4,650,000				4,650,000	4,650,000	1.35
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股			4,650,000				4,650,000	4,650,000	1.35
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股份	340,473,840	100.00						340,473,840	98.65
1、人民币普通股	340,473,840	100.00						340,473,840	98.65
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	340,473,840	100.00	4,650,000				4,650,000	345,123,840	100.00

2、 股份变动情况说明

√适用 □不适用

公司实施 2022 年限制性股票激励计划，以定向增发的方式发行股份 465.00 万股，新增股份于报告期内完成登记工作。

3、 股份变动对最近一年和最近一期每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

√适用 □不适用

股权激励新增股份将使公司最近一年每股收益、每股净资产略有下降。

4、 公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□适用 √不适用

(二) 限售股份变动情况

√适用 □不适用

单位：股

股东名称	年初限售股数	本年解除限售股数	本年增加限售股数	年末限售股数	限售原因	解除限售日期
庄瓿			100,000	100,000	股权激励	回购注销
庄瓿			75,000	75,000	股权激励	2025 年 4 月
庄瓿			75,000	75,000	股权激励	2026 年 4 月
曹颖			80,000	80,000	股权激励	回购注销
曹颖			60,000	60,000	股权激励	2025 年 4 月
曹颖			60,000	60,000	股权激励	2026 年 4 月
刘靳			80,000	80,000	股权激励	回购注销
刘靳			60,000	60,000	股权激励	2025 年 4 月
刘靳			60,000	60,000	股权激励	2026 年 4 月
公司中层管理人员及核心业务骨干 27 人			1,600,000	1,600,000	股权激励	回购注销
公司中层管理人员及核心业务骨干 27 人			1,200,000	1,200,000	股权激励	2025 年 4 月
公司中层管理人员及核心业务骨干 27 人			1,200,000	1,200,000	股权激励	2026 年 4 月
合计			4,650,000	4,650,000	/	/

注：因公司 2022 年限制性股票激励计划第一期解除限售条件未能成就，经公司第五届董事会第二次会议审议通过，将进行回购注销。

二、证券发行与上市情况

(一)截至报告期内证券发行情况

√适用 □不适用

单位：股 币种：人民币

股票及其衍生 证券的种类	发行日期	发行价格 (或利率)	发行数量	上市 日期	获准上市 交易数量	交易终 止日期
普通股股票类						
普通股	2023-2-10	3.33	1,540,000			
普通股	2023-2-10	3.33	1,155,000			
普通股	2023-2-10	3.33	1,155,000			
普通股	2023-11-27	3.33	320,000			
普通股	2023-11-27	3.33	240,000			
普通股	2023-11-27	3.33	240,000			

截至报告期内证券发行情况的说明（存续期内利率不同的债券，请分别说明）：

□适用 √不适用

(二)公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

□适用 √不适用

(三)现存的内部职工股情况

□适用 √不适用

三、股东和实际控制人情况

(一)股东总数

截至报告期末普通股股东总数(户)	16,069
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	15,823
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	不适用
年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数(户)	不适用

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内 增减	期末持 股数量	比例 （%）	持有有限 售条件股 份数量	质押、标记或冻结情况		股东性质
					股份状态	数量	
马峻		83,242,100	24.12		无		境内自然人
沈东军	-9,821,838	36,426,362	10.55		无		境内自然人
王丽丽		36,019,200	10.44		无		境内自然人
EUROSTAR DIAMONDS INTERNATIONAL S. A.		24,705,940	7.16		冻结	24,705,940	境外法人
葛毅泽		18,900,000	5.48		无		境内自然人
南京克复荣光企业咨询合伙企业（有限合伙）	-6,847,900	10,175,800	2.95		无		境内非国有法人
南京传世美璟投资管理有限公司		7,428,400	2.15		无		境内非国有法人
中国民生银行股份有限公司—金元顺安元启灵活配置混合型证券投资基金	308,700	2,230,000	0.65		未知		未知
UBS AG	1,207,594	1,907,002	0.55		未知		未知
华夏银行股份有限公司—华夏智胜先锋股票型证券投资基金（LOF）	1,843,200	1,843,200	0.53		未知		未知
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称				持有无限售条件 流通股的数量	股份种类及数量		
					种类	数量	
马峻				83,242,100	人民币普通股	83,242,100	
沈东军				36,426,362	人民币普通股	36,426,362	

王丽丽	36,019,200	人民币普通股	36,019,200
EUROSTAR DIAMONDS INTERNATIONAL S. A.	24,705,940	人民币普通股	24,705,940
蒯毅泽	18,900,000	人民币普通股	18,900,000
南京克复荣光企业咨询合伙企业（有限合伙）	10,175,800	人民币普通股	10,175,800
南京传世美璟投资管理有限公司	7,428,400	人民币普通股	7,428,400
中国民生银行股份有限公司－金元顺安元启灵活配置混合型证券投资基金	2,230,000	人民币普通股	2,230,000
UBS AG	1,907,002	人民币普通股	1,907,002
华夏银行股份有限公司－华夏智胜先锋股票型证券投资基金（LOF）	1,843,200	人民币普通股	1,843,200
前十名股东中回购专户情况说明	不适用		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	不适用		
上述股东关联关系或一致行动的说明	马峻先生和蒯毅泽女士为夫妻关系，为一致行动人；马峻先生持有传世美璟 27.30% 股权；克复荣华为王丽丽女士控制的公司，双方为一致行动人；公司未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不适用		

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前十名股东较上期发生变化

适用 不适用

单位：股

前十名股东较上期末变化情况					
股东名称（全称）	本报告期 新增/退出	期末转融通出借股份 且尚未归还数量		期末股东普通账户、信用账户持股以 及转融通出借尚未归还的股份数量	
		数量合计	比例（%）	数量合计	比例（%）
中国民生银行股份有限公司—金元顺安元启灵活配置混合型证券投资基金	新增			2,230,000	0.65
UBS AG	新增			1,907,002	0.55
华夏银行股份有限公司—华夏智胜先锋股票型证券投资基金（LOF）	新增			1,843,200	0.53
EURO DIAMOND（HK）LIMITED	退出				
JPMORGAN CHASE BANK, NATIONAL ASSOCIATION	退出				
曹远宏	退出				

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

√适用 □不适用

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条 件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	庄瓿	250,000			股权激励
2	曹颖	200,000			股权激励
3	刘靳	200,000			股权激励
4	公司中层管理人员及核心业务骨干 27 人	4,000,000			股权激励
5	无				
6	无				
7	无				

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
8	无				
9	无				
10	无				
上述股东关联关系或一致行动的说明		上述股东之间不存在关联关系或一致行动关系。			

注：公司中层管理人员及核心业务骨干 27 人中，持股数量最多者不超过 200,000 股。

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东

适用 不适用

四、控股股东及实际控制人情况

(一) 控股股东情况

1 法人

适用 不适用

2 自然人

适用 不适用

姓名	马峻
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	是
主要职业及职务	公司董事长

3 公司不存在控股股东情况的特别说明

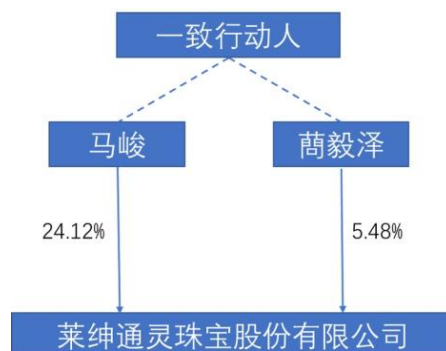
适用 不适用

4 报告期内控股股东变更情况的说明

适用 不适用

5 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图

√适用 □不适用



(二) 实际控制人情况

1 法人

□适用 √不适用

2 自然人

√适用 □不适用

姓名	马峻
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	是
主要职业及职务	公司董事长
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	无

3 公司不存在实际控制人情况的特别说明

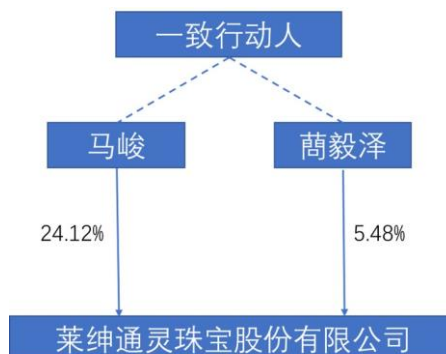
□适用 √不适用

4 报告期内公司控制权发生变更的情况说明

□适用 √不适用

5 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

□适用 □不适用



6 实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

(三) 控股股东及实际控制人其他情况介绍

适用 不适用

五、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%以上

适用 不适用

六、其他持股在百分之十以上的法人股东

适用 不适用

七、股份限制减持情况说明

适用 不适用

八、股份回购在报告期的具体实施情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

√适用 □不适用

审计报告

中兴华审字（2024）第 020516 号

莱绅通灵珠宝股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了莱绅通灵珠宝股份有限公司（以下简称“莱绅通灵”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了莱绅通灵 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

莱绅通灵主要销售钻石、翡翠等珠宝饰品，如财务报表附注五、32 所列示，2023 年度公司营业收入为 7.33 亿元，鉴于营业收入是莱绅通灵的关键业绩指标之一，收入确认的固有风险较高，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

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

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

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

(4) 获取业务系统销售台账,与财务账面数据进行核对,如有差异,查明原因;

(5) 检查增值税纳税申报表,与账面收入进行核对,如有差异,查明原因;

(6) 对直营、专厅和加盟三种销售模式分别执行细节测试

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

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

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

(7) 了解公司退货政策、业务流程及账务处理,获取退货相关统计表,检查公司对加盟门店经营状况的评价资料、预计退货测算过程及审批流程,验证预计退货是否合理及基于业务实际、账务处理是否正确;检查实际退货审批流程及资料、退货协议及入库资料,验证退货真实性及账务处理是否正确;

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

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

(二) 存货的真实性及存货跌价准备计提充分性

1、事项描述

莱绅通灵的存货主要为钻石、翡翠等珠宝饰品,如财务报表附注五、6所列示,截至2023年12月31日,公司存货的账面价值为15.21亿元。鉴于存货规模大、价值高,且近两年钻石饰品市场行情持续下行,存货减值风险加大,我们将存货的真实性及存货跌价准备计提充分性确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 存货的存在

1) 了解公司与存货盘点、存货减值测试相关的内部控制,执行内控测试,评价其设计、运行有效性;

2) 获取公司的存货盘点计划, 结合公司存货特点、存货管理模式等, 编制存货监盘计划, 对存货监盘样本、时间、人员、注意事项进行部署安排; 执行监盘程序时, 关注公司是否按既定的存货盘点程序执行; 存货盘点结束后, 复核公司盘点资料及盘点报告, 检查盘点差异的形成原因、性质、公司对盘点差异的处理及相关账务处理;

