迪阿股份有限公司

已审财务报表

2020年度、2019年度及2018年度

目录

	页 次
审计报告	1-6
已审财务报表	
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9-10
合并股东权益变动表	11-13
合并现金流量表	14-15
公司资产负债表	16-17
公司利润表	18
公司股东权益变动表	19-21
公司现金流量表	22-23
财务报表附注	24-140
补充资料	
1、非经常性损益明细表	1
2、净资产收益率和每股收益	2

Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000
Fax 传真：+86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2021）审字第61403707_H01号
迪阿股份有限公司

迪阿股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了迪阿股份有限公司的财务报表，包括2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度、2019年度及2018年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的迪阿股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了迪阿股份有限公司 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度、2019 年度及 2018 年度的合并及公司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，我们独立于迪阿股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告"注册会计师对财务报表审计的责任"部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

审计报告（续）

安永华明（2021）审字第61403707_H01号
迪阿股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
收入确认	
在2020年度、2019年度及2018年度该集团的合并财务报表营业收入分别为人民币24.6亿元，人民币16.6亿元，人民币15.0亿元。 该集团目前的经营模式主要包括：通过直营门店、电商平台及与商场合作的联营门店直接向终端消费者进行零售，并在客户收到商品时确认收入。 由于收入的金额对于财务报表整体而言重大，且收入是关键绩效指标，交易较为零散频繁，存在管理层为达到特定目的而虚增收入的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。 详见财务报表附注三、20与客户之间的合同产生的收入、附注三、21收入及附注五、32营业收入及成本的披露。	我们在审计过程中对收入确认执行的程序主要包括： 1）了解收入确认的会计政策以及主要销售合同条款，评价其收入确认政策的合理性； 2）了解和评价与收入相关流程的内部控制设计，并对报告期内内部控制执行的有效性进行测试； 3）执行细节测试，查看客户的订单、签收记录、快递单据、银行收款单据以及发票等； 4）对应收款项实施函证程序； 5）了解公司与客户的结算方式，检查现金收款与应收款项及预收款项的对应关系，并核对至收款的原始单据； 6）执行收入的截止性测试，检查报告日前后1个月的出库单及物流信息，与记账凭证核对，查看是否属于同一会计期间； 7）对营业收入进行分析性复核，包括月度收入变动趋势分析，各类型产品收入变动趋势分析及各经营模式下收入变动趋势分析等。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
存货的存在性及可变现净值的评估	
于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日，该集团存货的账面余额分别为人民币3.0亿元，人民币2.1亿元，人民币2.0亿元，已计提的跌价准备分别为人民币549万元，人民币140万元，人民币258万元。 管理层于每个资产负债表日将每个存货项目的成本与其可变现净值进行比较，按孰低者计量存货，并按照成本高于可变现净值的差额计提跌价准备。确定存货的可变现净值涉及包括对估计售价、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作出的重大会计估计。同时，该集团存货具有单位价值高、易被偷盗、难以辨别真伪的特性，存货的存在性也具有较高的固有风险。因此我们将存货的存在性及存货跌价准备的计提作为关键审计事项。 详见财务报表附注三、11存货及附注五、7存货的披露。	我们在审计过程中对存货的存在性及可变现净值执行的程序主要包括： 1）了解和评价与存货的采购、盘点及存货跌价准备相关的内控制度，对报告期内内部控制执行的有效性进行测试； 2）对存货执行监盘程序，获取公司的盘点计划，观察公司事先制定的存货盘点计划是否得到贯彻执行； 3）对存货执行抽盘程序，检查存货的数量、现称产品的重量、测量钻石的硬度、查阅产品鉴定证书并于鉴定机构网站核实证书编号； 4）将可变现净值中的估计售价与市场近期交易价格进行比较，估计的销售费用及相关税费与实际发生的销售费用和税费进行比较，分析其合理性； 5）检查以前年度计提的存货跌价准备在本年的变动情况，获取不良品和过时产品清单，分析存货跌价准备的计提是否充分。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估迪阿股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪阿股份有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对迪阿股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致迪阿股份有限公司不能持续经营。
（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
（6）就迪阿股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2021）审字第61403707_H01号
迪阿股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：廖文佳
（项目合伙人）

中国注册会计师：黄　榕

中国　北京

2021年3月5日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

迪阿股份有限公司
合并资产负债表
2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日　　单位：人民币元

资产	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产				
货币资金	1	181,495,843.19	161,929,008.23	100,863,049.99
交易性金融资产	2	921,529,895.64	343,100,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3	-	-	100,367,917.81
应收账款	4	166,193,818.58	83,358,185.37	63,251,153.97
预付款项	5	42,659,466.97	46,177,619.86	31,954,324.22
其他应收款	6	4,238,879.93	4,304,811.34	2,808,076.57
存货	7	297,127,642.97	213,236,476.10	199,753,738.34
可供出售金融资产	8	-	-	96,500,000.00
其他流动资产	9	5,595,626.96	32,267,469.20	27,586,892.78
流动资产合计		1,618,841,174.24	884,373,570.10	623,085,153.68
非流动资产				
债权投资	10	156,007,035.74	-	-
固定资产	11	3,275,834.83	4,392,730.42	1,764,149.85
无形资产	12	6,324,409.59	6,195,732.77	3,046,575.24
长期待摊费用	13	73,664,372.51	72,122,856.54	71,019,416.28
递延所得税资产	14	5,033,856.49	3,155,298.81	4,311,599.32
其他非流动资产	15	68,484,681.16	64,672,745.11	48,440,898.30
非流动资产合计		312,790,190.32	150,539,363.65	128,582,638.99
资产总计		1,931,631,364.56	1,034,912,933.75	751,667,792.67

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
合并资产负债表（续）
2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日　　单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债				
应付票据	17	197,510,831.56	98,141,052.73	-
应付账款	18	110,635,463.16	37,877,465.10	52,908,513.43
合同负债	19	253,512,360.52	-	-
预收款项	20	-	111,866,144.63	98,015,617.63
应付职工薪酬	21	54,445,019.77	41,016,901.54	31,601,185.19
应交税费	22	107,441,016.62	34,123,163.82	35,038,145.16
其他应付款	23	61,995,828.64	35,024,060.96	34,004,800.46
递延收益	24	-	-	4,609,593.80
其他流动负债	25	18,439,859.37	-	-
流动负债合计		803,980,379.64	358,048,788.78	256,177,855.67
非流动负债				
预计负债	26	8,687,446.99	7,595,774.69	6,342,147.38
递延所得税负债	14	565,394.08	-	-
非流动负债合计		9,252,841.07	7,595,774.69	6,342,147.38
负债合计		813,233,220.71	365,644,563.47	262,520,003.05
股东权益				
股本	27	360,000,000.00	360,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	28	51,332,087.41	41,681,846.21	6,899,176.86
其他综合收益/（损失）	29	(1,254,688.13)	2,616,555.29	1,550,744.72
盈余公积	30	67,535,237.00	24,883,659.83	50,000,000.00
未分配利润	31	640,739,650.62	240,086,308.95	330,697,868.04
归属于母公司股东权益合计		1,118,352,286.90	669,268,370.28	489,147,789.62
少数股东权益		45,856.95	-	-
股东权益合计		1,118,398,143.85	669,268,370.28	489,147,789.62
负债和股东权益总计		1,931,631,364.56	1,034,912,933.75	751,667,792.67

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司

合并利润表

2020年度、2019年度及2018年度　　单位：人民币元

	附注五	2020年	2019年	2018年
营业收入	32	2,464,497,974.60	1,664,506,479.62	1,500,113,472.44
减：营业成本	32	754,798,981.87	495,857,101.69	452,735,023.68
税金及附加	33	130,469,768.46	94,450,491.14	100,605,168.27
销售费用	34	729,091,555.47	674,331,676.58	499,808,555.87
管理费用	35	160,368,276.96	119,807,358.99	84,616,150.02
研发费用	36	16,795,857.15	12,964,576.50	10,724,051.77
财务费用	37	11,349,621.03	6,710,077.55	7,725,879.36
其中：利息收入		2,394,294.66	2,459,025.06	1,456,365.91
加：其他收益	38	20,120,964.21	22,907,658.05	15,873,899.06
投资收益	39	16,219,261.73	9,609,045.65	10,096,544.97
公允价值变动损益	40	6,029,895.64	-	-
信用减值损失	41	(3,272,934.59)	(1,459,002.27)	-
资产减值损失	42	(7,921,004.50)	(1,445,713.98)	(9,661,566.05)
资产处置损失	43	(416,861.00)	(1,202.73)	(41,401.86)
营业利润		692,383,235.15	289,995,981.89	360,166,119.59
加：营业外收入	44	340,544.61	493,970.54	474,154.95
减：营业外支出	45	1,054,119.12	444,502.25	590,049.13
利润总额		691,669,660.64	290,045,450.18	360,050,225.41
减：所得税费用	47	128,418,884.85	26,132,368.56	87,456,760.40
净利润		563,250,775.79	263,913,081.62	272,593,465.01
按经营持续性分类				
持续经营净利润		563,250,775.79	263,913,081.62	272,593,465.01
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净利润		563,304,918.84	263,913,081.62	272,593,465.01
少数股东损益		(54,143.05)	-	-

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
合并利润表（续）
2020年度、2019年度及2018年度　　单位：人民币元

	附注五	2020年	2019年	2018年
其他综合收益的税后净额		(3,871,243.42)	1,065,810.57	2,264,945.44
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	29	(3,871,243.42)	1,065,810.57	2,264,945.44
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		(3,871,243.42)	1,065,810.57	2,264,945.44
综合收益总额		559,379,532.37	264,978,892.19	274,858,410.45
其中：				
归属于母公司股东的综合收益总额		559,433,675.42	264,978,892.19	274,858,410.45
归属于少数股东的综合收益总额		(54,143.05)	-	-
每股收益	48			
基本每股收益		1.56	0.73	0.76
稀释每股收益		1.56	0.73	0.76

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
合并股东权益变动表
2020年度、2019年度及2018年度

单位：人民币元

2020年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 上年年末余额	360,000,000.00	41,681,846.21	2,616,555.29	24,883,659.83	240,086,308.95	669,268,370.28	-	669,268,370.28
二、 本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	(3,871,243.42)	-	563,304,918.84	559,433,675.42	(54,143.05)	559,379,532.37
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	100,000.00	100,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	9,650,241.20	-	-	-	9,650,241.20	-	9,650,241.20
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	42,651,577.17	(42,651,577.17)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(120,000,000.00)	(120,000,000.00)	-	(120,000,000.00)
三、 本年年末余额	360,000,000.00	51,332,087.41	(1,254,688.13)	67,535,237.00	640,739,650.62	1,118,352,286.90	45,856.95	1,118,398,143.85

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2020年度、2019年度及2018年度

单位：人民币元

2019年度

		归属于母公司股东权益						股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、	上年年末余额	100,000,000.00	6,899,176.86	1,550,744.72	50,000,000.00	330,697,868.04	489,147,789.62	489,147,789.62
二、	本年增减变动金额							
（一）	综合收益总额	-	-	1,065,810.57	-	263,913,081.62	264,978,892.19	264,978,892.19
（二）	股东投入和减少资本							
1.	股份支付计入股东权益的金额	-	5,141,688.47	-	-	-	5,141,688.47	5,141,688.47
（三）	利润分配							
1.	提取盈余公积	-	-	-	24,883,659.83	(24,883,659.83)	-	-
2.	对股东的分配	-	-	-	-	(90,000,000.00)	(90,000,000.00)	(90,000,000.00)
（四）	股东权益内部结转							
1.	本公司股份制改造	260,000,000.00	29,640,980.88	-	(50,000,000.00)	(239,640,980.88)	-	-
三、	本年年末余额	360,000,000.00	41,681,846.21	2,616,555.29	24,883,659.83	240,086,308.95	669,268,370.28	669,268,370.28

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

3-2-1-14

迪阿股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2020年度、2019年度及2018年度

单位：人民币元

2018年度

		归属于母公司股东权益						股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、	上年年末余额	100,000,000.00	696,715.08	(714,200.72)	50,000,000.00	208,104,403.03	358,086,917.39	358,086,917.39
二、	本年增减变动金额							
（一）	综合收益总额	-	-	2,264,945.44	-	272,593,465.01	274,858,410.45	274,858,410.45
（二）	股东投入和减少资本							
1.	股份支付计入股东权益的金额	-	6,202,461.78	-	-	-	6,202,461.78	6,202,461.78
（三）	利润分配							
1.	对股东的分配	-	-	-	-	(150,000,000.00)	(150,000,000.00)	(150,000,000.00)
三、	本年年末余额	100,000,000.00	6,899,176.86	1,550,744.72	50,000,000.00	330,697,868.04	489,147,789.62	489,147,789.62

3-2-1-15

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
合并现金流量表
2020年度、2019年度及2018年度

单位：人民币元

	附注五	2020年	2019年	2018年
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		2,657,139,675.72	1,826,265,761.99	1,709,578,573.68
收到的税款返还		27,608,216.88	10,627,853.54	11,873,899.06
收到的其他与经营活动有关的现金	49	30,519,893.01	20,681,998.24	13,986,601.59
经营活动现金流入小计		2,715,267,785.61	1,857,575,613.77	1,735,439,074.33
购买商品、接受劳务支付的现金		760,876,219.34	497,153,020.08	579,736,899.88
支付给职工以及为职工支付的现金		307,685,288.12	284,275,884.06	194,408,929.87
支付的各项税费		286,403,795.18	226,230,816.87	358,805,181.09
支付的其他与经营活动有关的现金	49	466,751,348.44	492,476,288.21	417,242,370.46
经营活动现金流出小计		1,821,716,651.08	1,500,136,009.22	1,550,193,381.30
经营活动产生的现金流量净额	49	893,551,134.53	357,439,604.55	185,245,693.03
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		1,320,100,000.00	1,007,911,355.09	1,085,950,000.00
取得投资收益收到的现金		14,794,260.53	9,976,963.46	9,728,627.16
处置固定资产和其他长期资产而收到的现金净额		289,742.46	7,625.09	3,012.19
投资活动现金流入小计		1,335,184,002.99	1,017,895,943.64	1,095,681,639.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金净额		39,900,926.98	68,994,885.22	57,446,589.18
投资支付的现金		1,986,981,350.81	1,214,511,355.09	1,089,450,000.00
投资活动现金流出小计		2,026,882,277.79	1,283,506,240.31	1,146,896,589.18
投资活动产生的现金流量净额		(691,698,274.80)	(265,610,296.67)	(51,214,949.83)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
合并现金流量表（续）
2020年度、2019年度及2018年度　　单位：人民币元

	附注五	2020年	2019年	2018年
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		100,000.00	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000.00	-	-
筹资活动现金流入小计		100,000.00	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,000,000.00	90,000,000.00	150,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	49	1,326,775.13	612,766.13	510,324.00
筹资活动现金流出小计		121,326,775.13	90,612,766.13	150,510,324.00
筹资活动产生的现金流量净额		(121,226,775.13)	(90,612,766.13)	(150,510,324.00)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,059,249.64)	(150,583.51)	255,952.61
五、现金及现金等价物净增加/（减少）	49	79,566,834.96	1,065,958.24	(16,223,628.19)
加：年初现金及现金等价物余额	49	101,929,008.23	100,863,049.99	117,086,678.18
六、年末现金及现金等价物余额	49	181,495,843.19	101,929,008.23	100,863,049.99

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
资产负债表
2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日　　单位：人民币元