3) 存货监盘过程中, 关注是否存在状态异常的存货, 向相关业务部门及管理层了解拟采取的处理方案, 就存货减值风险及存货跌价准备计提是否充分进行沟通;

4) 向相关业务部门及管理层就存货有关情况进行访谈, 包括存货的特性、成本构成、定价机制、市场行情及趋势等, 了解公司关于存货是否存在减值迹象的判断, 分析其合理性;

5) 获取公司存货减值测算过程及相关资料, 检查测算存货可变现净值的假设、参数、依据及方法, 结合存货盘点情况、存货库龄分析、年末钻石国际报价及黄金报价、珠宝行业零售价格行情等, 评价公司存货减值测试过程、结果的合理性, 判断存货跌价准备计提是否充分;

6) 复核资产评估机构出具的相关存货减值测试的评估报告, 特别是关键参数的选取方法和依据的合理性, 评价外部评估机构的独立性、客观性、经验、资质及专业胜任能力。

四、其他信息

莱绅通灵管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括莱绅通灵 2023 年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

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

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

治理层负责监督莱绅通灵的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误导致, 如果合理预期

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：潘华
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：张小萍

2024年4月17日

二、财务报表

合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：莱绅通灵珠宝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、1	227,894,194.21	369,116,231.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	300,236,082.19	310,112,671.24
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、5	54,028,299.88	52,710,103.11
应收款项融资			
预付款项	七、8	12,823,059.51	9,623,448.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	17,718,648.77	19,129,700.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、10	1,521,192,775.63	1,446,926,241.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、13	42,586,788.65	70,467,995.99
流动资产合计		2,176,479,848.84	2,278,086,391.96
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、20	419,511.63	831,964.88
固定资产	七、21	41,681,071.83	46,891,214.82
在建工程			

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	61,221,719.13	108,834,216.88
无形资产	七、26	13,384,002.84	16,445,764.91
开发支出			
商誉	七、27		
长期待摊费用	七、28	14,736,069.76	26,958,484.37
递延所得税资产	七、29	94,889,768.48	80,396,653.90
其他非流动资产	七、30		27,015.36
非流动资产合计		226,332,143.67	280,385,315.12
资产总计		2,402,811,992.51	2,558,471,707.08
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、36	57,617,536.69	57,918,361.42
预收款项			
合同负债	七、38	29,068,579.15	21,878,748.18
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、39	19,872,969.34	23,511,088.44
应交税费	七、40	4,647,256.98	7,959,728.52
其他应付款	七、41	64,028,172.20	62,632,811.04
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	30,630,001.68	55,578,477.92
其他流动负债	七、44	34,819,434.45	65,347,402.39
流动负债合计		240,683,950.49	294,826,617.91
非流动负债：			
保险合同准备金			

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	19,996,097.93	42,525,309.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、50	5,148,640.83	4,431,483.93
递延收益			
递延所得税负债	七、29	12,397,430.40	18,411,036.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,542,169.16	65,367,829.23
负债合计		278,226,119.65	360,194,447.14
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	345,123,840.00	340,473,840.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	1,103,859,145.74	1,090,288,861.72
减：库存股	七、56	15,484,500.00	
其他综合收益	七、57	289,835.23	10,286.97
专项储备			
盈余公积	七、59	130,008,891.08	130,008,891.08
一般风险准备			
未分配利润	七、60	561,588,473.36	637,786,571.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,125,385,685.41	2,198,568,451.36
少数股东权益		-799,812.55	-291,191.42
所有者权益（或股东权益）合计		2,124,585,872.86	2,198,277,259.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,402,811,992.51	2,558,471,707.08

公司负责人：马峻

主管会计工作负责人：刘靳

会计机构负责人：刘靳

母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位:莱绅通灵珠宝股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金		223,938,370.48	364,020,660.74
交易性金融资产		300,236,082.19	310,112,671.24
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、1	141,971,474.97	123,256,137.71
应收款项融资			
预付款项		8,452,563.54	4,531,193.55
其他应收款	十九、2	50,550,757.52	48,769,168.02
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		1,571,760,423.93	1,510,851,699.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,628,253.37	12,133,298.22
流动资产合计		2,309,537,926.00	2,373,674,828.94
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、3	38,325,495.79	38,360,725.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		419,511.63	831,964.88
固定资产		38,294,240.07	45,175,942.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,581,280.75	32,054,269.12
无形资产		13,384,002.84	16,445,764.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,021,137.62	18,385,270.64
递延所得税资产		59,825,967.79	41,923,290.71

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他非流动资产			27,015.36
非流动资产合计		176,851,636.49	193,204,243.90
资产总计		2,486,389,562.49	2,566,879,072.84
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		437,197,389.91	477,412,246.56
预收款项			
合同负债		139,310,436.15	91,153,040.44
应付职工薪酬		15,656,518.76	18,667,308.27
应交税费		2,600,513.10	3,865,897.07
其他应付款		61,756,241.44	58,341,618.56
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,405,886.16	20,092,112.51
其他流动负债		23,429,235.48	24,514,330.49
流动负债合计		689,356,221.00	694,046,553.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,713,592.95	6,360,529.47
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,148,640.83	4,431,483.93
递延收益			
递延所得税负债		3,462,130.81	9,394,549.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,324,364.59	20,186,562.81
负债合计		700,680,585.59	714,233,116.71
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		345,123,840.00	340,473,840.00
其他权益工具			
其中：优先股			

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
永续债			
资本公积		1,103,036,798.00	1,089,466,513.98
减：库存股		15,484,500.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		129,691,952.29	129,691,952.29
未分配利润		223,340,886.61	293,013,649.86
所有者权益（或股东权益）合计		1,785,708,976.90	1,852,645,956.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,486,389,562.49	2,566,879,072.84

公司负责人：马峻

主管会计工作负责人：刘靳

会计机构负责人：刘靳

合并利润表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		732,816,938.78	912,459,278.63
其中：营业收入	七、61	732,816,938.78	912,459,278.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		815,021,335.69	974,139,207.78
其中：营业成本	七、61	335,677,460.57	406,645,116.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	25,062,066.91	31,265,111.86
销售费用	七、63	352,074,309.14	409,272,971.57
管理费用	七、64	104,221,076.76	124,320,250.74
研发费用	七、65	1,324,384.08	1,282,226.38
财务费用	七、66	-3,337,961.77	1,353,530.75
其中：利息费用		3,275,046.74	5,065,406.24
利息收入		8,566,375.29	8,509,043.17

项目	附注	2023 年度	2022 年度
加：其他收益	七、67	1,076,454.49	387,745.13
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	2,719,387.36	8,429,214.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、70	622,630.14	493,021.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-177,129.82	4,621,139.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-20,550,231.68	-5,509,273.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	1,161,443.26	932,891.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-97,351,843.16	-52,325,190.73
加：营业外收入	七、74	3,107,135.74	4,990,167.92
减：营业外支出	七、75	2,921,415.77	5,649,606.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-97,166,123.19	-52,984,629.63
减：所得税费用	七、76	-20,476,762.45	-14,461,702.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-76,689,360.74	-38,522,927.60
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-76,689,360.74	-38,522,927.60
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-76,198,098.23	-38,256,228.17
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-491,262.51	-266,699.43
六、其他综合收益的税后净额		262,189.64	267,993.40
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		279,548.26	278,268.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		279,548.26	278,268.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

项目	附注	2023 年度	2022 年度
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额		279,548.26	278,268.00
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-17,358.62	-10,274.60
七、综合收益总额		-76,427,171.10	-38,254,934.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-75,918,549.97	-37,977,960.17
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-508,621.13	-276,974.03
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.22	-0.11
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.22	-0.11

公司负责人：马峻

主管会计工作负责人：刘靳

会计机构负责人：刘靳

母公司利润表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十九、4	593,998,211.65	789,411,747.80
减：营业成本	十九、4	340,416,254.53	466,415,402.60
税金及附加		13,467,624.47	16,734,260.95
销售费用		224,355,334.29	275,390,924.82
管理费用		95,762,527.26	111,145,710.19
研发费用		917,642.28	845,889.38
财务费用		-6,991,607.82	-6,125,799.65
其中：利息费用		903,700.93	1,640,717.48
利息收入		8,542,838.73	8,498,231.06
加：其他收益		1,005,349.36	293,739.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、5	2,684,157.36	8,429,214.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		622,630.14	493,021.74

项目	附注	2023 年度	2022 年度
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,525,504.84	4,880,419.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,550,231.68	-5,509,273.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		91,514.85	434,379.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-92,601,648.17	-65,973,139.84
加：营业外收入		853,825.22	456,402.38
减：营业外支出		1,751,026.22	5,623,454.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-93,498,849.17	-71,140,192.28
减：所得税费用		-23,826,085.92	-16,996,949.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-69,672,763.25	-54,143,242.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-69,672,763.25	-54,143,242.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-69,672,763.25	-54,143,242.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：马峻

主管会计工作负责人：刘靳

会计机构负责人：刘靳

合并现金流量表
2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		772,685,633.08	1,051,389,661.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		14,813,265.13	
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	13,931,121.05	17,307,413.71
经营活动现金流入小计		801,430,019.26	1,068,697,075.46
购买商品、接受劳务支付的现金		475,558,452.27	371,085,526.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		220,153,729.71	278,921,903.24
支付的各项税费		59,948,445.51	85,258,550.29
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	134,896,940.01	113,398,071.67
经营活动现金流出小计		890,557,567.50	848,664,052.15
经营活动产生的现金流量净额		-89,127,548.24	220,033,023.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		520,000,000.00	882,714,170.00
取得投资收益收到的现金		3,376,492.94	9,356,414.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		251,933.80	196,776.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		523,628,426.74	892,267,360.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资		13,480,455.53	26,755,010.33

项目	附注	2023年度	2022年度
产支付的现金			
投资支付的现金		510,000,000.00	842,056,470.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		523,480,455.53	868,811,480.33
投资活动产生的现金流量净额		147,971.21	23,455,880.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,484,500.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,484,500.00	
偿还债务支付的现金			108,165.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		98,554.30	49,582,209.34
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	七、78	67,863,120.73	77,551,115.81
筹资活动现金流出小计		67,961,675.03	127,241,490.19
筹资活动产生的现金流量净额		-52,477,175.03	-127,241,490.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		69,750.62	71,227.53
五、现金及现金等价物净增加额	七、78	-141,387,001.44	116,318,641.31
加：期初现金及现金等价物余额	七、78	369,116,231.59	252,797,590.28
六、期末现金及现金等价物余额	七、78	227,729,230.15	369,116,231.59

公司负责人：马峻

主管会计工作负责人：刘靳

会计机构负责人：刘靳

母公司现金流量表

2023年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		674,184,834.06	873,309,144.85
收到的税费返还		198.86	
收到其他与经营活动有关的现金		7,121,053.98	9,014,511.15
经营活动现金流入小计		681,306,086.90	882,323,656.00
购买商品、接受劳务支付的现金		521,696,049.33	389,664,077.32