资产	附注十四	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产				
货币资金		102,333,736.22	94,607,203.64	42,267,755.59
交易性金融资产		681,972,197.84	271,100,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	100,367,917.81
应收账款	1	203,060,445.31	127,005,643.83	95,652,771.72
预付款项		40,885,005.61	42,959,102.72	29,641,787.17
其他应收款	2	87,438,516.91	180,288,397.32	25,394,736.42
存货		286,661,796.98	210,294,096.09	197,908,447.23
可供出售金融资产			-	90,000,000.00
其他流动资产		5,028,605.70	19,568,880.41	26,837,503.94
流动资产合计		1,407,380,304.57	945,823,324.01	608,070,919.88
非流动资产				
债权投资		104,005,537.45	-	-
长期股权投资	3	46,300,000.00	70,739,000.00	50,739,000.00
固定资产		1,972,143.44	2,650,165.34	1,658,602.18
无形资产		1,943,711.90	2,370,947.23	2,923,399.73
长期待摊费用		73,191,690.59	71,463,844.85	70,523,114.93
递延所得税资产		4,144,269.12	2,528,570.29	3,252,497.92
其他非流动资产		65,902,219.21	60,585,610.10	45,339,393.91
非流动资产合计		297,459,571.71	210,338,137.81	174,436,008.67
资产总计		1,704,839,876.28	1,156,161,461.82	782,506,928.55

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
资产负债表（续）
2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日　　单位：人民币元

负债和股东权益	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债			
应付票据	197,510,831.56	98,141,052.73	-
应付账款	143,681,437.55	208,764,136.39	151,005,701.67
合同负债	250,837,777.48	-	-
预收款项	-	109,563,569.20	94,909,138.25
应付职工薪酬	46,563,042.90	35,410,564.72	26,832,161.32
应交税费	81,097,447.07	24,060,894.75	25,340,216.65
其他应付款	51,416,195.77	82,377,126.07	47,177,412.99
递延收益	-	-	4,609,593.80
其他流动负债	18,316,700.42	-	-
流动负债合计	789,423,432.75	558,317,343.86	349,874,224.68
非流动负债			
预计负债	8,588,946.99	7,497,274.69	6,264,147.38
递延所得税负债	314,640.41	-	-
非流动负债合计	8,903,587.40	7,497,274.69	6,264,147.38
负债合计	798,327,020.15	565,814,618.55	356,138,372.06
股东权益			
股本	360,000,000.00	360,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	51,332,087.41	41,681,846.21	6,899,176.86
盈余公积	67,535,237.00	24,883,659.83	50,000,000.00
未分配利润	427,645,531.72	163,781,337.23	269,469,379.63
股东权益合计	906,512,856.13	590,346,843.27	426,368,556.49
负债和股东权益总计	1,704,839,876.28	1,156,161,461.82	782,506,928.55

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司

利润表

2020年度、2019年度及2018年度　　单位：人民币元

	附注十四	2020年	2019年	2018年
营业收入	4	2,368,262,448.21	1,610,906,841.21	1,492,332,903.80
减：营业成本	4	758,032,186.76	504,260,629.19	459,919,651.31
税金及附加		126,381,861.84	91,640,553.51	98,952,886.64
销售费用		698,585,228.53	641,007,987.82	474,278,981.90
管理费用		507,197,398.06	367,270,792.76	171,897,903.44
研发费用		401,652.62	59,503.04	130,437.20
财务费用		11,853,512.31	5,395,336.45	4,789,871.92
其中：利息收入		1,749,899.27	1,790,923.24	1,357,425.07
加：其他收益		7,859,014.56	12,200,179.74	4,045,488.00
投资收益	5	232,913,798.83	245,350,186.61	14,232,811.49
公允价值变动损益		4,472,197.84	-	-
信用减值损失		(3,272,934.59)	(1,459,002.27)	-
资产减值损失		(7,921,004.50)	(1,266,948.80)	(4,337,884.56)
资产处置损失		(421,484.93)	(2,662.73)	(41,401.86)
营业利润		499,440,195.30	256,093,790.99	296,262,184.46
加：营业外收入		326,831.26	491,290.34	474,154.95
减：营业外支出		1,053,857.15	420,980.43	585,377.71
利润总额		498,713,169.41	256,164,100.90	296,150,961.70
减：所得税费用		72,197,397.75	7,327,502.59	76,190,054.30
净利润		426,515,771.66	248,836,598.31	219,960,907.40
按经营持续性分类				
持续经营净利润		426,515,771.66	248,836,598.31	219,960,907.40
综合收益总额		426,515,771.66	248,836,598.31	219,960,907.40

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
股东权益变动表
2020年度、2019年度及2018年度

单位：人民币元

2020年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末余额	360,000,000.00	41,681,846.21	24,883,659.83	163,781,337.23	590,346,843.27
二、 本年增减变动					
（一） 综合收益总额	-	-	-	426,515,771.66	426,515,771.66
（二） 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	9,650,241.20	-	-	9,650,241.20
（三） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	42,651,577.17	(42,651,577.17)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(120,000,000.00)	(120,000,000.00)
三、 本年年末余额	360,000,000.00	51,332,087.41	67,535,237.00	427,645,531.72	906,512,856.13

3-2-1-21

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
股东权益变动表（续）
2020年度、2019年度及2018年度

单位：人民币元

2019年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末余额	100,000,000.00	6,899,176.86	50,000,000.00	269,469,379.63	426,368,556.49
二、 本年增减变动					
（一） 综合收益总额	-	-	-	248,836,598.31	248,836,598.31
（二） 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	5,141,688.47	-	-	5,141,688.47
（三） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	24,883,659.83	(24,883,659.83)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(90,000,000.00)	(90,000,000.00)
（四） 股东权益内部结转					
1. 本公司股份制改造	260,000,000.00	29,640,980.88	(50,000,000.00)	(239,640,980.88)	-
三、 本年年末余额	360,000,000.00	41,681,846.21	24,883,659.83	163,781,337.23	590,346,843.27

3-2-1-22

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
股东权益变动表（续）
2020年度、2019年度及2018年度

单位：人民币元

2018年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末余额	100,000,000.00	696,715.08	50,000,000.00	199,508,472.23	350,205,187.31
二、 本年增减变动					
（一） 综合收益总额	-	-	-	219,960,907.40	219,960,907.40
（二） 股东投入和减少资本					
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,202,461.78	-	-	6,202,461.78
（三） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(150,000,000.00)	(150,000,000.00)
三、 本年年末余额	100,000,000.00	6,899,176.86	50,000,000.00	269,469,379.63	426,368,556.49

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
现金流量表
2020年度、2019年度及2018年度　　单位：人民币元

	2020年	2019年	2018年
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	2,539,514,226.17	1,781,870,897.51	1,686,583,092.06
收到的税收返还	-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	9,436,918.44	19,346,786.45	14,255,017.41
经营活动现金流入小计	2,548,951,144.61	1,801,217,683.96	1,700,838,109.47
购买商品、接受劳务支付的现金	894,706,966.00	433,281,895.41	501,596,231.47
支付给职工以及为职工支付的现金	267,644,323.16	240,232,322.37	176,487,654.79
支付的各项税费	217,525,929.17	174,649,593.96	347,746,940.74
支付的其他与经营活动有关的现金	810,755,079.58	762,992,113.31	509,846,085.32
经营活动现金流出小计	2,190,632,297.91	1,611,155,925.05	1,535,676,912.32
经营活动产生的现金流量净额	358,318,846.70	190,061,758.91	165,161,197.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	1,133,100,000.00	896,411,355.09	1,050,000,000.00
取得投资收益收到的现金	318,655,237.19	88,718,104.42	13,864,893.68
处置固定资产和其他长期资产而收到的现金净额	282,901.79	10,198.99	2,962.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	25,239,000.00	-
投资活动现金流入小计	1,452,038,138.98	1,010,378,658.50	1,063,867,855.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金净额	38,102,918.40	59,976,848.14	56,568,514.82
投资支付的现金	1,583,046,975.81	1,057,511,355.09	1,060,400,000.00
投资活动现金流出小计	1,621,149,894.21	1,117,488,203.23	1,116,968,514.82
投资活动产生的现金流量净额	(169,111,755.23)	(107,109,544.73)	(53,100,658.95)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

迪阿股份有限公司
现金流量表（续）
2020年度、2019年度及2018年度　　单位：人民币元

	2020年	2019年	2018年
三、筹资活动产生的现金流量			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	120,000,000.00	90,000,000.00	150,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,326,775.13	612,766.13	510,324.00
筹资活动现金流出小计	121,326,775.13	90,612,766.13	150,510,324.00
筹资活动产生的现金流量净额	(121,326,775.13)	(90,612,766.13)	(150,510,324.00)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(153,783.76)	-	-
五、现金及现金等价物净增加/（减少）	67,726,532.58	(7,660,551.95)	(38,449,785.80)
加：年初现金及现金等价物余额	34,607,203.64	42,267,755.59	80,717,541.39
六、年末现金及现金等价物余额	102,333,736.22	34,607,203.64	42,267,755.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张国涛　　主管会计工作负责人：黄水荣　　会计机构负责人：林正海

一、 本集团基本情况

迪阿股份有限公司（"公司"或"本公司"）是一家在中华人民共和国广东省深圳市注册的股份有限公司，于2010年4月8日成立，营业期限为永续经营。本公司注册地为深圳市罗湖区东晓街道翠山路与文锦北路交汇处富基帕克大厦1108-1115（11楼8~15单位）。

本公司系由张国涛和金冲于2010年4月8日分别出资人民币1.53万元和1.47万元共同出资设立，张国涛和金冲的出资比例分别为51%和49%，由深圳正声会计师事务所验证并出具《验资报告》（深正声（内）验字［2010］第376号）。法定代表人为张国涛，经营范围为市场营销策划。公司设立时取得深圳市市场监督管理局批准的编号为[2010]第2583011号的名称预先核准通知书，核准名称为深圳市茵赛特企业管理咨询有限公司。

根据2011年7月11日股东会决议，金冲将其持有的49%股权转让给卢依雯。2011年7月20日，深圳市茵赛特企业管理咨询有限公司股东会作出决议，同意公司的名称变更为"深圳市戴瑞珠宝有限公司"（"深圳戴瑞"），经营范围变更为"珠宝、钻石、铂金、黄金、银与其饰品、化妆品、香水、皮革制品、服装、鞋帽的购销；国内贸易；货物及技术进出口。"2011年7月28日，公司就此次股权转让以及公司名称和经营范围变更事宜在深圳市监局办理完毕相应的工商变更登记手续。

根据2011年9月5日股东会决议，本公司于2011年9月6日向深圳市市场监督管理局申请并经核准，将公司注册资本由人民币3万元变更为人民币100万元，新增注册资本为人民币97万元，其中张国涛认缴并实缴人民币49.47万元，卢依雯认缴并实缴人民币47.53万元，张国涛和卢依雯的出资比例分别为51%和49%。本次出资变更经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2020）验字第61403707_H01号验资报告。

根据2014年12月1日股东会决议，本公司于2014年12月10日向深圳市市场监督管理局申请并经核准，将公司注册资本由人民币100万元变更为人民币1亿元，其中张国涛认缴人民币5,049万元，卢依雯认缴人民币4,851万元。于2015年4月1日、2015年4月2日及2015年6月8日，张国涛分别实缴出资人民币500万元、500万元及人民币2,000万元，完成此次出资后本公司的实收资本为人民币3,100万元，张国涛和卢依雯的认缴出资比例不变。根据2015年12月18日公司变更决定，张国涛和卢依雯分别将其持有公司51%股权以及49%的股权转让给深圳迪阿投资有限公司（"迪阿投资"），于2016年1月29日及2016年11月7日，迪阿投资向本公司分别实缴出资人民币1,800万元及人民币5,100万元，完成此次出资后本公司的实收资本为人民币1亿元。上述出资变更经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2020）验字第61403707_H02号验资报告。

根据2017年11月22日股东会决议，迪阿投资将其持有本公司5%的股权分别转让给共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）（"共青城温迪壹号"）、共青城温迪贰号投资管理合伙企业（有限合伙）（"共青城温迪贰号"）及共青城温迪叁号投资管理合伙企业（有限合伙）（"共青城温迪叁号"）。2017年11月24日，上述股权变更完成，三个有限合伙企业分别持有本公司2%，2%和1%的股权。

一、 本集团基本情况（续）

根据有限公司2019年6月19日股东会决议，有限公司以经审计的账面净资产折股整体变更为股份有限公司，并由原来的深圳市戴瑞珠宝有限公司更名为迪阿股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变。于2019年2月28日，有限公司经调整后的净资产为人民币396,540,157.74元，其中人民币360,000,000.00元折股为股份有限公司普通股360,000,000.00股，注册资本变更为人民币360,000,000.00元，每股面值人民币1元，净资产大于股本部分人民币36,540,157.74元作为"资本公积"，由全体股东享有。

本集团的母公司和最终母公司为于中国成立的深圳迪阿投资有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2021年3月5日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，各年度变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称"企业会计准则"）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、长期待摊费用摊销、长期资产的减值、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日的财务状况以及2020年度、2019年度及2018年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

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。

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，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，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。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

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，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算（续）

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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

8. 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1） 收取金融资产现金流量的权利届满；
（2） 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在"过手协议"下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、以摊余成本计量的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资
金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
上述以摊余成本计量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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

其他金融负债
对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本集团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，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、2。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（适用于 2019 年 1 月 1 日以前）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以核销：

（1） 收取金融资产现金流量的权利届满；
（2） 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在"过手协议"下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（适用于 2019 年 1 月 1 日以前）（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为贷款和应收款项、可供出售金融资产、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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

贷款和应收款项
贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。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，均计入当期损益。

可供出售金融资产
可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（适用于 2019 年 1 月 1 日以前）（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

其他金融负债
对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

以摊余成本计量的金融资产
发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率（即初始确认时计算确定的实际利率）折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产
如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（适用于 2019 年 1 月 1 日以前）（续）

金融资产减值（续）

以成本计量的金融资产
如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

10. 应收款项

本集团于 2018 年 12 月 31 日应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

应收款项按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合名称	按组合计提坏账准备的方法
账龄组合	账龄分析法
POS 机及电商平台款组合	款项性质
保证金组合	款项性质
员工往来组合	款项性质
合并范围内的关联方组合	款项性质

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

本集团2019年1月1日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注五、4。

11. 存货

存货包括原材料、半成品、产成品、周转材料、发出商品及委托加工物资。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括原材料成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用个别计价法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 存货（续）

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

13. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4年	5.00	23.75
办公设备	3年	5.00	31.67

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

本集团无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
软件	3-5 年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	使用寿命
经营租入固定资产改良支出	3-5 年
品牌进驻费	3 年
其他长期待摊项目	3 年

16. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税及金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 资产减值（续）

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

（1） 该义务是本集团承担的现时义务；
（2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
（3） 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值根据第三方独立资产评估机构评估确定，估值方式参见附注十一。

对由于未满足非市场条件或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 与客户之间的合同产生的收入（自2020年1月1日起适用）

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一单项履约义务时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本集团主要采用自营模式进行销售，自营模式（门店直营、商场联营及电商）将商品以零售形式销售给客户，在顾客收到商品时确认收入；

本集团子品牌于2020年下半年开始采用经销模式，经销商以买断形式自本集团取得商品控制权后，再销售给顾客。经销商承担向客户转让商品的主要责任，自担风险。因此，在经销商收到商品时确认收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

主要责任人/代理人

商场联营模式下，合作商场向本集团提供店面或专柜用于商品销售，商场按照营业额的一定比例收取提成。本集团承担向客户转让商品的主要责任、有权自主决定所交易商品的价格、并且承担了该商品的存货风险，因此本集团是主要责任人，本集团于顾客收到商品时按已收或应收对价总额确认收入。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、18 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 收入（适用于2020年1月1日以前）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本集团采用全自营模式（门店直营、商场联营及电商）将商品以零售形式销售给客户，并在顾客收到商品时确认收入。

商场联营模式下，合作商场向本集团提供店面或专柜用于商品销售。商场按照营业额的一定比例收取提成。由于本集团在交易过程中承担了建立订单、交付商品等主要责任，系主要责任人，因此，公司于顾客收到商品时按商品售价全额确认收入。

顾客在收到商品后15天内有权退货，本集团根据售后退货的的历史经验，合理估计退货可能性且确认与退货相关的负债。

本集团实施积分政策，顾客前次消费产生的积分可根据一定的兑换比率兑换积分商城的礼物，或者以订单金额的 10%为上限抵扣非求婚钻戒类产品的订单金额。在销售产品的同时，本集团将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。在获得奖励积分的顾客兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入，确认为收入的金额以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数比例为基础计算确定。本集团于 2019 年 7 月已取消该积分政策。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁租金收入在租约持续期间按直线法确认。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 合同资产与合同负债（自2020年1月1日起适用）

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期，计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

（1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
（2） 对于与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

（1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
（2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

新冠肺炎疫情引发的租金减让（自2020年1月1日起适用）

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与交易对手方就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团对所有租赁采用简化方法：

（1） 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；
（2） 减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额；
（3） 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

作为承租人

对于经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本集团在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

26. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量的交易性金融资产及可供出售金融资产。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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 公允价值计量（续）

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式
金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

应收款项减值（适用于2018年度）
本集团根据信贷记录及当期市况评估能够收回应收账款及其他应收款项，以确定减值准备的金额，这需要管理层运用判断来估计可收回的金额。如有客观证据表明无法收回结余，则计提坏账准备。当预期有别于原先估计时，有关差异将影响应收账款及其他应收款项的账面价值，并且影响当期的减值损失。本集团于每年年末重新估计坏账准备。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

金融工具减值（自2019年1月1日起适用）
本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值
本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、42。

以可变现净值为基础计提存货跌价准备
本集团根据存货会计政策，成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团于每个资产负债表日对单个存货项目可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

理财产品及结构性存款的公允价值
非保本浮动收益的理财产品和挂钩伦敦银行间同业拆借利率及欧元对美元即期汇率的结构性存款的公允价值计量，要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险波动率和折现率，因此具有不确定性。

门店复原的预计负债
本集团作为承租人根据租赁合同承担将租赁资产恢复至租赁条款约定状态的义务。管理层根据行业情况以及历史经验估计因履行复原义务形成的预计负债。于资产负债表日，管理层对预计负债的账面价值复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

股份支付
本集团按照授予日的公允价值，在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，将当期取得的服务计入相关成本或费用。管理层必须估计集团的预计未来现金流量，以评估权益工具授予日的公允价值，同时也需要对可行权权益工具数量进行估计。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

递延所得税资产
在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

29. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新收入准则
2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（简称"新收入准则"）。本集团自 2020 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整 2020 年 1 月 1 日留存收益。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。

根据新收入准则，本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为"合同负债"列报不再列报为"预收款项"；因运输及包装为本集团履行合同发生的必要活动，本集团将费用计入合同履约成本；本集团将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列报为预计负债；同时，按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列报为其他流动资产，销售退回对本集团 2020 年 1 月 1 日的留存收益的影响较小。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新收入准则（续）
执行新收入准则对 2020 年度的财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
其他流动资产	5,595,626.96	5,345,215.82	250,411.14
合同负债	253,512,360.52	-	253,512,360.52
其他流动负债	18,439,859.37	-	18,439,859.37
预收款项	-	271,952,219.89	(271,952,219.89)
	277,547,846.85	277,297,435.71	250,411.14

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	729,091,555.47	748,204,818.64	(19,113,263.17)
营业成本	754,798,981.87	735,936,129.84	18,862,852.03
	1,483,890,537.34	1,484,140,948.48	(250,411.14)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新收入准则（续）
执行新收入准则对 2020 年度的财务报表的影响如下：（续）

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
其他流动资产	5,028,605.70	4,778,194.56	250,411.14
合同负债	250,837,777.48	-	250,837,777.48
其他流动负债	18,316,700.42	-	18,316,700.42
预收款项	-	269,154,477.90	(269,154,477.90)
	274,183,083.60	273,932,672.46	250,411.14

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	698,585,228.53	717,389,281.51	(18,804,052.98)
营业成本	758,032,186.76	739,478,544.92	18,553,641.84
	1,456,617,415.29	1,456,867,826.43	(250,411.14)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理
根据《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》，可以对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该规定选择采用简化方法。作为承租人，本集团对于2020年1月1日起发生的所有租赁相关租金减让，采用了该会计处理规定中的简化方法（参见附注三、25），相关租金减让计入2020年度利润的金额为人民币16,744,031.92元。

新金融工具准则
2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称"新金融工具准则"）。本集团自2019年1月1日开始按照新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整2019年年初未分配利润或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地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。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由"已发生损失模型"改为"预期信用损失模型"，适用于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，以及贷款承诺和财务担保合同。

本集团持有的某些结构性存款，其收益与市场利率变量挂钩。于2019年1月1日，本集团分析其整体合同现金流的特征，认为上述合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，因此将这些结构性存款重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，列报为交易性金融资产。

本集团持有的某些理财产品，其收益取决于标的资产的收益率。本集团2019年1月1日之前将其分类为可供出售金融资产。于2019年1月1日，本集团分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，因此将这些理财产品重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，列报为交易性金融资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）
在首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

本集团

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本（贷款和应收款）	63,251,153.97	摊余成本	63,251,153.97
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款）	959,976.94	摊余成本	959,976.94
理财产品-非保本浮动收益理财产品	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（可供出售类资产）	96,500,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求）	96,500,000.00
理财产品-结构性存款	以公允价值计量且其变动计入当期损益	100,367,917.81	以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求）	100,367,917.81
其他非流动资产	摊余成本（贷款和应收款）	48,440,898.30	摊余成本	48,440,898.30

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）
在首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：（续）

本公司

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本（贷款和应收款）	95,652,771.72	摊余成本	95,652,771.72
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款）	23,824,743.53	摊余成本	23,824,743.53
理财产品-结构性存款	以公允价值计量且其变动计入当期损益	100,367,917.81	以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求）	100,367,917.81
理财产品-非保本浮动收益理财产品	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（可供出售类资产）	90,000,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求）	90,000,000.00
其他非流动资产	摊余成本（贷款和应收款）	45,339,393.91	摊余成本	45,339,393.91

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）
在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

本集团

	按原金融工具准则列示的账面价值 2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款				
按原金融工具准则列示的余额	63,251,153.97	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	63,251,153.97
其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额	959,976.94	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	959,976.94
其他非流动资产				
按原金融工具准则列示的余额	48,440,898.30	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	48,440,898.30
以摊余成本计量的总金融资产	**112,652,029.21**	**-**	**-**	**112,652,029.21**

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）
在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：（续）

本集团（续）

	按原金融工具准则列示的账面价值 2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
债权投资-可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	96,500,000.00	-	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新金融工具准则）	-	(96,500,000.00)	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
混合金融工具-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	100,367,917.81	-	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新金融工具准则）	-	(100,367,917.81)	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
交易性金融资产				
按原金融工具准则列示的余额				
加：债权投资-可供出售金融资产转入自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原金融工具准则）	-	96,500,000.00	-	96,500,000.00
混合金融工具-以公允价值计量且其变动\计入当期损益的金融资产转入自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原金融工具准则）	-	100,367,917.81	-	100,367,917.81
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
以公允价值计量的总金融资产	**196,867,917.81**	-	-	**196,867,917.81**
合计	**309,519,947.02**	-	-	**309,519,947.02**

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）
在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：（续）

本公司

	按原金融工具准则列示的账面价值 2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款				
按原金融工具准则列示的余额	95,652,771.72	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	95,652,771.72
其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额	23,824,743.53	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	23,824,743.53
其他非流动资产				
按原金融工具准则列示的余额	45,339,393.91	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	45,339,393.91
以摊余成本计量的总金融资产	**164,816,909.16**	**-**	**-**	**164,816,909.16**

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：（续）

本公司（续）

	按原金融工具准则列示的账面价值 2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
债权投资-可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	90,000,000.00	-	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动计入损益（新金融工具准则）	-	(90,000,000.00)	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
混合金融工具-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	100,367,917.81	-	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 （新金融工具准则）	-	(100,367,917.81)	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
交易性金融资产				
按原金融工具准则列示的余额				
加：债权投资-可供出售金融资产转入自以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产（原金融工具准则）	-	90,000,000.00	-	-
混合金融工具-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转入自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原金融工具准则）	-	100,367,917.81	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	190,367,917.81
以公允价值计量的总金融资产	**190,367,917.81**	-	-	**190,367,917.81**
合计	**355,184,826.97**	-	-	**355,184,826.97**

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）
在首次执行日，原金融资产减值准备2018年12月31日金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

本集团

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备
贷款和应收款（原金融工具准则）/以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）				
应收账款	1,992,135.93	-	-	1,992,135.93
其他应收款	-	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-	-
合计	**1,992,135.93**	**-**	**-**	**1,992,135.93**

本公司

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备
贷款和应收款（原金融工具准则）/以摊余成本计量的金融资产(新金融工具准则)				
应收账款	1,992,135.93	-	-	1,992,135.93
其他应收款	-	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-	-
合计	**1,992,135.93**	**-**	**-**	**1,992,135.93**

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

与资产相关的政府补助的现金流量列报项目变更
根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，编制现金流量表时，将原作为投资活动的与资产相关的政府补助的现金流量，变更作为经营活动的现金流量。本集团从2018年1月1日适用该政策，该会计政策变更对合并及公司现金流量表中投资活动产生的现金流量净额及经营活动现金产生的现金流量净额有相同金额方向相反的影响，但对现金和现金等价物净增加额无影响。

财务报表列报方式变更
根据《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，在利润表中，增设“研发费用”项目列报研究与开发过程中发生的费用化支出，“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。本集团从 2018 年 1 月 1 日适用该政策，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式[2019 版]的通知》（财会[2019]16 号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”。此外，随 2019 年 1 月 1 日起新金融工具准则的执行，按照《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）要求，“其他应收款”项目中的“应收利息”改为仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息（基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中），“其他应付款”项目中的“应付利息”改为仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息（基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中），参照新金融工具准则的衔接规定不追溯调整比较数据。本集团从 2019 年 1 月 1 日适用该政策，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

增值税	2018 年 5 月 1 日之前，一般纳税人按应税收入的 6%或 17%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；自 2018 年 5 月 1 日起，一般纳税人按应税收入的 6%或 16%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；自 2019 年 4 月 1 日起，一般纳税人按应税收入的 6%或 13%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。小规模纳税人按征收率 3%或 1%（自 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日）计缴。
消费税	零售环节销售的金银首饰销售收入的5%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 28%（适用法国子公司）、25%以及 16.5%（适用香港子公司）计缴。

2. 税收优惠

根据《关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税[2014]26 号）的规定，自 2014 年 1 月 l 日起至 2020 年 12 月 31 日，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司深圳唯爱智云科技有限公司（以下简称"唯爱智云"）和深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司（以下简称"前海管理"）设立在前海深港现代服务业合作区，其中唯爱智云于 2018 年减按 15%的税率征收企业所得税，前海管理于 2018 年、2019 年及 2020 年减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，唯爱智云于 2020 年 12 月 11 日取得高新技术企业资格认定，有效期三年，自 2020 年至 2022 年可享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）及《财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49 号）的规定，我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，自首个获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。唯爱智云于 2019 年 9 月 29 日及 2020 年 8 月 8 日获得深圳市软件行业协会颁发的《软件企业证书》，自获利年度 2018 年始，于 2018 年至 2019 年度可享受税收优惠免征企业所得税，2020 年至 2022 年度可减按 12.5%的税率征收企业所得税。根据《国家税务总局关于进一步明确企业所得税过渡期优惠政策执行口径问题的通知》（国税函[2010]157 号 ）第一条第（二）款，居民企业被认定为高新技术企业，同时又符合软件生产企业和集成电路生产企业定期减半征收企业所得税优惠条件的，该居民企业的所得税适用税率可以选择适用高新技术企业的 15%税率，也可以选择依照 25%的法定税率减半征税，但不能享受 15%税率的减半征税。综上，唯爱智云 2020 年减按 12.5%的税率征收企业所得税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

根据香港特别行政区政府税务局于 2018 年 3 月 29 日颁布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，自 2018 年 4 月 1 日起开始实行利得税两级制，公司首个 200 万元利润的所得税税率降至 8.25%，其后利润继续按照 16.5%征税。

根据《财政部税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77 号）的规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日（自 2019 年 1 月 1 日起废止），符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收方式还是核定征收方式，其年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元，下同）的，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率计算缴纳企业所得税的政策。上述小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，并符合下列条件的企业：1.工业企业，年度应纳税所得额不超过 100 万元，从业人数不超过 100 人，资产总额不超过 3000 万元；2.其他企业，年度应纳税所得额不超过 100 万元，从业人数不超过 80 人，资产总额不超过 1000 万元。本公司下属子公司重庆得瑞珠宝有限公司（以下简称"重庆得瑞"）2018 年符合上述小型微利企业条件且应纳税所得额低于 100 万，根据上述规定，自行适用相应减免优惠政策。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。重庆得瑞 2019 年及 2020 年符合上述小型微利企业条件且应纳税所得额不超过 100 万元，根据上述规定，自行适用相应减免优惠政策。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）的规定，对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司部分分公司为小规模纳税人且符合上述标准，2019 年及 2020 年可以在 50%的税额的幅度内减征城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加及印花税。

根据《财政部海关总署国家税务总局关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》（财税[2006]65 号）的规定，通过钻交所主管海关报关进口的成品钻石，其进口环节增值税实际税负超过 4%部分实行即征即退；对国产钻石，凭核准单，按实际成交价开具普通发票，免征增值税。本公司下属子公司上海玳瑞钻石有限公司（以下简称"上海玳瑞"）具备上海钻石交易所会员资格，自 2018 年起其从本公司香港子公司 DR Group Company Limited 采购裸石，凭裸石产地证书向上海进出口海关申报并缴纳进口增值税，享受增值税超过税负 4%的部分即征即退的税收优惠。2018 年 1 月至 4 月，增值税税率为 17%，即征即退退税率为 13%；2018 年 5 月至 2019 年 3 月，增值税税率为 16%，即征即退退税率为 12%；2019 年 4 月至 2020 年 12 月，增值税税率为 13%，即征即退退税率为 9%。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）的规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本年发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。本公司部分分公司为小规模纳税人且符合上述标准，2019 年度及 2020 年可免征增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号）的规定，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。本公司部分分公司符合上述标准，根据上述规定，于 2019 年度及 2020 年免征教育费附加、地方教育费附加及水利建设基金。

根据 2020 年 2 月 28 日财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号，自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。根据 2020 年 4 月 30 日财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号，《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策实施期限延长到 2020 年 12 月 31 日。本公司部分分公司为小规模纳税人且符合上述标准，根据上述规定，2020 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日减按 1%的征收率征收增值税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	276,912.91	91,382.13	379,820.00
银行存款	176,358,294.63	100,162,100.57	99,222,702.63
其他货币资金	4,860,635.65	61,675,525.53	1,260,527.36
	181,495,843.19	161,929,008.23	100,863,049.99