项目	附注	2023年度	2022年度
支付给职工及为职工支付的现金		166,535,244.19	213,732,582.10
支付的各项税费		35,495,618.92	32,134,269.39
支付其他与经营活动有关的现金		94,235,594.81	76,738,337.62
经营活动现金流出小计		817,962,507.25	712,269,266.43
经营活动产生的现金流量净额		-136,656,420.35	170,054,389.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		520,000,000.00	882,714,170.00
取得投资收益收到的现金		3,376,492.94	9,356,414.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		247,773.80	191,316.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		523,624,266.74	892,261,900.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,513,653.08	20,018,996.20
投资支付的现金		510,000,000.00	842,056,470.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		518,513,653.08	862,075,466.20
投资活动产生的现金流量净额		5,110,613.66	30,186,434.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,484,500.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,484,500.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			49,531,823.60
支付其他与筹资活动有关的现金		24,153,073.53	34,284,030.27
筹资活动现金流出小计		24,153,073.53	83,815,853.87
筹资活动产生的现金流量净额		-8,668,573.53	-83,815,853.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,874.10	-15,691.55
五、现金及现金等价物净增加额		-140,247,254.32	116,409,278.94
加：期初现金及现金等价物余额		364,020,660.74	247,611,381.80
六、期末现金及现金等价物余额		223,773,406.42	364,020,660.74

公司负责人：马峻

主管会计工作负责人：刘靳

会计机构负责人：刘靳

合并所有者权益变动表

2023 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2023 年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											小计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	340,473,840.00				1,090,288,861.72			10,286.97		130,008,891.08		637,786,571.59		2,198,568,451.36	-291,191.42	2,198,277,259.94
加:会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	340,473,840.00				1,090,288,861.72			10,286.97		130,008,891.08		637,786,571.59		2,198,568,451.36	-291,191.42	2,198,277,259.94
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	4,650,000.00				13,570,284.02	15,484,500.00	279,548.26					-76,198,098.23		-73,182,765.95	-508,621.13	-73,691,387.08
(一)综合收益总额							279,548.26					-76,198,098.23		-75,918,549.97	-508,621.13	-76,427,171.10
(二)所有者投入和减少资本	4,650,000.00				13,570,284.02	15,484,500.00								2,735,784.02		2,735,784.02
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额	4,650,000.00				13,570,284.02	15,484,500.00								2,735,784.02		2,735,784.02
4.其他																
(三)利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股东)的分配																
4.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本(或股本)																
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																

2023 年年度报告

项目	2023 年度													少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益											小计					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他				
	优先股	永续债	其他														
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
(六) 其他																	
四、本期末余额	345,123,840.00				1,103,859,145.74	15,484,500.00	289,835.23		130,008,891.08		561,588,473.36		2,125,385,685.41	-799,812.55		2,124,585,872.86	

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											小计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	340,473,840.00				1,090,067,745.95		-267,981.03		130,008,891.08		693,158,741.60		2,253,441,237.60	-14,217.39		2,253,427,020.21
加：会计政策变更											-3,496,988.24		-3,496,988.24			-3,496,988.24
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	340,473,840.00				1,090,067,745.95		-267,981.03		130,008,891.08		689,661,753.36		2,249,944,249.36	-14,217.39		2,249,930,031.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					221,115.77		278,268.00				-51,875,181.77		-51,375,798.00	-276,974.03		-51,652,772.03
(一) 综合收益总额							278,268.00				-38,256,228.17		-37,977,960.17	-276,974.03		-38,254,934.20
(二) 所有者投入和减少资本					221,115.77								221,115.77			221,115.77
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额					221,115.77								221,115.77			221,115.77

2023 年年度报告

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											小计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		其他			
	优先 股	永续 债	其他													
4. 其他																
(三) 利润分配											-13,618,953.60		-13,618,953.60			-13,618,953.60
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配											-13,618,953.60		-13,618,953.60			-13,618,953.60
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	340,473,840.00				1,090,288,861.72		10,286.97		130,008,891.08		637,786,571.59		2,198,568,451.36	-291,191.42		2,198,277,259.94

公司负责人：马峻

主管会计工作负责人：刘靳

会计机构负责人：刘靳

母公司所有者权益变动表
2023 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2023 年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	340,473,840.00				1,089,466,513.98				129,691,952.29	293,013,649.86	1,852,645,956.13
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	340,473,840.00				1,089,466,513.98				129,691,952.29	293,013,649.86	1,852,645,956.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,650,000.00				13,570,284.02	15,484,500.00				-69,672,763.25	-66,936,979.23
(一) 综合收益总额										-69,672,763.25	-69,672,763.25
(二) 所有者投入和减少资本	4,650,000.00				13,570,284.02	15,484,500.00					2,735,784.02
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	4,650,000.00				13,570,284.02	15,484,500.00					2,735,784.02
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											

2023 年年度报告

项目	2023 年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	345,123,840.00				1,103,036,798.00	15,484,500.00			129,691,952.29	223,340,886.61	1,785,708,976.90

项目	2022 年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	340,473,840.00				1,089,245,398.21				129,691,952.29	363,474,970.78	1,922,886,161.28
加：会计政策变更										-2,699,124.48	-2,699,124.48
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	340,473,840.00				1,089,245,398.21				129,691,952.29	360,775,846.30	1,920,187,036.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					221,115.77					-67,762,196.44	-67,541,080.67
（一）综合收益总额										-54,143,242.84	-54,143,242.84
（二）所有者投入和减少资本					221,115.77						221,115.77
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					221,115.77						221,115.77
4. 其他											
（三）利润分配										-13,618,953.60	-13,618,953.60
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-13,618,953.60	-13,618,953.60
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											

项目	2022 年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	340,473,840.00				1,089,466,513.98				129,691,952.29	293,013,649.86	1,852,645,956.13

公司负责人：马峻

主管会计工作负责人：刘靳

会计机构负责人：刘靳

三、公司基本情况

1. 公司概况

√适用 □不适用

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

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

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

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

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

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

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	19,900,000.00	49.75%
马峻	16,300,000.00	40.75%
苗毅泽	3,600,000.00	9.00%
王芳	200,000.00	0.50%
合计	40,000,000.00	100.00%

2011年12月，根据公司股东大会决议，公司整体变更为股份有限公司，经江苏天衡会计师事务所有限公司出具的天衡审字（2011）1026号审计报告审定，原江苏通灵翠钻有限公司截至2011年9月30日止的净资产为454,866,467.36元，各股东按原持股比例享有的净资产按3.03:1的比

例折合股本 150,000,000.00 元，其余 304,866,467.36 元计入资本公积。上述净资产折股业经江苏天衡会计师事务所有限公司审验并出具天衡验字（2011）110 号验资报告。变更后公司的股权结构为：

单位：人民币元

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

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

单位：人民币元

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

2012年2月，根据公司股东大会决议，公司决定新增股份5,926,100.00股，将注册资本变更为人民币182,396,700.00元。截至2012年6月4日，公司已收到新股东投入的资本折算人民币合计12,998,000.00元，其中：5,926,100.00元计入股本，7,071,900.00元计入资本公积。上述增资业经天衡会计师事务所有限公司审验并出具天衡验字（2012）00045号验资报告。增资后公司股权结构为：

单位：人民币元

股东名称	出资额	出资比例
沈东军	74,625,000.00	40.91%
马峻	61,125,000.00	33.51%

茵毅泽	13,500,000.00	7.40%
王芳	1,370,100.00	0.75%
Eurostar Diamonds International S.A.	17,647,100.00	9.68%
欧陆之星控股（香港）有限公司	8,823,500.00	4.84%
南京传世美璟投资管理有限公司	5,306,000.00	2.91%
合 计	182,396,700.00	100.00%

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

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

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

2022 年 12 月 20 日，公司第四届董事会第十七次会议通过了《关于向 2022 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》，以定向增发的方式发行股份 3,850,000 股。截至 2023 年 1 月 31 日止，公司实际收到 26 名激励对象缴入的 3,850,000 股限制性股票投资款折算人民币合计 12,820,500.00 元，其中：3,850,000.00 元计入股本，8,970,500.00 元计入资本公积。本次增资后公司总股本增加至 344,323,840 股。2023 年 4 月 23 日完成工商变更。上述增资业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中兴华验字（2023）第 020002 号验资报告。

2023 年 9 月 20 日，公司第四届董事会第二十二次会议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，以定向增发的方式发行股份 800,000 股。截至 2023 年 10 月 30 日止，公司实际收到 5 名激励对象缴入的 800,000 股限制性股票投资款共计 2,664,000.00 元，其中：800,000.00 元计入股本，1,864,000.00 元计入资本公积。本次增资后公司总股本增加至 345,123,840 股。上述增资业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中兴华验字（2023）第 020023 号验资报告。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本总数 345,123,840 股，注册资本 345,123,840.00 元。

公司统一社会信用代码：913201007140920822；

法定代表人：马峻；

注册地址：南京市雨花台区花神大道 19 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司属于珠宝首饰行业，属于可选消费品行业。主要从事钻石珠宝首饰的品牌运营管理、产品设计研发及零售。公司产品主要包括钻石、宝石、翡翠、黄金、铂金等材料制成的珠宝首饰，主要用于婚庆、纪念、自我犒赏和收藏传承等。

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月17日决议批准报出。

四、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

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

2. 持续经营

√适用 不适用

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

五、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

√适用 不适用

本公司及各子公司从事珠宝销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

√适用 不适用

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

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

5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元人民币
重要的投资活动现金流量	1000 万元人民币

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况

的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

适用 不适用

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、19“长期股权投资”或本附注五、11“金融工具”。

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

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率

变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

11. 金融工具

√适用 □不适用

1)、在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

2)、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收账款、其他应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合

的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

12. 应收票据

适用 不适用

13. 应收账款

适用 不适用

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

对于应收账款及合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

适用 不适用

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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间的应收款项	评估无收回风险，不计算预期信用损失

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内的POS款	0
1年以内其他款项	5
1至2年	20
2至3年	50
3至4年	100
4至5年	100

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
5年以上	100

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

14. 应收款项融资

适用 不适用

15. 其他应收款

适用 不适用

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

对于其他应收款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

适用 不适用

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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间的应收款项	评估无收回风险，不计算预期信用损失

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

16. 存货

√适用 □不适用

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

√适用 □不适用

(1) 存货的分类

本公司存货包括原材料、委托加工物资、库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

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

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。**存货跌价准备的确认标准和计提方法**

√适用 □不适用

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

□适用 √不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

√适用 □不适用

本公司对银饰品和合金饰品基于库龄确认存货可变现净值，银饰品和合金饰品在存放时间较长后可能发生不同程度的氧化，需进行翻新等处理，本公司根据其库龄及一定比例计提存货跌价准备。减值准备的计算方法：1 年以内 0%，1-2 年 10%，2-3 年 30%，3 年以上 50%。