于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日，本集团存放于境外的货币资金分别为人民币12,758,733.16元、人民币15,329,316.12元和人民币27,054,570.10元。本集团无受到当地外汇管制或其他立法限制的境外货币资金，所有存在境外的货币资金均可正常使用。

本集团其他货币资金主要系电商账户余额及受限制的货币资金。2019年12月31日，本集团使用受限制的货币资金人民币60,000,000.00元，系已认购但尚未扣款成功的理财产品。于2020年12月31日及2018年12月31日本集团不存在使用受限制的货币资金。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。定期存款的存款期均为三个月，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产 （仅适用于2020年度及2019年度）

	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
结构性存款（注 1）	191,165,328.44	50,000,000.00
理财产品（注 2）	730,364,567.20	293,100,000.00
	921,529,895.64	343,100,000.00

注 1：为本集团购买的与市场利率及欧元对美元即期汇率挂钩的保本浮动收益型银行结构性存款投资。

注 2：为本集团购买保本及非保本浮动收益型理财产品投资。

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（仅适用于2018年度）

	2018年12月31日
结构性存款（注1）	100,367,917.81

注 1：为本集团购买的与市场利率挂钩的保本浮动收益型银行结构性存款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收POS机及电商平台款为T+1、T+2到账或手动提现到账，无信用期。应收商场代收款项信用期通常为15-60天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	172,917,891.37	86,809,323.57	65,243,289.90
减：应收账款坏账准备	6,724,072.79	3,451,138.20	1,992,135.93
	166,193,818.58	83,358,185.37	63,251,153.97

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

应收账款与坏账准备按坏账计提方法分类披露如下：

	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
应收 POS 机及电商平台款	56,470,014.19	32.66	-	-	56,470,014.19
应收商场款	116,447,877.18	67.34	6,724,072.79	5.77	109,723,804.39
	172,917,891.37	100.00	6,724,072.79		166,193,818.58

	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
应收 POS 机及电商平台款	19,926,800.25	22.95	-	-	19,926,800.25
应收商场款	66,882,523.32	77.05	3,451,138.20	5.16	63,431,385.12
	86,809,323.57	100.00	3,451,138.20		83,358,185.37

	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
应收 POS 机及电商平台款	25,400,571.25	38.93	-	-	25,400,571.25
应收商场款	39,842,718.65	61.07	1,992,135.93	5.00	37,850,582.72
	65,243,289.90	100.00	1,992,135.93		63,251,153.97

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

本集团按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2020 年 12 月 31 日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
应收商场款-1 年以内	116,447,877.18	5.77	6,724,072.79

	2019 年 12 月 31 日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
应收商场款-1 年以内	66,882,523.32	5.16	3,451,138.20

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额			坏账准备计提比例（%）
	账面余额	比例（%）	坏账准备金额	
应收商场款-1 年以内	39,842,718.65	61.07	1,992,135.93	5.00

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2020年	3,451,138.20	6,724,072.79	3,451,138.20	6,724,072.79
2019年	1,992,135.93	3,451,138.20	1,992,135.93	3,451,138.20
2018年	338,644.76	1,992,135.93	338,644.76	1,992,135.93

于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日，均不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

公司名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备金额
浙江天猫网络有限公司	非关联方	29,277,928.60	1年以内	16.93	-
江苏京东信息技术有限公司	非关联方	13,245,788.39	1年以内	7.66	-
深圳市银联金融网络有限公司	非关联方	8,519,210.37	1年以内	4.93	-
西安赛格商业运营管理有限公司	非关联方	7,079,567.99	1年以内	4.09	408,491.07
德基广场有限公司	非关联方	4,947,040.63	1年以内	2.86	285,444.24
		63,069,535.98		36.47	693,935.31

于2019年12月31日，应收账款金额前五名如下：

公司名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备金额
浙江天猫网络有限公司	非关联方	8,004,212.01	1年以内	9.22	-
西安赛格商业运营管理有限公司	非关联方	7,537,964.19	1年以内	8.68	388,958.95
德基广场有限公司	非关联方	3,923,049.81	1年以内	4.52	202,429.37
上海新丸商业运营有限公司	非关联方	3,777,922.70	1年以内	4.35	194,940.81
深圳市银联金融网络有限公司	非关联方	3,577,257.55	1年以内	4.12	-
		26,820,406.26		30.89	786,329.13

于2018年12月31日，应收账款金额前五名如下：

公司名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备金额
深圳市银联金融网络有限公司	非关联方	7,359,902.42	1年以内	11.28	-
浙江天猫网络有限公司	非关联方	7,249,388.00	1年以内	11.11	-
江苏京东信息技术有限公司	非关联方	4,888,528.00	1年以内	7.49	-
德基广场有限公司	非关联方	4,843,403.28	1年以内	7.42	242,170.16
西安赛格商业运营管理有限公司	非关联方	4,124,369.00	1年以内	6.32	206,218.45
		28,465,590.70		43.62	448,388.61

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	42,549,637.92	99.74	46,051,224.41	99.72	31,791,492.46	99.49
1年至2年	109,829.05	0.26	68,062.73	0.15	123,974.68	0.39
2年至3年	-	0.00	58,332.72	0.13	38,857.08	0.12
	42,659,466.97	100.00	46,177,619.86	100.00	31,954,324.22	100.00

于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日，本集团无账龄超过1年重要的预付款项。

于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日，预付款项中无持有本集团5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

于2020年12月31日，预付款项金额前五名如下：

公司名称	与本集团关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例（%）	备注
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	非关联方	2,107,578.57	1年以内	4.94	业务推广费
北京微播视界科技有限公司	非关联方	1,796,148.75	1年以内	4.21	业务推广费
百度国际科技（深圳）有限公司	非关联方	1,511,094.34	1年以内	3.54	业务推广费
四川兴华时代投资有限公司	非关联方	1,246,082.39	1年以内	2.92	租金及物业管理费
奥美(福建)广告有限公司	非关联方	1,127,607.55	1年以内	2.64	咨询费
		7,788,511.60		18.25	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

于2019年12月31日，预付款项金额前五名如下：

公司名称	与本集团关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例（%）	备注
北京文鹏森奥文化有限责任公司	非关联方	4,056,603.79	1年以内	8.78	业务推广费
百度国际科技(深圳)有限公司	非关联方	1,905,983.45	1年以内	4.13	业务推广费
昕易互通（北京）影视文化传媒有限公司	非关联方	1,237,864.09	1年以内	2.68	业务推广费
四川兴华时代投资有限公司	非关联方	1,097,367.71	1年以内	2.38	租金及物业管理费
重庆京东海嘉电子商务有限公司	非关联方	872,832.23	1年以内	1.89	业务推广费
		9,170,651.27		19.86	

于2018年12月31日，预付款项金额前五名如下：

公司名称	与本集团关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例（%）	备注
百度国际科技（深圳）有限公司	非关联方	2,547,915.28	1年以内	7.97	业务推广费
康佳集团股份有限公司	非关联方	1,837,144.66	1年以内	5.75	租金及物业管理费
北京文鹏森奥文化有限责任公司	非关联方	1,650,943.40	1年以内	5.17	业务推广费
四川兴华时代投资有限公司	非关联方	1,343,385.77	1年以内	4.20	租金及物业管理费
华润置地（深圳）有限公司	非关联方	998,400.00	1年以内	3.12	租金及物业管理费
		8,377,789.11		26.21	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	4,233,952.13	4,279,941.03	2,681,634.01
1年至2年	4,927.80	24,870.31	126,442.56
	4,238,879.93	4,304,811.34	2,808,076.57

本集团其他应收款主要为代垫员工承担的五险一金、员工暂借款等。于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，本集团根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低。

本集团于 2018 年 12 月 31 日不存在单项金额重大并单独计提坏账准备和单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。其他应收款按照款项性质组合认定主要为明确可以收回的代垫员工承担的五险一金、员工暂借款等应收款项，因此不计提坏账准备。

其他应收款按性质分类如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
代垫员工承担部分的五险一金	2,445,906.78	2,287,082.32	1,848,099.63
员工暂借款	1,037,885.26	1,652,486.16	622,332.84
其他	755,087.89	365,242.86	337,644.10
	4,238,879.93	4,304,811.34	2,808,076.57

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄
员工1	200,000.00	4.72	员工暂借款	一年以内
员工2	187,911.85	4.43	员工暂借款	一年以内
员工3	120,000.00	2.83	员工暂借款	一年以内
员工4	100,000.00	2.36	员工暂借款	一年以内
员工5	54,000.00	1.27	员工暂借款	一年以内
	661,911.85	15.61		

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

		年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄
员工1	注1	1,000,000.00	23.23	员工暂借款	一年以内
员工2		77,400.00	1.80	员工暂借款	一年以内
员工3		20,000.00	0.46	员工暂借款	一年以内
员工4		40,000.00	0.93	员工暂借款	一年以内
员工5		35,000.00	0.81	员工暂借款	一年以内
		1,172,400.00	27.23		

注1：该款项计息期间为2019年6月17日至2020年6月16日，已按时归还，年利率为4.35%（附注十、6）。除此项暂借款，其他应收款项均不计利息且无固定还款日。

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄
员工1	150,000.00	5.34	员工暂借款	一年以内
员工2	100,000.00	3.56	员工暂借款	一年以内
员工3	51,531.00	1.84	员工暂借款	一年以内
员工4	30,000.00	1.07	员工暂借款	一年以内
员工5	30,000.00	1.07	员工暂借款	一年以内
	361,531.00	12.88		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,020,852.31	-	53,020,852.31
半成品	6,569,301.98	-	6,569,301.98
产成品	218,524,803.76	5,487,846.46	213,036,957.30
委托加工物资	18,675,481.47	-	18,675,481.47
发出商品	2,923,933.12	-	2,923,933.12
周转材料	2,901,116.79	-	2,901,116.79
	302,615,489.43	5,487,846.46	297,127,642.97

	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,902,874.67	-	38,902,874.67
半成品	1,642,584.23	-	1,642,584.23
产成品	163,102,577.72	1,401,197.02	161,701,380.70
委托加工物资	8,274,881.69	-	8,274,881.69
发出商品	1,156,236.77	-	1,156,236.77
周转材料	1,558,518.04	-	1,558,518.04
	214,637,673.12	1,401,197.02	213,236,476.10

	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,774,833.34	-	41,774,833.34
半成品	2,182,278.39	-	2,182,278.39
产成品	148,271,012.33	2,576,501.37	145,694,510.96
委托加工物资	9,206,597.34	-	9,206,597.34
发出商品	249,944.98	-	249,944.98
周转材料	645,573.33	-	645,573.33
	202,330,239.71	2,576,501.37	199,753,738.34

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
产成品	1,401,197.02	5,173,885.35	-	1,087,235.91	5,487,846.46

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
产成品	2,576,501.37	415,240.89	-	1,590,545.24	1,401,197.02

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
产成品	3,088,143.72	1,135,301.80	-	1,646,944.15	2,576,501.37

于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日无所有权受到限制的存货。

存货可变现净值为存货预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。报告期内转销存货跌价准备的原因系产成品已销售或处置相应转销存货跌价准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 可供出售金融资产（仅适用于2018年度）

	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
按公允价值计量	96,500,000.00	-	96,500,000.00

以公允价值计量的可供出售金融资产：

2018年12月31日

	2018年12月31日
债务工具摊余成本	96,500,000.00
公允价值	-
累计计入其他综合收益的公允价值变动	-
已计提减值	-

9. 其他流动资产

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
待认证及待抵扣进项税额	1,909,255.26	12,573,001.34	26,502,351.07
预付所得税	-	16,112,660.12	1,084,541.71
待摊费用	1,047,377.69	2,520,000.00	-
应收退货成本	250,411.14	-	-
上市发行费	2,388,582.87	1,061,807.74	-
	5,595,626.96	32,267,469.20	27,586,892.78

10. 债权投资（仅适用于2020年度及2019年度）

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期限超过一年的大额存单	156,007,035.74	-	156,007,035.74	-	-	-

2020年12月31日的债权投资为本集团于2020年购入的存款期限超过一年的大额存单，到期日均为2022年12月6日，存款利率均为3.75%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产

2020年

	运输设备	办公设备	合计
原价			
年初余额	2,653,263.00	5,948,470.52	8,601,733.52
购置	733,100.19	936,813.62	1,669,913.81
外币报表折算差异	-	(9,404.92)	(9,404.92)
处置或报废	733,100.19	370,398.30	1,103,498.49
年末余额	2,653,263.00	6,505,480.92	9,158,743.92
累计折旧			
年初余额	1,761,423.49	2,401,257.57	4,162,681.06
计提	574,781.13	1,471,102.46	2,045,883.59
外币报表折算差异	-	(3,958.68)	(3,958.68)
处置或报废	72,546.37	249,150.51	321,696.88
年末余额	2,263,658.25	3,619,250.84	5,882,909.09
减值准备			
年初余额	-	46,322.04	46,322.04
计提	-	-	-
处置或报废	-	46,322.04	46,322.04
年末余额	-	-	-
账面价值			
年末	389,604.75	2,886,230.08	3,275,834.83
年初	891,839.51	3,500,890.91	4,392,730.42

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2019年

	运输设备	办公设备	合计
原价			
年初余额	2,226,434.38	2,565,760.98	4,792,195.36
购置	426,828.62	3,636,678.85	4,063,507.47
外币报表折算差异	-	3,264.35	3,264.35
处置或报废	-	257,233.66	257,233.66
			-
年末余额	2,653,263.00	5,948,470.52	8,601,733.52
累计折旧			
年初余额	1,168,988.57	1,813,747.41	2,982,735.98
计提	592,434.92	831,055.36	1,423,490.28
外币报表折算差异	-	826.74	826.74
处置或报废	-	244,371.94	244,371.94
			-
年末余额	1,761,423.49	2,401,257.57	4,162,681.06
减值准备			
年初余额	-	45,309.53	45,309.53
计提	-	-	-
外币报表折算差异	-	1,012.51	1,012.51
处置或报废	-	-	-
年末余额	-	46,322.04	46,322.04
账面价值			
年末	891,839.51	3,500,890.91	4,392,730.42
年初	1,057,445.81	706,704.04	1,764,149.85

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2018年

	运输设备	办公设备	合计
原价			
年初余额	2,196,690.79	1,970,220.60	4,166,911.39
购置	29,743.59	638,634.28	668,377.87
外币报表折算差异	-	1,155.44	1,155.44
处置或报废	-	44,249.34	44,249.34
年末余额	2,226,434.38	2,565,760.98	4,792,195.36
累计折旧			
年初余额	642,565.13	1,425,452.25	2,068,017.38
计提	526,423.44	415,916.88	942,340.32
外币报表折算差异	-	274.40	274.40
处置或报废	-	27,896.12	27,896.12
年末余额	1,168,988.57	1,813,747.41	2,982,735.98
减值准备			
年初余额	-	-	-
计提	-	43,769.13	43,769.13
外币报表折算差异	-	1,540.40	1,540.40
处置或报废	-	-	-
年末余额	-	45,309.53	45,309.53
账面价值			
年末	1,057,445.81	706,704.04	1,764,149.85
年初	1,554,125.66	544,768.35	2,098,894.01

本集团2018年确认了人民币43,769.13元的固定资产减值损失，系由于部分门店出现减值迹象，对其账面价值高于可收回金额的长期资产计提了减值准备。上述固定资产已于2020年报废，相关减值准备一并转销。

于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日，本集团固定资产账面价值中无暂时闲置或已报废准备处置的资产，无经营性租出或融资租入的固定资产。

于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日，本集团无使用受限制的固定资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产

2020年

	软件
原价	
年初余额	8,407,086.76
购置	1,941,994.36
年末余额	10,349,081.12
累计摊销	
年初余额	2,211,353.99
计提	1,813,317.54
年末余额	4,024,671.53
账面价值	
年末	6,324,409.59
年初	6,195,732.77

2019年

	软件
原价	
年初余额	3,828,935.24
购置	4,578,151.52
年末余额	8,407,086.76
累计摊销	
年初余额	782,360.00
计提	1,428,993.99
年末余额	2,211,353.99
账面价值	
年末	6,195,732.77
年初	3,046,575.24

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产 （续）

2018年

	软件
原价	
年初余额	919,892.45
购置	2,909,042.79
年末余额	3,828,935.24
累计摊销	
年初余额	248,847.98
计提	533,512.02
年末余额	782,360.00
账面价值	
年末	3,046,575.24
年初	671,044.47

于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无使用受限制的无形资产，亦无通过内部研发形成的无形资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期待摊费用

2020年

	年初余额	本年增加	年末处置	本年摊销	本年减值	外币报表折算差异	年末余额
经营租入固定资产改良支出	72,122,856.54	41,004,954.51	-	43,190,830.27	2,747,119.15	7,872.22	67,181,989.41
其他长期待摊项目	-	6,799,048.70	-	316,665.60	-	-	6,482,383.10
	72,122,856.54	47,804,003.21	-	43,507,495.87	2,747,119.15	7,872.22	73,664,372.51

2019年

	年初余额	本年增加	本年处置	本年摊销	本年减值	外币报表折算差异	年末余额
经营租入固定资产改良支出	71,019,416.28	47,012,474.49	-	44,875,360.38	1,030,473.09	3,200.76	72,122,856.54

2018年

	年初余额	本年增加	本年处置	本年摊销	本年减值	外币报表折算差异	年末余额
经营租入固定资产改良支出	48,002,693.31	55,602,870.95	35,122.71	27,942,461.34	4,422,744.45	185,819.48	71,019,416.28
品牌进驻费	3,120,920.00	-	-	714,660.50	2,406,259.50	-	-
	51,123,613.31	55,602,870.95	35,122.71	28,657,121.84	6,829,003.95	185,819.48	71,019,416.28

本集团以单个门店为基础估计其可收回金额，根据资产组预计未来现金流量的现值确定。

本集团于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日分别确认人民币 2,747,119.15 元，人民币 1,030,473.09 元和人民币 6,829,003.95 元的长期待摊费用减值损失，系由于部分门店出现减值迹象，对其账面价值高于可收回金额的部分计提减值准备。因计提减值损失的门店终止租赁合同，2020 年和 2019 年分别核销长期待摊减值损失人民币 1,003,903.75 元和人民币 1,055,091.58 元，2018 年不存在核销长期资产减值损失的情况。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：						
坏账准备	6,724,072.79	1,681,018.20	3,451,138.20	862,784.55	1,992,135.93	498,033.98
存货跌价准备	5,487,846.46	1,371,961.61	1,401,197.02	350,299.26	2,576,501.37	644,125.34
长期待摊费用减值准备	3,597,861.51	899,465.38	1,345,707.92	336,426.98	1,549,091.58	387,272.90
递延收益	-	-	-	-	4,609,593.80	1,152,398.45
预提门店复原义务	5,239,493.54	1,309,873.39	3,916,238.00	979,059.50	2,282,669.00	570,667.25
内部交易未实现利润	3,139,907.21	784,976.80	1,584,204.52	396,051.12	2,937,463.07	734,365.77
固定资产折旧金额与免税额的差异	634,003.45	104,610.57	1,398,044.86	230,677.40	1,968,094.75	324,735.63
	24,823,184.96	6,151,905.95	13,096,530.52	3,155,298.81	17,915,549.50	4,311,599.32

	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债						
金融资产公允价值变动	6,029,895.64	1,335,412.72	-	-	-	-
大额存单应计利息	1,525,684.93	348,030.82	-	-	-	-
	7,555,580.57	1,683,443.54	-	-	-	-

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	1,118,049.46	5,033,856.49	-	-	-	-
递延所得税负债	1,118,049.46	565,394.08	-	-	-	-

未确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣亏损	18,078,504.79	13,711,150.92	9,101,559.33
未确认的减值准备	5,138,759.59	5,647,697.79	5,465,731.85
	23,217,264.38	19,358,848.71	14,567,291.18

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
2021年	-	-	-
2022年	236,104.91	236,104.91	236,104.91
2023年	389,762.49	389,762.49	389,762.49
2024年	560,771.31	1,638,215.63	-
2025年	2,417,901.16	-	-
无限期	14,473,964.92	11,447,067.89	8,475,691.93
	18,078,504.79	13,711,150.92	9,101,559.33

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

由于产生上述亏损的相关公司预计在未来盈利的可能性较低，不存在可足以抵扣亏损的盈利，本集团并未对上述相关公司产生的税务亏损确认递延所得税资产。其中，法国成立的子公司DR JEWELRY于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日产生的累计亏损分别为人民币14,473,964.92元、人民币11,447,067.89元和人民币8,475,691.93元，在未来可以无期限弥补。

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

15. 其他非流动资产

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
员工借款	1,510,000.00	2,200,000.00	-
押金	65,912,381.16	62,472,745.11	48,440,898.30
预付固定资产款	1,062,300.00	-	-
	68,484,681.16	64,672,745.11	48,440,898.30

于2020年12月31日及2019年12月31日，其他非流动资产中员工借款年利率均为4.35%，无抵押，期限为2年至5年。

本集团其他非流动资产主要为员工借款、押金、期限超过一年的大额存单及预付固定资产款。于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低。

本集团于2018年12月31日不存在单项金额重大并单独计提坏账准备和单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他非流动资产。其他非流动资产款项性质为信用风险极低的员工借款及押金，因此不存在重大的减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 资产减值准备

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少		本年汇率影响	年末余额
			转回	转销		
坏账准备	3,451,138.20	6,724,072.79	3,451,138.20	-	-	6,724,072.79
存货跌价准备	1,401,197.02	5,173,885.35	-	1,087,235.91	-	5,487,846.46
固定资产减值准备	46,322.04	-	-	46,322.04	-	-
长期待摊费用减值准备	6,993,405.70	2,747,119.15	-	1,003,903.75	-	8,736,621.10
	11,892,062.96	14,645,077.29	3,451,138.20	2,137,461.70		20,948,540.35

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		本年汇率影响	年末余额
			转回	转销		
坏账准备	1,992,135.93	3,451,138.20	1,992,135.93	-	-	3,451,138.20
存货跌价准备	2,576,501.37	415,240.89	-	1,590,545.24	-	1,401,197.02
固定资产减值准备	45,309.53	-	-	-	1,012.51	46,322.04
长期待摊费用减值准备	7,014,823.43	1,030,473.09	-	1,055,091.58	3,200.76	6,993,405.70
	11,628,770.26	4,896,852.18	1,992,135.93	2,645,636.82	4,213.27	11,892,062.96

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		本年汇率影响	年末余额
			转回	转销		
坏账准备	338,644.76	1,992,135.93	338,644.76	-	-	1,992,135.93
存货跌价准备	3,088,143.72	1,135,301.80	-	1,646,944.15	-	2,576,501.37
固定资产减值准备	-	43,769.13	-	-	1,540.40	45,309.53
长期待摊费用减值准备	-	6,829,003.95	-	-	185,819.48	7,014,823.43
						-
	3,426,788.48	10,000,210.81	338,644.76	1,646,944.15	187,359.88	11,628,770.26

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 应付票据

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	197,510,831.56	98,141,052.73	-

于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团不存在到期未付的应付票据。

18. 应付账款

应付账款不计息，并通常在1个月内清偿。

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	110,635,463.16	37,877,465.10	52,908,513.43

19. 合同负债（仅适用于2020年12月31日）

	2020年12月31日
预收订单款	253,512,360.52

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

20. 预收款项（仅适用于2019年度及2018年度）

	2019年12月31日	2018年12月31日
	-	-
预收订单款	111,866,144.63	98,015,617.63
	111,866,144.63	98,015,617.63

于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要预收款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	41,016,901.54	310,299,883.67	296,871,765.44	54,445,019.77
设定提存计划	-	9,328,998.01	9,328,998.01	-
辞退福利	-	1,484,524.67	1,484,524.67	-
	41,016,901.54	321,113,406.35	307,685,288.12	54,445,019.77

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	31,601,185.19	268,400,695.57	258,984,979.22	41,016,901.54
设定提存计划	-	23,823,205.10	23,823,205.10	-
辞退福利	-	1,467,699.74	1,467,699.74	-
	31,601,185.19	293,691,600.41	284,275,884.06	41,016,901.54

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	17,936,104.75	194,148,582.89	180,483,502.45	31,601,185.19
设定提存计划	-	15,425,517.72	15,425,517.72	-
辞退福利	-	185,615.82	185,615.82	-
	17,936,104.75	209,759,716.43	196,094,635.99	31,601,185.19

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	40,615,075.22	280,551,834.57	268,606,213.37	52,560,696.42
职工福利费	318,929.90	6,153,196.10	4,728,565.01	1,743,560.99
社会保险费	-	11,610,282.64	11,610,282.64	-
其中：医疗保险费	-	10,800,622.41	10,800,622.41	-
工伤保险费	-	133,246.10	133,246.10	-
生育保险费	-	676,414.13	676,414.13	-
住房公积金	-	10,068,910.18	10,068,910.18	-
工会经费和职工教育经费	82,896.42	1,915,660.18	1,857,794.24	140,762.36
	41,016,901.54	310,299,883.67	296,871,765.44	54,445,019.77

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	31,526,961.39	234,703,184.18	225,615,070.35	40,615,075.22
职工福利费	-	8,764,691.38	8,445,761.48	318,929.90
社会保险费	-	12,307,525.40	12,307,525.40	-
其中：医疗保险费	-	10,966,502.23	10,966,502.23	-
工伤保险费	-	360,701.55	360,701.55	-
生育保险费	-	980,321.62	980,321.62	-
住房公积金	-	9,314,867.60	9,314,867.60	-
工会经费和职工教育经费	74,223.80	3,310,427.01	3,301,754.39	82,896.42
	31,601,185.19	268,400,695.57	258,984,979.22	41,016,901.54

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,934,548.30	171,425,173.10	157,832,760.01	31,526,961.39
职工福利费	-	6,525,768.00	6,525,768.00	-
社会保险费	-	8,110,576.71	8,110,576.71	-
其中：医疗保险费	-	7,241,167.41	7,241,167.41	-
工伤保险费	-	294,828.52	294,828.52	-
生育保险费	-	574,580.78	574,580.78	-
住房公积金	-	5,984,468.25	5,984,468.25	-
工会经费和职工教育经费	1,556.45	2,002,273.62	1,929,606.27	74,223.80
其他短期薪酬	-	100,323.21	100,323.21	-
	17,936,104.75	194,148,582.89	180,483,502.45	31,601,185.19

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2020 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	9,112,546.32	9,112,546.32	-
失业保险费	-	216,451.69	216,451.69	-
	-	9,328,998.01	9,328,998.01	-

2019 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	23,214,915.21	23,214,915.21	-
失业保险费	-	608,289.89	608,289.89	-
	-	23,823,205.10	23,823,205.10	-

2018 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	15,029,173.47	15,029,173.47	-
失业保险费	-	396,344.25	396,344.25	-
	-	15,425,517.72	15,425,517.72	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

22. 应交税费

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	59,411,283.32	7,022,154.60	8,054,386.82
增值税	13,186,462.92	11,926,284.95	15,543,339.52
消费税	28,996,134.43	11,049,679.67	7,748,246.11
城市维护建设税	2,103,165.06	1,512,493.14	1,503,830.66
教育费附加	1,510,552.65	1,083,651.06	1,070,213.60
代扣代缴个人所得税	2,154,560.66	1,498,380.29	1,080,408.38
其他	78,857.58	30,520.11	37,720.07
	107,441,016.62	34,123,163.82	35,038,145.16

23. 其他应付款

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付房租及物业管理费	18,637,232.33	14,082,561.67	9,566,735.81
应付装修款	17,963,984.84	6,963,842.72	16,116,009.67
应付广告款	4,166,946.13	5,398,852.48	-
预提其他费用	6,528,326.71	3,984,634.39	4,509,867.95
押金	596,221.41	688,635.80	635,263.53
经销商保证金	8,365,330.93	-	-
其他	5,737,786.29	3,905,533.90	3,176,923.50
	61,995,828.64	35,024,060.96	34,004,800.46

于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 递延收益

2019年

	年初数	本年增加	本年减少	年末数
积分兑换	4,609,593.80	2,129,171.52	6,738,765.32	-

2018年

	年初数	本年增加	本年减少	年末数
积分兑换	2,393,672.86	4,609,593.80	2,393,672.86	4,609,593.80

本集团于 2019 年 7 月取消积分兑换政策，于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日递延收益余额为零。

25. 其他流动负债

	2020年12月31日
待转销项税额	18,439,859.37

本集团自 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，将预收款项中包含的增值税销项税部分列示为待转销项税额。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 预计负债

2020年12月31日

	年初数	本年增加	本年减少	年末数	形成原因
退货准备	507,499.69	819,507.99	507,499.69	819,507.99	注1
门店复原义务	7,088,275.00	1,828,966.50	1,049,302.50	7,867,939.00	注2
	7,595,774.69	2,648,474.49	1,556,802.19	8,687,446.99	

2019年12月31日

	年初数	本年增加	本年减少	年末数	形成原因
退货准备	669,516.38	507,499.69	669,516.38	507,499.69	注1
门店复原义务	5,672,631.00	1,812,150.00	396,506.00	7,088,275.00	注2
	6,342,147.38	2,319,649.69	1,066,022.38	7,595,774.69	

2018年12月31日

	年初数	本年增加	本年减少	年末数	形成原因
退货准备	760,036.75	669,516.38	760,036.75	669,516.38	注1
门店复原义务	3,354,158.00	2,400,375.00	81,902.00	5,672,631.00	注2
	4,114,194.75	3,069,891.38	841,938.75	6,342,147.38	

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

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 股本

2020 年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	转让股份	小计	
深圳迪阿投资有限公司	342,000,000.00	-	-	-	342,000,000.00
共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）	7,200,000.00	-	-	-	7,200,000.00
共青城温迪贰号投资管理合伙企业（有限合伙）	7,200,000.00	-	-	-	7,200,000.00
共青城温迪参号投资管理合伙企业（有限合伙）	3,600,000.00	-	-	-	3,600,000.00
	360,000,000.00	-	-	-	360,000,000.00

2019 年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		股份制改造（注 1）	转让股份	小计	
深圳迪阿投资有限公司	95,000,000.00	247,000,000.00	-	247,000,000.00	342,000,000.00
共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	5,200,000.00	-	5,200,000.00	7,200,000.00
共青城温迪贰号投资管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	5,200,000.00	-	5,200,000.00	7,200,000.00
共青城温迪参号投资管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	2,600,000.00	-	2,600,000.00	3,600,000.00
	100,000,000.00	260,000,000.00	-	260,000,000.00	360,000,000.00

2018 年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	转让股份	小计	
深圳迪阿投资有限公司	95,000,000.00	-	-	-	95,000,000.00
共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00
共青城温迪贰号投资管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00
共青城温迪参号投资管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00