17. 合同资产

□适用 √不适用

18. 持有待售的非流动资产或处置组

□适用 √不适用

19. 长期股权投资

√适用 □不适用

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、11“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“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，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的

公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20. 投资性房地产

(1). 如果采用成本计量模式的：

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

21. 固定资产

(1). 确认条件

√适用 □不适用

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
专用设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

22. 在建工程

√适用 □不适用

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、27“长期资产减值”。

23. 借款费用

√适用 □不适用

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

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

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

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用

或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

24. 生物资产

适用 不适用

25. 油气资产

适用 不适用

26. 无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	按土地证使用年限	预计受益期限	直线法
软件	3 年	预计受益期限	直线法
商标权	5-10 年	预计受益期限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

适用 不适用

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括人工及劳务成本、技术服务费等相关费用。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、27“长期资产减值”。

27. 长期资产减值

√适用 □不适用

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

28. 长期待摊费用

√适用 □不适用

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

29. 合同负债

√适用 □不适用

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

30. 职工薪酬

(1). 短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

(2). 离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

(3). 辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

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

(4). 其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

31. 预计负债

√适用 □不适用

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

32. 股份支付

√适用 □不适用

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

34. 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关

的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2). 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

适用 不适用

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

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

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

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

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

公司实施会员积分政策，顾客前次消费额产生的积分，可以在下次消费时抵用。授予顾客的会员积分作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售或劳务提供产生的收入与会员积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除会员积分公允价值的部分后确

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

35. 合同成本

适用 不适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

36. 政府补助

适用 不适用

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

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

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

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

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

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

38. 租赁

√适用 □不适用

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

√适用 □不适用

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现

值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

39. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

40. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》(财会【2022】31号)“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定	2022年1月1日资产负债表项目	
	未分配利润	-3,496,988.24
	2022年12月31日资产负债表项目	
	递延所得税资产	14,855,164.03
	递延所得税负债	16,876,039.75
	未分配利润	-2,020,875.72
	2022年度利润表项目	
	所得税费用	-1,476,112.52
	净利润	1,476,112.52

其他说明

会计估计变更：无

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

41. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	销售商品适用税率13%;出租房屋适用税率5%;收取加盟品牌使用费适用税率6%

税种	计税依据	税率
消费税	应税消费品的销售额	5%
城市维护建设税	应缴增值税、消费税税额	7%、5%
教育费附加（含地方）	应缴增值税、消费税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
香港通灵投资有限公司	16.50
太仓通灵珠宝有限公司	20.00
克拉恋人珠宝（江苏）有限公司	20.00
莱绅珠宝有限公司	20.00

注：除以上公司外，其他公司所得税税率为 25%。

2. 税收优惠

适用 不适用

公司之子公司上海通灵珠宝有限公司根据财税[2006]第 065 号，自上海钻石交易所销往国内市场的成品钻石，进口环节增值税实际税负超过 4%的部分由海关实行即征即退。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	776,512.28	682,585.50
银行存款	225,896,940.33	367,520,664.09
其他货币资金	1,220,741.60	912,982.00
存放财务公司存款		
合计	227,894,194.21	369,116,231.59
其中：存放在境外的款项总额	1,692,638.62	229,375.90

其他说明

①截至 2023 年 12 月 31 日，所有权受到限制的货币资金详见本财务报表附注七、31。

②其他货币资金主要为电商账户资金。

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	300,236,082.19	310,112,671.24	/
其中：			
理财产品	300,236,082.19	310,112,671.24	/
合计	300,236,082.19	310,112,671.24	/

其他说明：

√适用 □不适用

由于公司购买理财产品的目的主要是为了近期出售，公司期末结存的理财产品均为保本浮动收益，不能通过 SPPI 测试（与基本借贷安排相一致，即相关金融资产在特定日期产生的合同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）。

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据**(1). 应收票据分类列示**

□适用 √不适用

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

□适用 √不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

5、 应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
应收 POS 款	3,475,027.19	8,153,579.20
其他款项	52,498,819.76	47,047,906.69
1 年以内小计	55,973,846.95	55,201,485.89
1 至 2 年	634,346.36	690,676.86
2 至 3 年	343,833.71	76,558.57
3 至 4 年	76,558.57	
4 至 5 年		8,485.69
5 年以上	1,103,392.28	1,103,392.28
合计	58,131,977.87	57,080,599.29

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,175,105.85	2.02	1,175,105.85	100.00		2,896,523.05	5.07	2,035,814.46	70.28	860,708.59
按组合计提坏账准备	56,956,872.02	97.98	2,928,572.14	5.14	54,028,299.88	54,184,076.24	94.93	2,334,681.72	4.31	51,849,394.52
其中：										
账龄组合	56,956,872.02	97.98	2,928,572.14	5.14	54,028,299.88	54,184,076.24	94.93	2,334,681.72	4.31	51,849,394.52
合计	58,131,977.87	/	4,103,677.99	/	54,028,299.88	57,080,599.29	/	4,370,496.18	/	52,710,103.11

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
连云港九龙大世界商贸有限公司	1,103,392.28	1,103,392.28	100.00	该公司破产案件已终结，预计款项收回可能性极小
山东鲁百百货大楼集团有限公司	71,713.57	71,713.57	100.00	该公司破产案件已终结，预计款项收回可能性极小
合计	1,175,105.85	1,175,105.85	100.00	——

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：信用风险特征组合

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,973,846.95	2,624,941.00	—
其中：公司 POS 款	3,475,027.19		—
其他款项	52,498,819.76	2,624,941.00	5.00
1 至 2 年	634,346.36	126,869.28	20.00
2 至 3 年	343,833.71	171,916.86	50.00
3 至 4 年	4,845.00	4,845.00	100.00
合计	56,956,872.02	2,928,572.14	—

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

详见附注五.13

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的应收账款坏账准备	2,035,814.46		860,708.61			1,175,105.85
按账龄组合计提的应收账款坏账准备	2,334,681.72	767,326.22		173,435.80		2,928,572.14
合计	4,370,496.18	767,326.22	860,708.61	173,435.80		4,103,677.99

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	173,435.80

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南京中央商场集团联合营销有限公司	5,317,317.19	-	5,317,317.19	9.15	265,865.86
八佰伴商业管理有限公司	2,908,687.34	-	2,908,687.34	5.00	145,434.37
德基广场有限公司	1,425,406.41	-	1,425,406.41	2.45	71,270.32
乐宾百货（天津）有限公司	1,141,677.45	-	1,141,677.45	1.96	57,083.87
连云港九龙大世界商贸有限公司	1,103,392.28	-	1,103,392.28	1.90	1,103,392.28
合计	11,896,480.67	-	11,896,480.67	20.46	1,643,046.70

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

7、 应收款项融资

(1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

(8). 其他说明：

适用 不适用

8、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,762,713.45	99.53	9,536,404.87	99.10
1至2年	60,346.06	0.47	87,043.23	0.90
合计	12,823,059.51	100.00	9,623,448.10	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京沃星影业有限公司	1,153,962.18	9.00
浙江品尚品装饰工程有限公司	966,000.00	7.53
深圳市粤豪珠宝有限公司	931,589.36	7.26
支付宝(中国)网络技术有限公司	340,914.56	2.66
中国太平洋财产保险股份有限公司江苏分公司	294,262.09	2.29
合计	3,686,728.19	28.74

其他说明

适用 不适用

9、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,718,648.77	19,129,700.22
合计	17,718,648.77	19,129,700.22

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
不适用

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：
适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：
适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况
适用 不适用

核销说明：
适用 不适用

其他说明：
适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：
适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：
适用 不适用

按组合计提坏账准备：
适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
不适用

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：
适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：
适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况
适用 不适用

核销说明：
适用 不适用

其他说明：
适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	11,492,458.52	14,206,435.95
1 年以内小计	11,492,458.52	14,206,435.95
1 至 2 年	6,706,691.34	5,240,434.96
2 至 3 年	3,263,640.24	2,882,476.22
3 至 4 年	1,889,213.01	1,561,575.70
4 至 5 年	937,423.27	1,833,047.09
5 年以上	5,024,133.38	5,169,810.48
合计	29,313,559.76	30,893,780.40

(2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	28,683,855.51	30,346,927.58
备用金	207,732.24	75,904.24
其他往来及代垫款项	421,972.01	470,948.58
合计	29,313,559.76	30,893,780.40

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	11,048,306.94	650,303.24	65,470.00	11,764,080.18
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-179,850.24	179,850.24		
--转入第三阶段	-6,624.00	-450,918.90	457,542.90	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-283,798.16	359,771.87	194,538.50	270,512.21
本期转回				
本期转销				
本期核销			439,681.40	439,681.40
其他变动				
2023年12月31日余额	10,578,034.54	739,006.45	277,870.00	11,594,910.99

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加，按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备。划分为该阶段的款项主要包括未到期的租赁保证金及押金、账龄在1年以内的其他款项。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。划分为该阶段的款项主要包括已到期尚未收回的租赁保证金及押金、账龄1年以上的其他款项。

第三阶段：自初始确认后已经发生信用减值，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。划分为该阶段的款项为单项评估信用风险单项计提坏账准备的款项。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提的其他应收款坏账准备	11,764,080.18	270,512.21		439,681.40		11,594,910.99
合计	11,764,080.18	270,512.21		439,681.40		11,594,910.99

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：□适用 √不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	439,681.40

其中重要的其他应收款核销情况：□适用 √不适用

其他应收款核销说明：□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
廖丽红	1,559,648.00	5.32	保证金及押金	2-3年 /3-4年	1,315,279.00
江苏蛟桥河步行街商业管理有限公司	1,050,000.00	3.58	同上	1-2年/ 5年以上	990,621.12
张忠明	500,000.00	1.71	同上	5年以上	500,000.00
邵翠女	500,000.00	1.71	同上	2-3年	250,000.00
宁波万达商业广场有限公司	464,728.50	1.59	同上	1年以内 /2-3年	144,741.08
合计	4,074,376.50	13.91	/	/	3,200,641.20

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：□适用 √不适用

10、 存货

(1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	208,315,118.97	8,014,697.65	200,300,421.32	128,463,474.72	2,902,515.03	125,560,959.69
库存商品	1,323,273,922.87	19,359,801.84	1,303,914,121.03	1,284,950,085.40	4,488,368.15	1,280,461,717.25
委托加工物资	16,978,233.28		16,978,233.28	40,903,564.77		40,903,564.77
合计	1,548,567,275.12	27,374,499.49	1,521,192,775.63	1,454,317,124.89	7,390,883.18	1,446,926,241.71