注1： 经公司2019年6月19日的股东会决议，公司以2019年2月28日经审计后的净资产计人民币 396,540,157.74 元，作为对拟设立股份有限公司投资入股，其中人民币360,000,000.00元折股为股份有限公司普通股360,000,000.00股，注册资本变更为人民币360,000,000.00元，每股面值人民币1元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具（2019）验字第61403707_H01号验资报告。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 资本公积

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份支付计入资本公积	12,040,865.33	9,650,241.20	-	21,691,106.53
股份制改造	29,640,980.88	-	-	29,640,980.88
	41,681,846.21	9,650,241.20	-	51,332,087.41

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份支付计入资本公积	6,899,176.86	5,141,688.47	-	12,040,865.33
股份制改造	-	29,640,980.88	-	29,640,980.88
	6,899,176.86	34,782,669.35	-	41,681,846.21

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份支付计入资本公积	696,715.08	6,202,461.78	-	6,899,176.86

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

2020年

	年初余额	增减变动	年末余额
外币财务报表折算差额	2,616,555.29	(3,871,243.42)	(1,254,688.13)

2019年

	年初余额	增减变动	年末余额
外币财务报表折算差额	1,550,744.72	1,065,810.57	2,616,555.29

2018年

	年初余额	增减变动	年末余额
外币财务报表折算差额	(714,200.72)	2,264,945.44	1,550,744.72

利润表中其他综合收益当期发生额：

2020年

	税前发生额	归属于母公司股东
外币财务报表折算差额	(3,871,243.42)	(3,871,243.42)

2019年

	税前发生额	归属于母公司股东
外币财务报表折算差额	1,065,810.57	1,065,810.57

2018年

	税前发生额	归属于母公司股东
外币财务报表折算差额	2,264,945.44	2,264,945.44

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 盈余公积

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	24,883,659.83	42,651,577.17	-	67,535,237.00

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	50,000,000.00	24,883,659.83	50,000,000.00	24,883,659.83

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00

截至2019年12月31日，盈余公积的减少系由于本公司于2019年2月进行股份制改制的原因，具体情况参见附注一。

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

31. 未分配利润

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
上年末未分配利润	240,086,308.95	330,697,868.04	208,104,403.03
净利润	563,304,918.84	263,913,081.62	272,593,465.01
减：提取法定盈余公积	42,651,577.17	24,883,659.83	-
对股东的分配	120,000,000.00	90,000,000.00	150,000,000.00
股份制改造	-	239,640,980.88	-
年末未分配利润	640,739,650.62	240,086,308.95	330,697,868.04

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 营业收入及成本

	2020年	
	收入	成本
主营业务	2,448,115,402.63	740,124,141.16
其他业务	16,382,571.97	14,674,840.71
	2,464,497,974.60	754,798,981.87

	2019年	
	收入	成本
主营业务	1,648,928,545.22	477,868,442.13
其他业务	15,577,934.40	17,988,659.56
	1,664,506,479.62	495,857,101.69

	2018年	
	收入	成本
主营业务	1,493,220,030.15	444,774,826.61
其他业务	6,893,442.29	7,960,197.07
	1,500,113,472.44	452,735,023.68

营业收入列示如下：

	2020年	2019年	2018年
销售商品	2,448,115,402.63	1,648,928,545.22	1,493,220,030.15
其他物料收入	16,382,571.97	15,577,934.40	6,893,442.29
	2,464,497,974.60	1,664,506,479.62	1,500,113,472.44

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 营业收入及营业成本（续）

2020年与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	求婚钻戒	结婚对戒	其他饰品	其他物料	合计
主要经营地区					
大陆地区	1,865,765,596.23	553,930,636.86	25,271,323.27	16,382,571.97	2,461,350,128.33
境外地区	2,472,856.54	644,317.76	30,671.97	-	3,147,846.27
	1,868,238,452.77	554,574,954.62	25,301,995.24	16,382,571.97	2,464,497,974.60
主要产品类型					
自营收入	1,868,224,314.91	554,543,247.60	25,249,751.17	16,382,571.97	2,464,399,885.65
经销模式	14,137.86	31,707.02	52,244.07	-	98,088.95
	1,868,238,452.77	554,574,954.62	25,301,995.24	16,382,571.97	2,464,497,974.60
收入确认时间					
在某一时点确认收入					
销售商品	1,868,238,452.77	554,574,954.62	25,301,995.24	16,382,571.97	2,464,497,974.60

2020年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2020年
销售商品取得收入	110,939,361.78

本集团与履约义务相关的信息如下：

自营模式下，顾客收到商品时完成履约义务。通常情况下对于门店直营的，在收到合同价款后30天内交付商品；对于商场联营及电商的，合同价款通常在交付商品后15-60天内到期。顾客在收到商品后15天内有权退货，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

经销商模式下，经销商收到商品时完成履约义务。通常情况下，在收到合同价款后交付商品。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 税金及附加

	2020年	2019年	2018年
消费税	108,120,443.46	74,712,896.59	73,032,297.23
城市维护建设税	12,166,518.61	10,936,177.06	15,624,870.62
教育费附加费	5,203,505.27	4,645,453.93	6,713,764.04
地方教育费附加	3,462,652.08	3,088,176.47	4,428,543.14
印花税	1,512,389.04	1,062,397.77	801,993.24
其他	4,260.00	5,389.32	3,700.00
	130,469,768.46	94,450,491.14	100,605,168.27

34. 销售费用

	2020年	2019年	2018年
工资薪金	249,454,705.21	219,899,224.21	149,219,440.53
市场推广费	137,259,524.02	138,038,397.73	139,616,257.10
租金、物业管理及水电费	224,152,625.83	199,379,742.81	125,299,933.16
折旧及摊销费	42,473,796.32	43,227,066.85	28,480,386.43
办公费	10,412,873.44	14,908,342.76	15,031,295.37
差旅费	3,950,802.34	8,413,551.45	6,667,948.79
快递费用	2,309,566.91	6,296,168.80	5,847,184.01
包装物费用	2,030,467.55	6,598,515.58	5,940,762.82
专业机构服务费	9,554,734.50	6,217,611.95	3,946,029.84
商场提成及平台佣金	41,218,035.42	23,521,842.13	11,683,495.04
其他	6,274,423.93	7,831,212.31	8,075,822.78
	729,091,555.47	674,331,676.58	499,808,555.87

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 管理费用

	2020年	2019年	2018年
工资薪金	59,435,873.69	60,966,440.53	51,620,787.50
办公费	4,439,017.55	4,852,895.59	5,977,099.47
租金、物业管理及水电费	19,519,410.84	20,141,533.16	6,181,929.01
折旧及摊销费用	4,892,900.68	4,500,777.80	1,650,886.13
差旅费	840,201.46	2,432,830.74	1,144,362.40
专业机构服务费	7,263,558.30	5,609,933.45	6,879,120.36
股份支付成本	9,650,241.20	5,141,688.47	6,202,461.78
集团内部交易税金	53,051,613.21	14,941,403.48	2,892,762.69
其他	1,275,460.03	1,219,855.77	2,066,740.68
	160,368,276.96	119,807,358.99	84,616,150.02

36. 研发费用

	2020年	2019年	2018年
工资薪金	12,222,827.45	12,825,935.67	8,919,488.40
委托开发服务费	4,500,000.00	-	-
其他	73,029.70	138,640.83	1,804,563.37
	16,795,857.15	12,964,576.50	10,724,051.77

37. 财务费用

	2020年	2019年	2018年
利息支出	-	-	-
减：利息收入	2,394,294.66	2,459,025.06	1,456,365.91
汇兑损益	(8,647.57)	1,219,594.85	2,193,496.98
手续费支出	13,752,563.26	7,949,507.76	6,988,748.29
	11,349,621.03	6,710,077.55	7,725,879.36

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他收益

	2020年	2019年	2018年
与日常活动相关的政府补助	7,961,026.39	11,735,160.82	4,000,000.00
增值税即征即退（注1）	11,464,440.30	10,627,853.28	11,873,899.06
税收优惠（注2）	599,131.38	478,672.35	-
其他	96,366.14	65,971.60	-
	20,120,964.21	22,907,658.05	15,873,899.06

与日常活动相关的政府补助如下：

	2020年	2019年	2018年	与资产/收益相关
罗湖区产业转型升级专项资金	3,319,400.00	4,162,100.00	500,000.00	与收益相关
深圳市产业转型升级专项资金	-	-	3,000,000.00	与收益相关
广东省电子商务示范奖励	-	-	500,000.00	与收益相关
深经贸信息新兴应用及创新奖励	-	3,000,000.00	-	与收益相关
深圳市商务局2019年消费提升扶持资金	-	1,500,000.00	-	与收益相关
互联网产业扶持资金	-	1,320,000.00	-	与收益相关
电子商务交易平台规模奖励	-	1,000,000.00	-	与收益相关
企业研究开发资助资金	-	541,000.00	-	与收益相关
2020抗疫特别国债-稳岗支持	1,000,000.00	-	-	与收益相关
深圳市品牌扶持项目	800,000.00	-	-	与收益相关
稳岗补贴	688,941.23	90,671.46	-	与收益相关
以工代训职业培训补贴	577,000.00	-	-	与收益相关
深圳市文化创意产业发展专项资金	500,000.00	-	-	与收益相关
香港就业补贴	474,859.11	-	-	与收益相关
个税手续费返还	163,683.72	4,885.73	-	与收益相关
抗疫特别国债-促消费活动支持	100,000.00	-	-	与收益相关
2018年深圳市第二批境外商标册资助	74,000.00	-	-	与收益相关
零售业资助计划	71,099.20	-	-	与收益相关
法国中小企业政府疫情补贴	53,842.98	-	-	与收益相关
深圳市第二批计算机软件著作权登记资助	16,200.00	-	-	与收益相关
其他	122,000.15	116,503.63	-	与收益相关
	7,961,026.39	11,735,160.82	4,000,000.00	

注 1： 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知（财税[2006]65 号）》，对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。2018 年至 2020 年，本集团于上海钻交所内成立子公司上海玳瑞，专门负责境外裸石采购进口报关服务，享受进口增值税实际税负超过 4%部分即征即退的税收政策。

注 2： 根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。本公司部分小规模分公司的月销售额未超过 10 万元，免征增值税。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 投资收益

	2020年	2019年	2018年
理财产品、结构性存款及期限超过一年的大额存单等投资收益	16,219,261.73	9,609,045.65	10,096,544.97

40. 公允价值变动收益

	2020年	2019年	2018年
交易性金融资产（仅适用于2020年及2019年）			
其中：理财产品	4,864,567.20	-	-
结构性存款	1,165,328.44	-	-
	6,029,895.64	-	-

41. 信用减值损失

	2020年	2019年
应收账款坏账损失	(3,272,934.59)	(1,459,002.27)

42. 资产减值损失

	2020年	2019年	2018年
坏账损失（仅适用于2018年）	-	-	(1,653,491.17)
存货跌价损失	(5,173,885.35)	(415,240.89)	(1,135,301.80)
固定资产减值损失	-	-	(43,769.13)
长期待摊费用减值损失	(2,747,119.15)	(1,030,473.09)	(6,829,003.95)
	(7,921,004.50)	(1,445,713.98)	(9,661,566.05)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 资产处置损失

	2020年	2019年	2018年
长期资产处置损失	(416,861.00)	(1,202.73)	(41,401.86)

44. 营业外收入

	2020年	2019年	2018年
赔偿款	181,249.66	445,112.48	474,104.95
其他	159,294.95	48,858.06	50.00
	340,544.61	493,970.54	474,154.95

45. 营业外支出

	2020年	2019年	2018年
违约金及滞纳金	497,767.46	368,681.38	251,366.39
其他	556,351.66	75,820.87	338,682.74
	1,054,119.12	444,502.25	590,049.13

46. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用及研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2020年	2019年	2018年
货物成本	735,685,718.70	495,857,101.69	452,735,023.68
工资薪金	321,113,406.35	293,691,600.41	209,759,716.43
租金、物业管理及水电费	243,672,036.67	219,521,275.97	131,481,862.17
市场推广费	137,259,524.02	138,038,397.73	139,616,257.10
折旧及摊销费	47,366,697.00	47,727,844.65	30,132,974.18
办公及差旅费	19,642,894.79	30,607,620.54	28,820,706.03
商场提成及平台佣金	41,218,035.42	23,521,842.13	11,683,495.04
包装物费用	15,840,413.48	6,598,515.58	5,940,762.82
专业机构服务费	16,818,292.80	11,827,545.40	10,825,150.20
快递费	7,612,884.15	6,296,168.80	5,847,184.01
股份支付	9,650,241.20	5,141,688.47	6,202,461.78
集团内部交易税金	53,051,613.21	14,941,403.48	2,892,762.69
委托研发费用	4,500,000.00	-	-
其他	7,622,913.66	9,189,708.91	11,945,425.21
	1,661,054,671.45	1,302,960,713.76	1,047,883,781.34

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 所得税费用

	2020年	2019年	2018年
当期所得税费用	129,739,715.59	24,970,593.47	89,501,002.80
递延所得税费用	(1,320,830.74)	1,161,775.09	(2,044,242.40)
	128,418,884.85	26,132,368.56	87,456,760.40

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2020年	2019年	2018年
利润总额	691,669,660.64	290,045,450.18	360,050,225.41
按适用税率计算的所得税费用（注1）	172,917,415.16	72,511,362.55	90,012,556.35
某些子公司适用不同税率的影响	(46,503,828.78)	(48,825,725.67)	(6,928,702.85)
对以前期间当期所得税的调整	(306,057.73)	(1,069,820.59)	-
境外子公司的分红	-	560,039.15	-
不可抵扣的费用	2,339,646.60	1,829,700.47	3,375,871.69
未确认可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的影响	1,364,927.36	1,171,397.87	2,175,728.68
研发费用加计扣除（注2）	(1,351,138.63)	-	(1,124,688.82)
利用以前年度可抵扣亏损	(42,079.13)	(44,585.22)	(54,004.65)
按本集团实际税率计算的所得税费用	128,418,884.85	26,132,368.56	87,456,760.40

注1： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

注2： 本集团子公司深圳唯爱智云科技有限公司2020年8月28日获得深圳市软件行业协会颁发的《软件企业证书》，符合《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）及《财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49号）的规定，自获利年度2018年始，于2018年至2019年度享受税收优惠免征企业所得税，2020年至2022年度减按12.5%的税率征收企业所得税，因此2019年不存在研发费用加计扣除的金额，2020年适用研发费用加计扣除。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 每股收益

	2020年 元/股	2019年 元/股	2018年 元/股
基本每股收益			
持续经营	1.56	0.73	0.76
稀释每股收益			
持续经营	1.56	0.73	0.76

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

本年度无稀释性潜在普通股，稀释每股收益与基本每股收益相等。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2020年	2019年	2018年
收益			
归属于本公司普通股股东的当期净利润			
持续经营	563,304,918.84	263,913,081.62	272,593,465.01
股份			
本公司发行在外普通股的加权平均数（注1/注2）	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00

注1： 经公司2019年6月19日的股东会决议，公司以2019年2月28日作为基准日进行股份制改造，因此以变更为股份有限公司时的折股数360,000,000.00股计算各列报期间的每股收益。