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,902,515.03	5,442,858.96		330,676.34		8,014,697.65
库存商品	4,488,368.15	15,107,372.72		235,939.03		19,359,801.84
合计	7,390,883.18	20,550,231.68		566,615.37		27,374,499.49

本期转回或转销存货跌价准备的原因

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

(3). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用 不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

一年内到期的债权投资

适用 不适用

一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	19,620,435.33	22,661,911.71
预交企业所得税	1,192,345.32	4,188,917.54
应收退货成本	21,774,008.00	43,617,166.74
合计	42,586,788.65	70,467,995.99

14、债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

15、 其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：无

对本期发生损失准备变动的其他债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、 长期应收款

(1). 长期应收款情况

适用 不适用

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(3). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：无

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

长期应收款核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

17、长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

适用 不适用

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

(2). 本期存在终止确认的情况说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,402,463.62	6,402,463.62
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	382,242.37	382,242.37
(1) 处置		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出	382,242.37	382,242.37
4. 期末余额	6,020,221.25	6,020,221.25
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	5,570,498.74	5,570,498.74
2. 本期增加金额	203,722.75	203,722.75
(1) 计提或摊销	203,722.75	203,722.75
3. 本期减少金额	173,511.87	173,511.87
(1) 处置		
(2) 其他转出	173,511.87	173,511.87
4. 期末余额	5,600,709.62	5,600,709.62
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	419,511.63	419,511.63
2. 期初账面价值	831,964.88	831,964.88

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况

适用 不适用

(3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

21、 固定资产

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	41,681,071.83	46,891,214.82
固定资产清理		
合计	41,681,071.83	46,891,214.82

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产**(1). 固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	111,963,793.27	8,989,393.78	1,382,528.48	27,128,788.00	149,464,503.53
2. 本期增加金额	506,524.85	535,544.87		3,427,484.49	4,469,554.21
(1) 购置		535,544.87		3,373,380.58	3,908,925.45
(2) 投资性房地 产转入	382,242.37				382,242.37
(3) 其他	124,282.48			54,103.91	178,386.39
3. 本期减少金额	1,527,382.23	902,729.89		4,184,836.35	6,614,948.47
(1) 处置或报废	1,527,382.23	902,729.89		4,184,836.35	6,614,948.47
(2) 其他					
4. 期末余额	110,942,935.89	8,622,208.76	1,382,528.48	26,371,436.14	147,319,109.27
二、累计折旧					
1. 期初余额	76,234,047.97	5,215,920.08	492,988.18	20,630,332.48	102,573,288.71
2. 本期增加金额	5,398,101.21	986,834.78	131,340.08	2,099,046.48	8,615,322.55
(1) 计提	5,140,207.33	986,834.78	131,340.08	2,099,046.48	8,357,428.67
(2) 投资性房地 产转入	257,893.88				257,893.88
3. 本期减少金额	1,519,996.79	687,581.59		3,342,995.44	5,550,573.82
(1) 处置或报废	1,519,996.79	629,670.02		3,134,106.43	5,283,773.24
(2) 其他		57,911.57		208,889.01	266,800.58
4. 期末余额	80,112,152.39	5,515,173.27	624,328.26	19,386,383.52	105,638,037.44
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	30,830,783.50	3,107,035.49	758,200.22	6,985,052.62	41,681,071.83
2. 期初账面价值	35,729,745.30	3,773,473.70	889,540.30	6,498,455.52	46,891,214.82

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

(5). 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他为境外子公司外币报表折算产生。

固定资产清理

适用 不适用

22、 在建工程

项目列示

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

在建工程

(1). 在建工程情况

适用 不适用

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

工程物资

(1). 工程物资情况

适用 不适用

23、生产性生物资产**(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产**

□适用 √不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 √不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

24、油气资产**(1) 油气资产情况**

□适用 √不适用

(2) 油气资产的减值测试情况

□适用 √不适用

25、使用权资产**(1) 使用权资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	193,854,081.49	193,854,081.49
2. 本期增加金额	17,372,399.91	17,372,399.91
(1) 新增	17,372,399.91	17,372,399.91
(2) 租赁变更		
3. 本期减少金额	70,024,298.26	70,024,298.26
(1) 租赁到期	54,696,671.17	54,696,671.17
(2) 租赁提前终止	15,327,627.09	15,327,627.09
4. 期末余额	141,202,183.14	141,202,183.14
二、累计折旧		
1. 期初余额	85,019,864.61	85,019,864.61
2. 本期增加金额	59,011,199.02	59,011,199.02
(1) 计提	59,011,199.02	59,011,199.02
3. 本期减少金额	64,050,599.62	64,050,599.62
(1) 租赁到期	54,696,671.17	54,696,671.17
(2) 租赁提前终止	9,353,928.45	9,353,928.45
4. 期末余额	79,980,464.01	79,980,464.01

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	61,221,719.13	61,221,719.13
2. 期初账面价值	108,834,216.88	108,834,216.88

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	13,370,471.95	40,872,488.04	1,067,091.54	55,310,051.53
2. 本期增加金额		48,784.89		48,784.89
(1) 购置				
(2) 其他		48,784.89		48,784.89
3. 本期减少金额		310,962.82		310,962.82
(1) 处置		310,962.82		310,962.82
(2) 其他				
4. 期末余额	13,370,471.95	40,610,310.11	1,067,091.54	55,047,873.60
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,927,269.27	34,424,146.48	512,870.87	38,864,286.62
2. 本期增加金额	279,109.44	2,705,967.72	112,846.89	3,097,924.05
(1) 计提	279,109.44	2,705,967.72	112,846.89	3,097,924.05
3. 本期减少金额		298,339.91		298,339.91
(1) 处置		298,339.91		298,339.91
4. 期末余额	4,206,378.71	36,831,774.29	625,717.76	41,663,870.76
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权	软件	商标	合计
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	9,164,093.24	3,778,535.82	441,373.78	13,384,002.84
2. 期初账面价值	9,443,202.68	6,448,341.56	554,220.67	16,445,764.91

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0.00%

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他系境外子公司外币报表折算产生；期末无未办妥产权证书的土地使用权。

27、商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

28、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	26,958,484.37	5,636,647.18	17,859,061.79		14,736,069.76
合计	26,958,484.37	5,636,647.18	17,859,061.79		14,736,069.76

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	14,668,500.56	3,667,125.16	15,280,670.95	3,820,167.74
资产减值准备	27,374,499.49	6,843,624.87	7,390,883.18	1,847,720.80
内部交易未实现利润	56,497,278.36	14,124,319.59	69,876,963.19	17,469,240.80
可抵扣亏损	205,578,789.30	51,277,393.03	131,041,970.59	32,729,987.55
租赁负债	49,935,019.82	12,483,754.96	59,865,114.87	14,966,278.72

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	2,085,547.87	521,386.97	2,269,569.56	567,392.39
预提费用	11,425,763.78	2,856,440.95	15,977,848.49	3,994,462.13
预估加盟闭店退货	9,505,992.00	2,376,498.00	19,784,499.34	4,946,124.83
股份支付	2,956,899.79	739,224.95	221,115.77	55,278.94
合计	380,028,290.97	94,889,768.48	321,708,635.94	80,396,653.90

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除的影响	3,616,420.75	904,105.19	5,646,963.61	1,411,740.90
交易性金融资产公允价值变动损益	236,082.19	59,020.55	493,021.74	123,255.44
使用权资产	45,737,218.66	11,434,304.66	67,504,159.00	16,876,039.75
合计	49,589,721.60	12,397,430.40	73,644,144.35	18,411,036.09

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,072,997.72	544,468.75
可抵扣亏损	30,435,990.62	11,336,287.39
合计	31,508,988.34	11,880,756.14

(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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		1,176,711.92	
2024 年	3,184,399.20	3,613,801.61	
2025 年	2,002,903.51	2,003,598.41	
2026 年	1,038,386.31	1,984,782.53	

年份	期末金额	期初金额	备注
2027 年	1, 225, 671. 66	2, 557, 392. 92	
2028 年	22, 984, 629. 94		
合计	30, 435, 990. 62	11, 336, 287. 39	/

其他说明：

适用 不适用

30、其他非流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购买长期资产款项				27, 015. 36		27, 015. 36
合计				27, 015. 36		27, 015. 36

31、所有权或使用权受限资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	164, 964. 06	164, 964. 06	冻结	涉诉				
合计	164, 964. 06	164, 964. 06	/	/			/	/

32、短期借款

(1). 短期借款分类

适用 不适用

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

34、衍生金融负债

□适用 √不适用

35、应付票据**(1). 应付票据列示**

□适用 √不适用

36、应付账款**(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
购买商品及接受劳务	57,617,536.69	57,918,361.42
合计	57,617,536.69	57,918,361.42

(2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

其他说明

□适用 √不适用

37、预收款项**(1). 预收账款项列示**

□适用 √不适用

(2). 账龄超过1年的重要预收款项

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

38、合同负债**(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	26,983,031.28	19,609,178.62

项目	期末余额	期初余额
会员积分	2,085,547.87	2,269,569.56
合计	29,068,579.15	21,878,748.18

(2). 账龄超过 1 年的重要合同负债

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,449,620.94	197,020,978.75	199,563,115.35	18,907,484.34
二、离职后福利-设定提存计划		15,743,324.52	15,743,324.52	
三、辞退福利	2,061,467.50	3,832,643.26	4,928,625.76	965,485.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	23,511,088.44	216,596,946.53	220,235,065.63	19,872,969.34

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,424,601.00	172,948,675.89	175,861,356.98	15,511,919.91
二、职工福利费	216,454.05	5,407,668.39	4,772,567.35	851,555.09
三、社会保险费		8,202,241.55	8,202,241.55	
其中：医疗保险费		7,235,553.53	7,235,553.53	
工伤保险费		503,055.89	503,055.89	
生育保险费		463,632.13	463,632.13	
四、住房公积金		8,492,213.58	8,492,213.58	
五、工会经费和职工教育经费	2,808,565.89	1,970,179.34	2,234,735.89	2,544,009.34
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	21,449,620.94	197,020,978.75	199,563,115.35	18,907,484.34

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		15,242,081.91	15,242,081.91	
2、失业保险费		501,242.61	501,242.61	
合计		15,743,324.52	15,743,324.52	

其他说明：

适用 不适用**40、应交税费**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,535,937.44	2,544,801.93
企业所得税	3,879.87	2,277,019.28
消费税	1,515,173.38	1,393,836.89
个人所得税	832,936.89	751,600.97
城市维护建设税	202,769.58	283,112.32
教育费附加（含地方）	132,714.97	184,085.34
房产税	265,563.59	278,885.02
印花税	131,924.38	213,818.46
土地使用税	25,043.18	25,043.18
地方基金等	1,313.70	7,525.13
合计	4,647,256.98	7,959,728.52

41、其他应付款**(1). 项目列示**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	64,028,172.20	62,632,811.04
合计	64,028,172.20	62,632,811.04

其他说明：

适用 不适用**(2). 应付利息**

分类列示

适用 不适用

逾期的重要应付利息：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(3). 应付股利

分类列示

适用 不适用

(4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	22,613,482.94	24,576,246.22
应付装修工程款	7,943,345.41	11,065,959.18
应付广告费、业务宣传费	4,312,863.32	7,229,737.63
应付商场费用	5,316,702.14	6,552,650.23
应付房租、物管费等	1,166,260.90	2,432,723.42
代收代付加盟商装修工程款	2,815,731.55	6,339,688.60
限制性股票回购义务	15,484,500.00	
其他	4,375,285.94	4,435,805.76
合计	64,028,172.20	62,632,811.04

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

42、持有待售负债

适用 不适用

43、1年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	30,630,001.68	55,578,477.92
合计	30,630,001.68	55,578,477.92

44、其他流动负债

其他流动负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款税额	3,539,434.45	2,507,513.69
应付退货款	31,280,000.00	62,839,888.70
合计	34,819,434.45	65,347,402.39

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的说明

适用 不适用

转股权会计处理及判断依据

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	50,626,099.61	98,103,787.13
减：一年内到期的租赁负债	30,630,001.68	55,578,477.92
合计	19,996,097.93	42,525,309.21

48、长期应付款

项目列示

适用 不适用

其他说明：适用 不适用

长期应付款

(1). 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

专项应付款

(1). 按款项性质列示专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

50、预计负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	期末余额	形成原因
其他	4,431,483.93	5,148,640.83	税务行政处罚事项告知书
合计	4,431,483.93	5,148,640.83	/

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

详见2023年8月22日披露的《关于收到税务机关行政处罚事项告知书的进展公告》。

51、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

其他说明：适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	340,473,840.00				4,650,000.00	4,650,000.00	345,123,840.00

其他说明：

公司本年实收资本变动主要系收到激励对象认购限制性股票投资款，上述增资业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中兴华验字（2023）第 020002 号、中兴华验字（2023）第 020023 号验资报告。

54、其他权益工具**(1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况**

□适用 √不适用

(2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：□适用 √不适用

55、资本公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,080,457,666.30	10,834,500.00		1,091,292,166.30
其他资本公积	9,831,195.42	2,735,784.02		12,566,979.44
合计	1,090,288,861.72	13,570,284.02		1,103,859,145.74

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

股本溢价变动为公司限制性股票激励计划收到投资款的溢价部分；其他资本公积变动为限制性股票激励计划在 2023 年分摊的金额。

56、库存股

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		15,484,500.00		15,484,500.00
合计		15,484,500.00		15,484,500.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	10,286.97	262,189.64				279,548.26	-17,358.62	289,835.23
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	10,286.97	262,189.64				279,548.26	-17,358.62	289,835.23
其他综合收益合计	10,286.97	262,189.64				279,548.26	-17,358.62	289,835.23

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：无。

58、专项储备

□适用 √不适用

59、 盈余公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	130,008,891.08			130,008,891.08
合计	130,008,891.08			130,008,891.08

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无

60、 未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	637,786,571.59	693,158,741.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,496,988.24
调整后期初未分配利润	637,786,571.59	689,661,753.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-76,198,098.23	-38,256,228.17
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		13,618,953.60
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	561,588,473.36	637,786,571.59

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-3,496,988.24元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0.00元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0.00元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润0.00元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润0.00元。

61、 营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	718,509,403.39	333,060,615.36	896,350,128.73	401,624,907.03
其他业务	14,307,535.39	2,616,845.21	16,109,149.90	5,020,209.45
合计	732,816,938.78	335,677,460.57	912,459,278.63	406,645,116.48

(2). 营业收入扣除情况表

单位：万元 币种：人民币

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	73,281.69		91,245.93	
营业收入扣除项目合计金额	561.92		569.00	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	0.77	/	0.62	/
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	561.92	出售固定资产、销售包装物等收入	569.00	同本年
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	561.92		569.00	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	72,719.77		90,676.93	

(3). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	珠宝首饰		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
钻石饰品	567,757,849.19	246,296,049.71	567,757,849.19	246,296,049.71
翡翠饰品	49,420,264.08	18,500,588.29	49,420,264.08	18,500,588.29
黄金饰品及产品	74,968,344.09	55,304,369.50	74,968,344.09	55,304,369.50
其他饰品	26,362,946.03	12,959,607.86	26,362,946.03	12,959,607.86
其他业务收入	14,307,535.39	2,616,845.21	14,307,535.39	2,616,845.21
按销售渠道分类				
直营	622,425,701.58	271,632,608.70	622,425,701.58	271,632,608.70
加盟	67,260,534.48	41,815,878.02	67,260,534.48	41,815,878.02
线上	43,130,702.72	22,228,973.85	43,130,702.72	22,228,973.85
合计	732,816,938.78	335,677,460.57	732,816,938.78	335,677,460.57

其他说明

□适用 √不适用

(4). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(6). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	17,399,447.49	21,158,996.29
城市维护建设税	3,494,793.98	4,801,066.27
教育费附加（含地方）	2,336,620.81	3,289,573.17
房产税	1,064,277.51	1,127,119.10
土地使用税	101,033.48	100,459.64
印花税	634,420.94	715,148.92
各项基金	31,472.70	72,748.47
合计	25,062,066.91	31,265,111.86

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	139,289,520.75	175,254,811.33
业务宣传及促销费	47,873,852.94	45,760,756.45
使用权资产折旧	59,011,199.03	75,086,542.24
租赁费	41,739,055.72	34,970,575.15
商场费用及电商费用	20,645,125.93	26,078,327.98
无形资产及长期待摊费用	18,389,167.94	27,765,899.29
广告费	3,505,369.78	5,400,766.66
修理费	3,755,119.19	3,251,670.37
差旅及交通费	3,396,049.24	1,880,813.95
办公费	5,136,563.26	3,842,329.19
水电费	3,734,534.86	3,585,102.42
技术服务费	2,035,565.03	2,234,333.26
折旧费	1,756,703.04	2,251,414.43
其他	1,806,482.43	1,909,628.85
合计	352,074,309.14	409,272,971.57

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,999,043.53	94,415,053.60
技术服务及中介咨询费	6,082,208.17	5,418,768.99
差旅及交通费	2,399,885.48	3,194,493.47
折旧费	6,685,107.64	6,146,874.18
无形资产及长期待摊费用	2,313,033.88	4,566,543.16
租赁费	2,380,404.52	3,078,438.88
使用权资产折旧		756,380.50
业务招待费	793,878.15	768,184.60
办公费	544,109.26	719,444.59
水电费	796,116.13	884,940.42
通讯费	229,284.15	313,419.96
其他	4,998,005.85	4,057,708.39
合计	104,221,076.76	124,320,250.74

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,101,302.27	1,106,286.38
技术开发费	223,081.81	175,940.00
合计	1,324,384.08	1,282,226.38

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	98,554.30	50,385.74
租赁负债利息支出	3,176,492.44	5,015,020.50
减：利息收入	8,566,375.29	8,509,043.17
POS 手续费	1,125,952.46	1,369,601.04
汇兑损益	540,077.89	3,142,959.98
其他手续费	287,336.43	284,606.66
合计	-3,337,961.77	1,353,530.75

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	920,306.26	168,232.09
代扣个人所得税手续费返还	156,148.23	219,513.04
合计	1,076,454.49	387,745.13

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,719,387.36	8,429,214.26
合计	2,719,387.36	8,429,214.26

69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	622,630.14	493,021.74

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	622,630.14	493,021.74
合计	622,630.14	493,021.74

71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	93,382.39	2,389,663.45
其他应收款坏账损失	-270,512.21	2,231,475.80
合计	-177,129.82	4,621,139.25

72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-20,550,231.68	-5,509,273.06
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-20,550,231.68	-5,509,273.06

73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		78,751.71
使用权资产处置利得或损失	1,161,443.26	854,139.39
合计	1,161,443.26	932,891.10

74、营业外收入

营业外收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	89,642.52	11,120.51	89,642.52
其中：固定资产处置利得	89,642.52	11,120.51	89,642.52
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	2,230,000.00	4,423,872.08	2,230,000.00
其他	787,493.22	555,175.33	787,493.22
合计	3,107,135.74	4,990,167.92	3,107,135.74

其他说明：适用 不适用**75、营业外支出**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	643,268.84	1,049,577.53	643,268.84
其中：固定资产处置损失	618,193.91	266,391.95	618,193.91
无形资产处置损失	25,074.93	783,185.58	25,074.93
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	3,500.00	132,000.00	3,500.00
赔偿支出	934,055.93		934,055.93
行政罚款及滞纳金	1,214,065.67	4,441,994.13	1,214,065.67
闭店进项税损失	101,954.51		
其他	24,570.82	26,035.16	24,570.82
合计	2,921,415.77	5,649,606.82	2,819,461.26

76、所得税费用**(1). 所得税费用表**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,102.37	13,089,315.70
递延所得税费用	-20,504,864.82	-27,551,017.73
合计	-20,476,762.45	-14,461,702.03

(2). 会计利润与所得税费用调整过程适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-97,166,123.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	-24,291,530.82
子公司适用不同税率的影响	-72,760.21
调整以前期间所得税的影响	-2,011,377.69
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	421,698.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,021,852.54
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	6,499,060.42
所得税费用	-20,476,762.45

其他说明：适用 不适用

77、其他综合收益

适用 不适用

详见附注七、57

78、现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,150,306.26	4,592,104.17
利息收入	8,566,375.29	8,509,043.17
房租收入	279,904.75	963,714.29
个税手续费及其他小额利得	711,144.08	771,645.92
其他往来款项	1,223,390.67	2,470,906.16
合计	13,931,121.05	17,307,413.71

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
广告、宣传费	44,891,625.17	41,939,320.50
租赁、物管费	44,119,460.24	38,049,014.03
差旅、交通费	5,795,934.72	5,075,307.42
技术服务及中介咨询费	8,340,855.01	7,829,042.25
办公、会议费	6,596,950.77	6,472,564.41
修理费	3,912,985.78	3,676,081.74

项目	本期发生额	上期发生额
水电、供暖费	4,530,650.99	4,470,042.84
业务招待费	1,072,234.07	860,935.89
其他销售、管理费用	3,449,928.78	3,688,697.22
营业外支出	1,337,066.78	168,259.89
银行手续费	287,336.43	284,606.66
保证金及押金	1,962,763.28	840,391.59
其他往来款项	8,599,147.99	43,807.23
合计	134,896,940.01	113,398,071.67

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无

(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

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	520,000,000.00	882,714,170.00
合计	520,000,000.00	882,714,170.00