注2： 于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表项目注释

（1） 现金流量表补充资料

	2020年	2019年	2018年
收到的其他与经营活动有关现金			
收回门店租赁及装修押金	7,701,717.95	7,681,290.64	9,137,423.55
银行利息收入	1,227,608.63	771,576.24	375,023.09
政府补助	7,961,026.39	11,735,160.82	4,000,000.00
收经销商保证金及预付款项	8,365,330.93	-	-
收回员工借款	1,170,000.00	-	-
收回押金退款	1,000,000.00	-	-
其他	3,094,209.11	493,970.54	474,154.95
	30,519,893.01	20,681,998.24	13,986,601.59
支付的其他与经营活动有关现金			
支付租金、物业管理及水电费	240,587,672.01	223,545,755.00	134,332,228.01
支付市场推广费	133,108,707.37	138,021,465.57	141,087,080.25
支付办公及差旅费	15,266,950.08	22,151,367.19	19,490,145.49
支付快递费	6,069,271.21	5,493,142.00	5,818,800.00
支付刷卡手续费	13,752,563.26	7,949,507.76	6,988,748.29
支付租赁及装修押金	9,284,667.96	21,046,863.74	29,504,254.01
支付咨询及检测费用	14,986,040.41	11,720,343.90	8,907,794.06
支付电商平台佣金	13,940,185.19	6,703,083.20	6,610,321.95
其他	19,755,290.95	55,844,759.85	64,502,998.40
	466,751,348.44	492,476,288.21	417,242,370.46
支付的其他与筹资活动有关现金			
支付上市融资中介费用	1,326,775.13	612,766.13	510,324.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表项目注释（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2020年	2019年	2018年
净利润	563,250,775.79	263,913,081.62	272,593,465.01
加：资产减值损失	7,921,004.50	1,445,713.98	9,661,566.05
信用减值损失	3,272,934.59	1,459,002.27	-
固定资产折旧	2,045,883.59	1,423,490.28	942,340.32
无形资产摊销	1,813,317.54	1,428,993.99	533,512.02
长期待摊费用摊销	43,507,495.87	44,875,360.38	28,657,121.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失及固定资产报废损失	416,861.00	5,236.63	41,401.86
公允价值变动损益	(6,029,895.64)	-	-
预计负债增加	1,091,672.30	1,253,627.31	2,227,952.63
递延收益（减少）/增加	-	(4,609,593.80)	2,215,920.94
财务费用	(1,175,333.60)	(467,853.97)	525,907.03
投资收益	(16,219,261.73)	(9,609,045.65)	(10,096,544.97)
股份支付成本	9,650,241.20	5,141,688.47	6,202,461.78
递延所得税资产的（增加）/减少	(1,878,557.68)	1,156,300.51	(2,057,652.95)
递延所得税负债的增加	565,394.08	-	-
存货的增加	(89,065,052.22)	(13,897,978.65)	(75,105,304.09)
经营性应收项目的增加	(57,894,941.77)	(55,898,272.91)	(100,020,165.17)
经营性应付项目的增加	432,278,596.71	119,819,854.09	48,923,710.73
经营活动产生的现金流量净额	893,551,134.53	357,439,604.55	185,245,693.03

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表项目注释（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2020年	2019年	2018年
现金的年末余额	181,495,843.19	101,929,008.23	100,863,049.99
减：现金的年初余额	101,929,008.23	100,863,049.99	117,086,678.18
现金及现金等价物净增加/（减少）	79,566,834.96	1,065,958.24	(16,223,628.19)

（2） 现金及现金等价物

	2020年	2019年	2018年
现金			
其中：库存现金	276,912.91	91,382.13	379,820.00
可随时用于支付的银行存款	181,218,930.28	101,837,626.10	100,483,229.99
年末现金及现金等价物余额	181,495,843.19	101,929,008.23	100,863,049.99

50. 所有权或使用权受到限制的资产

	2020年	2019年	2018年	
货币资金	-	60,000,000.00	-	注1

注1： 于2019年12月31日，账面价值为人民币60,000,000.00元的银行存款用于购买理财产品，截至2019年12月31日处于已认购但尚未购买成功的状态，该笔款项的使用受到限制。于2020年12月31日、2018年12月31日不存在所有权或使用权受到限制的资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 外币货币性项目

	2020年12月31日			2019年12月31日			2018年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金									
美元	10,145,786.36	6.5249	66,200,241.42	8,531,476.56	6.9762	59,517,286.78	5,644,282.40	6.8776	38,819,116.63
欧元	783,087.65	8.0250	6,284,278.39	248,687.91	7.8155	1,943,620.36	262,838.09	7.8473	2,062,569.34
港币	1,144,882.95	0.8416	963,533.49	736,238.06	0.8958	659,522.05	19,539,468.24	0.8762	17,120,482.07
应收账款									
美元	-	6.5249	-	5,756.76	6.9762	40,160.31	-	6.8776	-
港币	314,825.77	0.8416	264,957.37	200,256.12	0.8958	179,389.43	831,081.45	0.8762	728,193.57
应付账款									
美元	754,271.78	6.5249	4,921,547.94	172,887.72	6.9762	1,206,099.31	627,376.93	6.8776	4,314,847.57
港币	42,916.63	0.8416	36,118.64	161,112.17	0.8958	144,324.28	5,244,782.51	0.8762	4,595,478.44
其他应付款									
港币	6,953.06	0.8416	5,851.70	-	0.8958	-	406,457.27	0.8762	356,137.86

注：外币货币性项目是指非人民币的货币性项目。

六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

报告期内，新设的重要子公司如下：

公司名称	新设公司的目的	合并范围变动的方式	对整体业绩的影响
深圳市社畜社饰品有限公司	公司业务需要	2020 年成立	无重大影响

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 本集团通过设立方式取得的子公司情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
DR Group Company Limited	中国香港	中国香港	香港地区门店销售以及境外裸石采购	港币 30,000,000.00	-	100
上海玳瑞钻石有限公司	中国内地	中国内地	上海钻交所会员，负责境外裸石的采购及报关	人民币 5,000,000.00	100	-
重庆得瑞珠宝有限公司	中国内地	中国内地	重庆地区门店销售	人民币 500,000.00	100	-
深圳唯爱智云科技有限公司	中国内地	中国内地	信息技术服务及广告业务宣传	人民币 25,000,000.00	100	-
卡伯欧丽（深圳）珠宝有限公司	中国内地	中国内地	子品牌培养	人民币 5,000,000.00	100	-
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司	中国内地	中国内地	供应链服务及研发设计	人民币 10,000,000.00	100	-
香港戴瑞珠宝有限公司	中国香港	中国香港	子品牌培养	美元 1,289,000.00	-	100
卡伯欧丽珠宝（香港）有限公司	中国香港	中国香港	子品牌培养	港币 10,000,000.00	-	100
DR JEWELRY	法国	法国	法国地区销售	欧元1,800,000.00	-	100
深圳市社畜社饰品有限公司	中国内地	中国内地	子品牌培养	人民币 1,000,000.00	80	-

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（2） 报告期内本集团之重要子公司实收资本变更情况如下：

	2019年12月31日	当年增资	2020年12月31日
深圳市社畜社饰品有限公司	-	900,000.00	900,000.00
DR JEWELRY	7,783,800.00	6,420,000.00	14,203,800.00
	2018年12月31日	当年增资	2019年12月31日
深圳唯爱智云科技有限公司	5,000,000.00	20,000,000.00	25,000,000.00
	2017年12月31日	当年增资	2018年12月31日
重庆得瑞珠宝有限公司	100,000.00	400,000.00	500,000.00
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司	-	10,000,000.00	10,000,000.00

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2020年12月31日

金融资产

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 准则要求	以摊余成本计量的金融资产	合计
货币资金	-	181,495,843.19	181,495,843.19
应收账款	-	166,193,818.58	166,193,818.58
其他应收款	-	4,238,879.93	4,238,879.93
交易性金融资产	921,529,895.64	-	921,529,895.64
债权投资	-	156,007,035.74	156,007,035.74
其他非流动资产	-	67,422,381.16	67,422,381.16
	921,529,895.64	575,357,958.60	1,496,887,854.24

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
应付票据	197,510,831.56
应付账款	110,635,463.16
其他应付款	61,995,828.64
预计负债	7,867,939.00
	378,010,062.36

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2019年12月31日

金融资产

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 准则要求	以摊余成本计量的金融资产	合计
货币资金	-	161,929,008.23	161,929,008.23
应收账款	-	83,358,185.37	83,358,185.37
其他应收款	-	2,017,729.02	2,017,729.02
交易性金融资产	343,100,000.00	-	343,100,000.00
其他非流动资产	-	64,672,745.11	64,672,745.11
	343,100,000.00	311,977,667.73	655,077,667.73

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
应付票据	98,141,052.73
应付账款	37,877,465.10
其他应付款	35,024,060.96
预计负债	7,088,275.00
	178,130,853.79

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2018年12月31日

金融资产

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产	可供出售金融资产	贷款和应收款项	合计
货币资金	-	-	100,863,049.99	100,863,049.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,367,917.81	-	-	100,367,917.81
应收账款	-	-	63,251,153.97	63,251,153.97
其他应收款	-	-	959,976.94	959,976.94
可供出售金融资产	-	96,500,000.00	-	96,500,000.00
其他非流动资产	-	-	48,440,898.30	48,440,898.30
	100,367,917.81	96,500,000.00	213,515,079.20	410,382,997.01

金融负债

	其他金融负债
应付账款	52,908,513.43
其他应付款	34,004,800.46
预计负债	5,672,631.00
	92,585,944.89

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、其他流动与非流动资产和应付票据及应付账款、其他应付款。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于特定交易对手的风险。

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

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

本集团其他金融资产包括应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照行业进行管理。于2020年12月31日,本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款的67.34%（2019年12月31日：77.05%；2018年12月31日：61.07%）系对代收订单款的商场。

2019年和2020年

信用风险显著增加判断标准
本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

（1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
（2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

2019年和2020年（续）

已发生信用减值资产的定义
为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

（1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
（2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
（3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
（4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
（5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
（6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数
根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

2019年和2020年（续）

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团管理层每年通过查询公开信息对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

集团按照简化方法对应收账款以及按照通用方法对其他应收款和其他非流动资产整个存续期预期信用损失计提减值准备。本集团因应收账款、其他应收款和其他非流动资产的信用风险的量化数据，参见附注五、4、6及15。

2018年

于2018年12月31日，认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

	合计	未逾期	逾期1年以内
货币资金	100,863,049.99	100,863,049.99	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,367,917.81	100,367,917.81	-
应收账款	63,251,153.97	53,615,891.48	9,635,262.49
其他应收款	959,976.94	959,976.94	-
可供出售金融资产	96,500,000.00	96,500,000.00	-
其他非流动资产	48,440,898.30	48,440,898.30	-
	410,382,997.01	400,747,734.52	9,635,262.49

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

以上已逾期但未减值的应收账款与大量的和本集团有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本集团认为无需对其计提减值准备。

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

于2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日，本集团没有超过1年的到期债务。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

金融负债

2020年12月31日

	1年以内	1-3年	合计
应付票据	197,510,831.56	-	197,510,831.56
应付账款	110,635,463.16	-	110,635,463.16
其他应付款	61,995,828.64	-	61,995,828.64
预计负债	-	7,867,939.00	7,867,939.00
	370,142,123.36	7,867,939.00	378,010,062.36

2019年12月31日

	1年以内	1-3年	合计
应付票据	98,141,052.73	-	98,141,052.73
应付账款	37,877,465.10	-	37,877,465.10
其他应付款	35,024,060.96	-	35,024,060.96
预计负债	-	7,088,275.00	7,088,275.00
	171,042,578.79	7,088,275.00	178,130,853.79

2018年12月31日

	1年以内	1-3年	合计
应付账款	52,908,513.43	-	52,908,513.43
其他应付款	34,004,800.46	-	34,004,800.46
预计负债	-	5,672,631.00	5,672,631.00
	86,913,313.89	5,672,631.00	92,585,944.89

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险，此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。于2020年度、2019年度及2018年度，本集团销售额约0.01%（2019年：0.76%；2018年：1.46%）是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，而约17.90%（2019年：26.00%；2018年：21.96%）的成本以经营单位的记账本位币以外的货币计价。本集团并未进行外汇套期保值。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了所有其他变量保持不变的假设下，美元、欧元和港币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2020年12月31日

	汇率 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	3%	1,838,360.80	-	1,838,360.80
人民币对美元升值	(3%)	(1,838,360.80)	-	(1,838,360.80)

2019年12月31日

	汇率 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	3%	1,750,540.43	-	1,750,540.43
人民币对美元升值	(3%)	(1,750,540.43)	-	(1,750,540.43)

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2018 年 12 月 31 日

	汇率 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	3%	1,035,128.07	-	1,035,128.07
人民币对美元升值	(3%)	(1,035,128.07)	-	(1,035,128.07)

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。本集团通过对股东的利润分配或发行新股等方式维持或调整资本结构。本集团不受外部强制性资本要求约束。2020年度、2019年度及2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是总负债和总资产的比率。本集团的政策将使资产负债率保持在合理的水平。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
资产总额	1,931,631,364.56	1,034,912,933.75	751,667,792.67
负债总额	813,233,220.71	365,644,563.47	262,520,003.05
资产负债率	42.10%	35.33%	34.93%

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2020年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	921,529,895.64	-	921,529,895.64

2019年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	343,100,000.00	-	343,100,000.00

2018年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融资产	-	100,367,917.81	-	100,367,917.81
可供出售金融资产	-	96,500,000.00	-	96,500,000.00
	-	196,867,917.81	-	196,867,917.81

九、 公允价值的披露（续）

2. 以公允价值披露的资产和负债

2020年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
其他非流动资产	-	67,422,381.16	-	67,422,381.16
债权投资	-	156,007,035.74	-	156,007,035.74
	-	223,429,416.90	-	223,429,416.90

2019年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
其他非流动资产	-	64,672,745.11	-	64,672,745.11

2018年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
其他非流动资产	-	48,440,898.30	-	48,440,898.30

九、 公允价值的披露（续）

3. 公允价值估值

金融工具公允价值

本集团各类别金融工具的账面净值与公允价值相若。

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款及其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

其他非流动资产和债权投资采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为银行理财产品，可供出售金融资产为非保本浮动收益理财产品，采用市场可获取的预期收益率预计未来现金流，并基于对预期风险水平的最佳估计所确定的利率折现确定公允价值。

本集团的财务部负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序，并直接向主管会计机构负责人报告。每个资产负债表日，财务部分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值，并经主管会计机构负责人审核批准。

4. 公允价值层次转换

于本报告期内，本集团未发生公允价值层次转换。

十、 关联方关系及其交易

下列各方构成本公司的关联方：

（1） 本公司的母公司；
（2） 本公司的子公司；
（3） 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
（4） 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
（5） 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

1. 母公司

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
深圳迪阿投资有限公司	深圳市	企业管理咨询、商务信息咨询、投资管理等	人民币 50,000,000.00	95.00%	95.00%

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 其他关联方

	关联方关系
卢依雯	本公司实际控制人
张国涛	本公司实际控制人
深圳每一年旅拍文化有限公司	本公司控股股东迪阿投资的全资子公司；实际控制人张国涛、卢依雯间接控制的企业
深圳前海温迪管理咨询有限公司	本公司实际控制人张国涛控制的企业
共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人张国涛控制的企业为其执行事务合伙人
共青城温迪贰号投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人张国涛控制的企业为其执行事务合伙人
共青城温迪叁号投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人张国涛控制的企业为其执行事务合伙人
公司董事、总经理及其他高级管理人员	本公司关键管理人员