收到的重要的投资活动有关的现金说明：无

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	510,000,000.00	842,056,470.00
合计	510,000,000.00	842,056,470.00

支付的重要的投资活动有关的现金说明：无

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付适用新租赁准则的房屋租金	67,863,120.73	77,551,115.81
合计	67,863,120.73	77,551,115.81

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4). 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

适用 不适用

79、现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-76,689,360.74	-38,522,927.60
加：资产减值准备	20,550,231.68	5,509,273.06
信用减值损失	177,129.82	-4,621,139.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	67,656,732.46	85,233,293.51
使用权资产摊销		
无形资产摊销	3,049,139.16	3,594,081.24
长期待摊费用摊销	17,653,062.66	28,048,837.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,161,443.26	-932,891.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	553,626.32	1,038,457.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	622,630.14	-493,021.74
财务费用（收益以“-”号填列）	3,275,046.74	5,065,406.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,719,387.36	-8,429,214.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,493,114.58	-19,509,044.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,013,605.69	-8,052,325.71
存货的减少（增加以“-”号填列）	-94,250,150.23	102,498,062.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,011,097.68	39,707,781.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,349,183.04	29,898,395.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-89,127,548.24	220,033,023.31
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	227,729,230.15	369,116,231.59
减：现金的期初余额	369,116,231.59	252,797,590.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-141,387,001.44	116,318,641.31

(2). 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3). 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4). 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	227,729,230.15	369,116,231.59
其中：库存现金	776,512.28	682,585.50
可随时用于支付的银行存款	225,731,976.27	367,520,664.09
可随时用于支付的其他货币资金	1,220,741.60	912,982.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	227,729,230.15	369,116,231.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

□适用 √不适用

(6). 不属于现金及现金等价物的货币资金

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

80. 所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

81、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	2,309,040.07
其中：欧元	293,310.90	7.8592	2,305,189.03
港币	4,249.66	0.9062	3,851.04
应收账款	-	-	292,821.45
其中：欧元	37,258.43	7.8592	292,821.45
应付账款	-	-	2,929,039.35
其中：欧元	372,689.25	7.8592	2,929,039.35
其他应付款			645,371.57
其中：欧元	82,116.70	7.8592	645,371.57

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

适用 不适用

82、租赁

(1) 作为承租人

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

项目	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、销售费用	31,564,417.26

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额 100,748,724.39 元(单位：元 币种：人民币)

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	67,863,120.73

对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	32,885,603.66
合 计	—	100,748,724.39

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	279,904.75	
合计	279,904.75	

作为出租人的融资租赁

□适用 √不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

□适用 √不适用

未来五年未折现租赁收款额

□适用 √不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 √不适用

83、其他

□适用 √不适用

八、研发支出**(1). 按费用性质列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,101,302.27	1,106,286.38
技术开发费	223,081.81	175,940.00
合计	1,324,384.08	1,282,226.38
其中：费用化研发支出	1,324,384.08	1,282,226.38
资本化研发支出		

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

□适用 √不适用

重要的资本化研发项目

□适用 √不适用

开发支出减值准备
适用 不适用

(3). 重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

本年度本公司之子公司张家港通灵珠宝有限公司办理了工商注销，纳入合并范围的子公司共 16 家，比上年减少 1 家。

6、其他

适用 不适用

十、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

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京通灵珠宝有限公司	南京	100	南京	销售	100.00		同一控制下企业合并
苏州通灵珠宝有限公司	苏州	100	苏州	销售	100.00		投资设立
常州传世金珠宝有限公司	常州	100	常州	销售	100.00		投资设立
合肥通灵珠宝有限公司	合肥	1,300	合肥	销售	100.00		投资设立
太仓通灵珠宝有限公司	太仓	100	太仓	销售	100.00		投资设立
南京通灵首饰有限公司	南京	100	南京	销售	100.00		投资设立
上海通灵珠宝有限公司	上海	100	上海	销售	100.00		投资设立
香港通灵投资有限公司	香港	1 (注)	香港	投资	100.00		投资设立
广西莱绅通灵商务服务有限公司	南宁	200	南宁	服务、销售	100.00		投资设立
橙酷博(南京)贸易有限公司(曾用名:蓝色火焰珠宝科技有限责任公司)	南京	5,000	南京	生产、销售	100.00		投资设立
浙江莱绅通灵珠宝有限公司	舟山市	1,000	舟山市	销售	100.00		投资设立
莱绅珠宝有限公司	南京	5,000	南京	销售	100.00		投资设立
淮安莱绅通灵珠宝有限公司	淮安	1,000	淮安	销售	100.00		投资设立
天津通灵珠宝有限公司	天津	1,000	天津	销售		100.00	投资设立
Joaillerie Leysen Freres SA	比利时		比利时	销售		81.00	非同一控制下企业合并
克拉恋人珠宝(江苏)有限公司	南京	1,000	南京	销售	100.00		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

注：香港通灵投资有限公司注册资本为 1 万元港币。

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、 在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

4、 重要的共同经营

适用 不适用

5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十一、 政府补助

1、 报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、 涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

3、 计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	3,150,306.26	4,592,104.17
合计	3,150,306.26	4,592,104.17

十二、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

适用 不适用

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等,各项金融工具的详细情况见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能

产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有现金和银行存款、部分供应商货款有关，由于美元、港币或欧元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，美元、港币或欧元的现金和银行存款、部分供应商货款于本公司总资产所占比例较小，本公司所面临的外汇风险并不重大。

(2) 利率风险

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

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着一定市场变动的风险。本公司采取较为稳健的投资策略以降低投资的价格风险。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司通过资金预算等合理安排债务支付时间来维持资金延续性与灵活性之间的平衡，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

3、 金融资产转移

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的转移金融资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

十三、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			300,236,082.19	300,236,082.19
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			300,236,082.19	300,236,082.19
（1）债务工具投资			300,236,082.19	300,236,082.19
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			300,236,082.19	300,236,082.19
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

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

适用 不适用

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

详见附注十、1 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

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

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
沈东军	参股股东
乐朗葡萄酒有限公司	其他
马峭	其他
沈姣	其他
Jacky Jiang	其他
欧陆之星钻石（上海）有限公司	其他
欧陆之星珠宝（上海）有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海欧宝丽实业有限公司	其他
维真珠宝（上海）有限公司	其他

其他说明

乐朗葡萄酒有限公司为沈东军控制的公司，马峭为马峻的近亲属，沈姣为公司监事，Jacky Jiang 为公司原总裁（2022 年 1 月 12 日离任），欧陆之星钻石（上海）有限公司、欧陆之星珠宝（上海）有限公司、上海欧宝丽实业有限公司为 Jacky Jiang 和其近亲属控制或担任董事的公司（2023 年 1 月 12 日之前仍为公司关联法人），维真珠宝（上海）有限公司为董事王峥担任董事的公司。

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海欧宝丽实业有限公司	采购商品	3,241.08	7,008,395.73
欧陆之星珠宝（上海）有限公司	采购商品		2,197,389.63
乐朗葡萄酒有限公司	采购商品	38,195.56	167,379.35
维真珠宝（上海）有限公司	采购商品		649,855.70

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
乐朗葡萄酒有限公司	房屋	93,900.00	93,900.00
南京传世美璟投资管理有限公司	房屋		18,000.00

本公司作为承租方：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
马峻、蔺毅泽	房屋	868,643.84	868,643.80	23,572.17	65,708.49		
沈东军、马峭、马峻、蔺毅泽	房屋	180,084.72	270,127.02	6,475.34	20,433.74		
沈东军、马峭、马峻、蔺毅泽	房屋	563,206.00	563,206.04	15,283.57	42,603.68		
沈东军、马峭、马峻、蔺毅泽	房屋	182,732.99	182,732.99	4,958.77	13,822.83		
沈东军、马峭、马峻、蔺毅泽	房屋	630,635.20	630,635.18	11,743.92	42,214.23		
沈东军、马峻	房屋	553,495.63	553,495.59	15,020.09	41,869.13		
沈东军、马峭、马峻、蔺毅泽	房屋		723,432.96		45,402.12		
沈东军、马峻	房屋	2,551,199.79	2,551,199.78	69,231.34	192,985.29		

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

□适用 √不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

□适用 √不适用

(7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	704.48	771.45

(8). 其他关联交易

□适用 √不适用

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	乐朗葡萄酒有限公司			23,475.00	1,173.75

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	欧陆之星钻石（上海）有限公司	23,494,471.98	23,494,471.98
应付账款	上海欧宝丽实业有限公司		21,316.27
其他应付款	乐朗葡萄酒有限公司	10,000.00	10,000.00
其他应付款	上海欧宝丽实业有限公司		32,308.72
其他应付款	沈姣	50,475.00	
租赁负债	马峻、蔺毅泽		937,142.85
租赁负债	沈东军、马峭、马峻、蔺毅泽		1,160,952.37
租赁负债	沈东军、马峻		3,957,142.84

(3). 其他项目

□适用 √不适用

7、 关联方承诺

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十五、 股份支付

1、 各项权益工具

√适用 □不适用

数量单位：股 金额单位：元 币种：人民币

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高级管理人员	4,650,000.00	15,484,500.00						
合计	4,650,000.00	15,484,500.00						

其他说明

根据公司 2022 年 12 月 20 日召开的 2022 年第三次临时股东大会，审议通过的《关于〈莱绅通灵珠宝股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，2022 年 12 月 20 日召开的第四届董事会第十七次会议、第四届监事会第十次会议，审议通过的《关于向 2022 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》，确定本次激励计划的授予日为 2022 年 12 月 20 日，本次激励对象为 26 人，授予限制性股票数量为 3,850,000 股，授予价格为 3.33 元/股，股票来源为公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票。

根据公司 2023 年 9 月 20 日召开的第四届董事会第二十二次会议、第四届监事会第十四次会议，审议通过的《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，确定本次激励计划的授予日为 2023 年 9 月 20 日，本次激励对象为 5 人，授予限制性股票数量为 800,000 股，授予价格为 3.33 元/股，剩余尚未授予的预留权益作废处理，未来不再授予。股票来源为公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票。

公司于 2023 年共计授予限制性股票数量 4,650,000 股，授予价格 3.33 元/股。授予的限制性股票分三批次解除锁定，各批次解锁期分别为自授予登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月，按 4/10、3/10、3/10 的比例解除锁定。

限售期满后，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限制性股票，由公司将按本激励计划规定的原则回购并注销。限制性股票解除限售条件未成就时，相关权益不得递延至下期。

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

授予日权益工具公允价值的确定方法	激励计划公告前 1 个交易日公司股票交易均价
授予日权益工具公允价值的重要参数	激励计划公告前 1 个交易日公司股票交易均价 6.65 元/股的 50%，即 3.33 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象变动、公司业绩考核和激励对象绩效评价等因素确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	预计第一个解除限售期业绩考核不达标
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,956,899.79
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,735,784.02

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员	2,735,784.02	
合计	2,735,784.02	

5、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

适用 不适用

2、或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、 利润分配情况

适用 不适用

3、 销售退回

适用 不适用

4、 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、 重要债务重组

适用 不适用

3、 资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、 年金计划

适用 不适用

5、 终止经营

适用 不适用

6、 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

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

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、 其他

适用 不适用

1、 关于公司被税务机关调查的事项

2022 年 11 月 23 日，公司收到国家税务总局南京市税务局第一稽查局下发的《税务行政处罚事项告知书》（宁税稽一罚告[2022]6501 号），告知书显示：“根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条之规定，对你公司的涉税违法行为，拟处以罚款计 4,431,483.93 元。”（详见 2023 年 3 月 18 日公司披露的《关于收到税务机关行政处罚事项告知书的公告》），公司已将《税务行政处罚事项告知书》作出的拟处以罚款金额，计入 2022 年度营业外支出，并同时确认了预计负债 4,431,483.93 元。

2023 年 8 月 24 日，公司收到税务机关下发的《税务行政处罚事项告知书》（宁税稽一罚告[2023]6502 号），因宁税稽一罚告[2022]6501 号《告知书》下达后案件处理过程中违法事实变更，应追缴个人所得税金额由 2,954,322.62 元调整为 3,432,427.22 元，拟处罚金额由 4,431,483.93 元调整为 5,148,640.83 元，其他内容不变。（详见 2023 年 8 月 24 日公司披露的《关于收到税务机关行政处罚事项告知书的进展公告》），公司将《税务行政处罚事项告知书》作出的拟处以罚款增加金额，计入 2023 年度营业外支出，并同时确认了预计负债 717,156.90 元。

截至报告日，公司已对《税务行政处罚事项告知书》作出的拟处罚金额合计 5,148,640.83 元确认了预计负债。

2、 关于股东股权质押等情况

截至 2023 年 12 月 31 日，持股 5%以上股东 EUROSTAR DIAMONDS INTERNATIONAL S.A 所持本公司股权 24,705,940 股被冻结。

十九、 母公司财务报表主要项目注释**1、 应收账款****(1). 按账龄披露**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	143,845,642.56	125,772,892.01
1 年以内小计	143,845,642.56	125,772,892.01
1 至 2 年	427,771.18	565,421.68
2 至 3 年	307,516.03	76,558.57
3 至 4 年	76,558.57	
4 至 5 年		8,485.69
5 年以上	1,103,392.28	1,103,392.28
合计	145,760,880.62	127,526,750.23

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,175,105.85	0.81	1,175,105.85	100.00		2,896,523.05	2.27	2,035,814.46	70.28	860,708.59
按组合计提坏账准备	144,585,774.77	99.19	2,614,299.80	1.81	141,971,474.97	124,630,227.18	97.73	2,234,798.06	1.79	122,395,429.12
其中：										
合并范围内关联方组合	93,928,190.72	64.44			93,928,190.72	75,061,316.18	58.86			75,061,316.18
账龄组合	50,657,584.05	34.75	2,614,299.80	5.16	48,043,284.25	49,568,911.00	38.87	2,234,798.06	4.51	47,334,112.94
合计	145,760,880.62	/	3,789,405.65	/	141,971,474.97	127,526,750.23	/	4,270,612.52	/	123,256,137.71

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
连云港九龙大世界商贸有限公司	1,103,392.28	1,103,392.28	100.00	该公司破产案件已终结，预计款项收回可能性极小
山东鲁百百货大楼集团有限公司	71,713.57	71,713.57	100.00	该公司破产案件已终结，预计款项收回可能性极小
合计	1,175,105.85	1,175,105.85	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：账龄组合

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	49,917,451.84	2,370,142.54	—
其中：公司 POS 款	2,514,601.03		
其他款项	47,402,850.81	2,370,142.54	5.00
1 至 2 年	427,771.18	85,554.24	20.00
2 至 3 年	307,516.03	153,758.02	50.00
3 至 4 年	4,845.00	4,845.00	100.00
合计	50,657,584.05	2,614,299.80	—

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

详见附注五.13

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的应收账款坏账准备	2,035,814.46		860,708.61			1,175,105.85
按账龄组合计提的应收账款坏账准备	2,234,798.06	3,746,975.19		3,367,473.45		2,614,299.80
合计	4,270,612.52	3,746,975.19	860,708.61	3,367,473.45		3,789,405.65

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,367,473.45

其中重要的应收账款核销情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
张家港通灵珠宝有限公司	应收货款	3,173,892.23	子公司注销	管理层审批	是
合计	/	3,173,892.23	/	/	/

应收账款核销说明：

□适用 √不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南京通灵珠宝有限公司及下属分公司	80,695,191.41	55.36	
苏州通灵珠宝有限公司	6,661,206.59	4.57	
常州传世金珠宝有限公司	6,174,113.86	4.24	
南京中央商场集团联合营销有限公司	5,317,317.19	3.65	265,865.86
八佰伴商业管理有限公司	2,908,687.34	2.00	145,434.37
合计	101,756,516.39	69.82	411,300.23

其他说明：

□适用 √不适用

2、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,550,757.52	48,769,168.02
合计	50,550,757.52	48,769,168.02

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例: 无

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

应收股利**(1). 应收股利**

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例: 无

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

其他应收款**(1). 按账龄披露**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	8,240,876.16	8,550,344.05
1 年以内小计	8,240,876.16	8,550,344.05
1 至 2 年	4,776,567.84	2,044,684.95
2 至 3 年	558,086.75	3,110,424.42
3 至 4 年	2,704,615.80	3,700,563.27
4 至 5 年	3,530,756.27	1,968,508.92
5 年以上	36,139,113.68	35,589,715.29
合计	55,950,016.50	54,964,240.90

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收关联方款项	42,609,621.60	39,496,553.05
保证金及押金	12,802,988.69	15,066,831.82
备用金	207,196.30	75,368.30
其他	330,209.91	325,487.73
合计	55,950,016.50	54,964,240.90

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	5,944,047.43	185,555.45	65,470.00	6,195,072.88
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-86,322.15	86,322.15		
--转入第三阶段		-446,289.66	446,289.66	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,156,537.71	627,733.47	168,042.50	-360,761.74
本期转回				
本期转销				
本期核销			435,052.16	435,052.16
其他变动				
2023年12月31日余额	4,701,187.57	453,321.41	244,750.00	5,399,258.98

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加，按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备。划分为该阶段的款项主要包括未到期的租赁保证金及押金、账龄在 1 年以内的其他款项。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。划分为该阶段的款项主要包括已到期尚未收回的租赁保证金及押金、账龄 1 年以上的其他款项。

第三阶段：自初始确认后已经发生信用减值，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。划分为该阶段的款项为单项评估信用风险单项计提坏账准备的款项。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,195,072.88	-360,761.74		435,052.16		5,399,258.98
合计	6,195,072.88	-360,761.74		435,052.16		5,399,258.98

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	435,052.16

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的 性质	账龄	坏账准备 期末余额
香港通灵投资有限公司	39,508,053.05	70.61	应收关联方款项	1年以内/1-2年 /2-3年/3-4年 /4-5年/5年以上	
Joaillerie Leysen Freres SA	3,074,266.00	5.49	应收关联方款项	1年以内/1-2年	
江苏蛟桥河步行街商业管理有限公司	1,050,000.00	1.88	保证金及押金	1-2年/5年以上	990,621.12
德基广场有限公司	319,580.00	0.57	保证金及押金	1-2年	63,916.00
洪万明	300,000.00	0.54	保证金及押金	1-2年	60,000.00
合计	44,251,899.05	79.09	/	/	1,114,537.12

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	54,090,149.79	15,764,654.00	38,325,495.79	54,925,379.79	16,564,654.00	38,360,725.79
合计	54,090,149.79	15,764,654.00	38,325,495.79	54,925,379.79	16,564,654.00	38,360,725.79

(1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州通灵珠宝有限公司	2,964,654.00			2,964,654.00		2,864,654.00
常州传世金珠宝有限公司	2,731,171.00			2,731,171.00		
合肥通灵珠宝有限公司	12,900,000.00			12,900,000.00		12,900,000.00
太仓通灵珠宝有限公司	1,413,531.00			1,413,531.00		
张家港通灵珠宝有限公司	835,230.00		835,230.00		-800,000.00	
南京通灵珠宝有限公司	8,080,793.79			8,080,793.79		
南京通灵首饰有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海通灵珠宝有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西莱绅通灵商务服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
蓝色火焰珠宝科技有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
浙江莱绅通灵珠宝有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
淮安莱绅通灵珠宝有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	54,925,379.79		835,230.00	54,090,149.79	-800,000.00	15,764,654.00

(2). 对联营、合营企业投资

□适用 √不适用

(3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	582,840,412.77	336,295,753.89	773,518,680.76	459,481,504.28
其他业务	11,157,798.88	4,120,500.64	15,893,067.04	6,933,898.32
合计	593,998,211.65	340,416,254.53	789,411,747.80	466,415,402.60

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	珠宝首饰		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
钻石饰品	453,226,940.68	250,450,712.30	453,226,940.68	250,371,148.15
翡翠饰品	36,778,163.87	16,566,510.43	36,778,163.87	16,566,510.43
黄金饰品及产品	67,996,945.71	51,653,201.74	67,996,945.71	51,653,201.74
其他饰品	24,838,362.51	17,625,329.42	24,838,362.51	17,625,329.42
其他业务收入	11,157,798.88	4,120,500.64	11,157,798.88	4,120,500.64
按销售渠道分类				
直营	533,463,826.74	306,729,574.27	533,463,826.74	306,729,574.27
加盟	25,177,434.01	14,905,297.94	25,177,434.01	14,905,297.94
线上	35,356,950.90	18,781,382.32	35,356,950.90	18,781,382.32
合计	593,998,211.65	340,416,254.53	593,998,211.65	340,416,254.53

其他说明

适用 不适用**(3). 履约义务的说明**适用 不适用**(4). 分摊至剩余履约义务的说明**适用 不适用**(5). 重大合同变更或重大交易价格调整**适用 不适用**5、投资收益**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-35,230.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,719,387.36	8,429,214.26
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	2,684,157.36	8,429,214.26

6、其他适用 不适用**二十、 补充资料****1、 当期非经常性损益明细表**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额
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	607,816.94
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	3,150,306.26
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	3,342,017.50

项目	金额
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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	860,708.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,388,699.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目	156,148.23
减：所得税影响额	1,852,198.39
少数股东权益影响额（税后）	-88,461.70
合计	4,964,561.65

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	-3.51	-0.22	-0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.74	-0.24	-0.24

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：马峻

董事会批准报送日期：2024年4月17日

修订信息

适用 不适用