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

（1） 向关联方提供劳务

	注释	2020年	2019年	2018年
提供劳务收入	（a）	42,332.89	-	-

（a） 于2020年2月，本公司与深圳每一年旅拍文化有限公司（以下简称"每一年"）签订合作框架协议，约定本公司将有旅拍拍摄需求的用户引荐、引导和协调给每一年并成为其有效用户，每一年需按协议价格将服务费及转介绍费支付给本公司。

（2） 关联方租赁

作为承租人

	注释	租赁资产种类	2020年租赁费	2019年租赁费	2018年租赁费
深圳迪阿投资有限公司	（a）	经营租赁	479,814.79	24,977.56	-

（a） 于2019年12月，深圳前海戴瑞商业管理服务有限公司以市场价格和深圳迪阿投资有限公司签订经营租赁协议，租赁成本合计为人民币1,539,077.98元，租赁期间为2019年12月13日至2022年12月31日，按期支付租金。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 关联方资产转让

（a） 2017年10月至2019年12月，实际控制人张国涛陆续将其持有的59项网站域名、17项珠宝首饰相关专利、1项作品著作权无偿转让给本公司及其子公司。

（b） 2018年7月，控股股东深圳迪阿投资有限公司将其持有的2项商标无偿转让给公司。

（c） 本公司于2019年12月按照评估值人民币3.34万元向关联公司深圳每一年旅拍文化有限公司转让16项注册商标和1项域名，上述商标和域名未使用于任何公司销售的商品。

（4） 其他关联交易

		2020年	2019年	2018年
关键管理人员薪酬	（a）	17,991,781.90	15,002,709.61	12,048,533.65
其中：股权激励费用		3,919,850.67	2,372,485.77	2,966,394.76

（a） 本集团2020年、2019年及2018年发生的关键管理人员薪酬（包含采用货币和股份支付形式）总额分别为人民币17,991,781.90元，人民币15,002,709.61元，人民币12,048,533.65元。

5. 关联方预付款项余额

	2020年	2019年	2018年
深圳迪阿投资有限公司	-	252,916.44	-

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方其他应收款余额

	注释	2020 年	2019 年	2018 年
殷陆文	（a）	-	-	150,000.00
林正海	（b）	-	1,000,000.00	-
		-	1,000,000.00	150,000.00

注释：

（a） 殷陆文系本公司职工监事（“关键管理人员之一”），该款项为个人用途的短期借款，借款期间为2018年3月21日至2019年3月20日，已按时归还，不计利息。

（b） 林正海系本公司财务总监（“关键管理人员之一”），该款项为个人用途的短期借款，计息期间为2019年6月17日至2020年6月16日，已按时归还，年利率为4.35%。

十一、 股份支付

1. 概况

	2020年	2019年	2018年
授予的各项权益工具总额	6,930,000.00	6,552,000.00	4,140,000.00
行权的各项权益工具总额	-	-	-
失效的各项权益工具总额	-	-	-
年末发行在外的限制性股票行权价格的范围(元/股)	1.67	1.67	1.67
年末发行在外的限制性股票的合同剩余摊销期限（年）	0.5-3.89	1.42-4.89	1.89

*2017年公司首次向激励对象授予限制性股票1,150,000.00股，授予价格为每股6元。经公司2019年6月19日的股东会决议，公司以2019年2月28日经审计后的净资产计人民币396,540,157.74元，作为对拟设立股份有限公司投资入股，其中人民币360,000,000.00元折股为股份有限公司普通股360,000,000.00股，注册资本变更为人民币360,000,000.00元，每股面值人民币1元，按照折股后的股数将2017年首次授予限制性股票的数量同比例调整为4,140,000股，授予价格调整为每股1.67元。

以权益结算的股份支付如下：

	2020年	2019年	2018年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计余额	21,691,106.53	12,040,865.33	6,899,176.86
以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,650,241.20	5,141,688.47	6,202,461.78
以股份支付换取的职工服务总额	9,650,241.20	5,141,688.47	6,202,461.78

十一、 股份支付 （续）

2. 股份支付计划

（1） 首次股权激励计划

本公司于2017年1月18日通过股东会决议，批准了《深圳市戴瑞珠宝有限公司股权激励方案》（“激励方案”），公司首次股权激励计划向15名激励对象通过共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）、共青城温迪贰号投资管理合伙企业（有限合伙）及共青城温迪叁号投资管理合伙企业（有限合伙）授予本公司限制性股票数量1,150,000股（本公司整体股份制改制后，该部分限制性股数变为4,140,000股）。此后，本公司于2017年11月20日与激励对象签订股权授予通知书，企业与职工就股份支付的协议条款和条件已达成一致，因此以2017年11月20日作为授予日，授予价格为每股人民币1.67元（已按整体股份制改制后股本数同比例调整）。共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）、共青城温迪贰号投资管理合伙企业（有限合伙）及共青城温迪叁号投资管理合伙企业（有限合伙）设置限制性条件，即在公司上市之日，激励对象所持有的激励份额方可达到激励方案约定的可行权条件，激励对象所持本公司股票自本公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。根据本公司聘请的评估机构按收益法评估的授予时点限制性股票公允价值以及预计可行权日及离职率，于2018年度、2019年度及2020年度分别确认首次股权激励计划下授予的限制性股票的支付费用人民币6,202,461.78元、人民币4,852,265.86元及人民币4,598,710.22元。

（2） 第二次股权激励计划

公司于2019年11月20日通过2019年第二次临时股东大会决议，批准了《迪阿股份有限公司股权激励方案》，公司第二次股权激励计划向12名激励对象通过共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）及共青城温迪贰号投资管理合伙企业（有限合伙）授予本公司限制性股票数量2,412,000股，以2019年11月20日为授予日，授予价格为每股人民币1.67元。共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）及共青城温迪贰号投资管理合伙企业（有限合伙）设置限制性条件，即自授予日起满5年，激励对象所持有的激励份额方可达到激励方案约定的可行权条件，激励对象所持本公司股票自本公司股票在证券交易所上市交易之日起三年内不得转让。根据本公司聘请的评估机构按收益法评估的授予时点限制性股票公允价值以及预计可行权日及离职率，于2019年度确认第二次股权激励计划下授予的限制性股票的股份支付费用人民币289,422.61元。

2019 年 11 月 20 日的第二次股权激励计划，同时规定了此激励计划方案适用于首次股权激励对象。此项变更延长了首次股权激励对象的服务期，为不利于激励对象的变更，因此，公司对首次激励计划仍按修改前的可行权条件确认股份支付费用。

2020年2月29日，第二批股权激励方案中的1名激励对象离职，该激励对象已确认的股份支付费用人民币51,836.88元在2020年度予以冲回。

十一、 股份支付 （续）

2. 股份支付计划（续）

（3） 第二次股权激励计划的修改以及新授予的限制性股票

公司于2020年3月11日通过2020年第二次临时股东大会决议，批准修改第二次股权激励计划《迪阿股份有限公司股权激励方案》，该修改增加了激励对象在5年内离职且公司已上市的情况下，激励对象持有的自授予日后已任职年限对应的股权激励份额达到可行权条件。在公司5年内上市的条件可以满足的前提下，该修改作为若干个独立的股份支付计划，在其各自的等待期内分摊确认股份支付费用。方案修改后，于2020年度第二次股权激励计划下授予的限制性股票确认的股份支付费用人民币3,749,909.57元。

同时，根据修改后的第二次股权激励计划，本集团通过共青城温迪壹号投资管理合伙企业（有限合伙）向2名激励对象新授予限制性股票810,000股，授予日为2020年3月11日，授予价格为每股1.67元。本公司根据按收益法评估的授予时点限制性股票的公允价值以及预计可行权日及离职率，于2020年度该新授予的限制性股票确认的股份支付费用1,353,458.30元。

十二、 承诺及或有事项

截至本财务报表批准日，本集团并无须作披露的承诺及或有事项。

十三、 其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

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

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2020年	2019年	2018年
求婚钻戒	1,868,238,452.77	1,368,534,223.11	1,275,313,812.11
结婚对戒	554,574,954.62	254,290,662.82	191,238,492.27
其他饰品	25,301,995.24	26,103,659.29	26,667,725.77
其他物料	16,382,571.97	15,577,934.40	6,893,442.29
	2,464,497,974.60	1,664,506,479.62	1,500,113,472.44

地理信息

本集团的地理分部较为集中，2020年度：99.87%的对外交易收入归属于中国大陆区域（2019年度：99.61%，2018年：99.73%）；于2020年12月31日，99.53%非流动资产归属于中国大陆区域（2019年12月31日：97.98%；2018年12月31日：97.49%）。

主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易额超过10%的客户。

十三、 其他重要事项（续）

2. 租赁

作为承租人：

重大经营租赁：根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年	2019年	2018年
1年以内（含1年）	156,398,979.60	148,990,002.29	122,150,986.06
1至2年	75,547,205.24	81,680,700.25	65,932,959.92
2至3年	34,071,840.64	38,548,911.76	26,850,434.64
3年以上	12,928,170.07	20,738,761.67	10,079,723.94
	278,946,195.55	289,958,375.97	225,014,104.56

十四、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收POS机及电商平台款项为T+1、T+2到账或手动提现到账，无信用期。应收商场代收款项信用期通常为15-60天。应收账款不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	209,784,518.10	130,456,782.03	97,644,907.65
减：应收账款坏账准备	6,724,072.79	3,451,138.20	1,992,135.93
	203,060,445.31	127,005,643.83	95,652,771.72

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款与坏账准备按坏账计提方法分类披露如下：

	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
应收子公司款	37,553,844.96	17.90	-	-	37,553,844.96
应收 POS 机及电商平台款	55,782,795.96	26.59	-	-	55,782,795.96
应收商场款	116,447,877.18	55.51	6,724,072.79	5.77	109,723,804.39
	209,784,518.10	100.00	6,724,072.79		203,060,445.31

	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
应收子公司款	44,650,828.99	34.22	-	-	44,650,828.99
应收 POS 机及电商平台款	18,923,429.72	14.51	-	-	18,923,429.72
应收商场款	66,882,523.32	51.27	3,451,138.20	5.16	63,431,385.12
	130,456,782.03	100.00	3,451,138.20	-	127,005,643.83

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款 （续）

	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
应收子公司款	33,138,718.39	33.94	-	-	33,138,718.39
应收 POS 机及电商平台款	24,663,470.61	25.26	-	-	24,663,470.61
应收商场款	39,842,718.65	40.80	1,992,135.93	5.00	37,850,582.72
	97,644,907.65	100.00	1,992,135.93	-	95,652,771.72

本公司按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2020 年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期间信用损失
应收商场款-1 年以内	116,447,877.18	5.77	6,724,072.79

	2019 年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期间信用损失
应收商场款-1 年以内	66,882,523.32	5.16	3,451,138.20

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2018 年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
应收商场款-1 年以内	39,842,718.65	40.80	1,992,135.93	5.00

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初数	本年计提	本年转回	年末数
2020年	3,451,138.20	6,724,072.79	3,451,138.20	6,724,072.79
2019年	1,992,135.93	3,451,138.20	1,992,135.93	3,451,138.20
2018年	338,644.76	1,992,135.93	338,644.76	1,992,135.93

2020年12月31日、2019年12月31日及2018年12月31日均不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

公司名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备金额
DR GROUP COMPANY LIMITED	子公司	33,644,055.54	1-5年、5年以上	16.04	-
浙江天猫网络有限公司	非关联方	29,277,928.60	1年以内	13.96	-
江苏京东信息技术有限公司	非关联方	13,245,788.39	1年以内	6.31	-
深圳市银联金融网络有限公司	非关联方	8,519,210.37	1年以内	4.06	-
西安赛格商业运营管理有限公司	非关联方	7,079,567.99	1年以内	3.37	408,491.07
		91,766,550.89		43.74	408,491.07

于2019年12月31日，应收账款金额前五名如下：

公司名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备金额
DR GROUP COMPANY LIMITED	子公司	33,795,662.38	1-5年	25.91	-
重庆得瑞珠宝有限公司	子公司	10,185,153.81	1年以内	7.81	-
浙江天猫网络有限公司	非关联方	8,004,212.01	1年以内	6.14	-
西安赛格商业运营管理有限公司	非关联方	7,537,964.19	1年以内	5.78	388,958.95
德基广场有限公司	非关联方	3,923,049.81	1年以内	3.01	202,429.37
		63,446,042.20		48.65	591,388.32

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2018年12月31日，应收账款金额前五名如下：

公司名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备金额
DR GROUP COMPANY LIMITED	子公司	27,492,772.16	1-4 年	28.16	-
深圳市银联金融网络有限公司	非关联方	7,359,902.42	1 年以内	7.54	-
浙江天猫网络有限公司	非关联方	7,249,388.00	1 年以内	7.42	-
重庆得瑞珠宝有限公司	子公司	5,576,597.66	1 年以内	5.71	-
江苏京东信息技术有限公司	非关联方	4,888,528.00	1 年以内	5.01	-
		52,567,188.24		53.84	-

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收股利	70,000,000.00	157,000,000.00	-
其他应收款	17,438,516.91	23,288,397.32	25,394,736.42
	87,438,516.91	180,288,397.32	25,394,736.42

应收股利

	2020年12月31日	2019年12月31日
上海玳瑞钻石有限公司	-	3,000,000.00
深圳唯爱智云科技有限公司	70,000,000.00	93,000,000.00
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司	-	61,000,000.00
	70,000,000.00	157,000,000.00

本公司于 2018 年 12 月 31 日不存在应收股利。

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	17,433,589.11	23,281,073.93	25,254,424.67
1年至2年	4,927.80	7,323.39	126,439.69
2年至3年		-	13,872.06
	17,438,516.91	23,288,397.32	25,394,736.42

本公司其他应收款主要为应收子公司款项、代垫员工承担部分的五险一金、员工暂借款等。于2020年12月31日、2019年12月31日，本公司根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低。

本公司于 2018 年 12 月 31 日不存在单项金额重大并单独计提坏账准备和单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。其他应收款按照款项性质组合认定为明确可以收回的应收子公司款项、代垫员工承担部分的五险一金、员工暂借款等应收款项，因此不计提坏账准备。

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收子公司款项	14,084,984.22	19,300,876.73	23,143,835.96
代垫员工承担部分的五险一金	2,008,777.30	2,016,513.73	1,569,992.89
员工暂借款	912,331.26	1,625,303.73	597,532.84
其他	432,424.13	345,703.13	83,374.73
	17,438,516.91	23,288,397.32	25,394,736.42

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄
DR GROUP COMPANY LIMITED	7,728,044.42	44.32	应收子公司款项	一年以内
上海玳瑞钻石有限公司	4,992,511.76	28.63	应收子公司款项	一年以内
重庆得瑞珠宝有限公司	1,124,622.20	6.45	应收子公司款项	一年以内
员工 1	200,000.00	1.15	员工暂借款	一年以内
员工 2	187,911.85	1.08	员工暂借款	一年以内
	14,233,090.23	81.63		

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄
深圳唯爱智云科技有限公司	8,740,358.16	37.53	应收子公司款项	一年以内
DR GROUP COMPANY LIMITED	7,513,520.45	32.26	应收子公司款项	一年以内
上海玳瑞钻石有限公司	2,724,252.19	11.70	应收子公司款项	一年以内
员工 1	1,000,000.00	4.29	员工暂借款	一年以内
重庆得瑞珠宝有限公司	240,317.09	1.03	应收子公司款项	一年以内
	20,218,447.89	86.81		

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司	13,109,714.97	51.62	应收子公司款项	一年以内
重庆得瑞珠宝有限公司	7,265,330.36	28.61	应收子公司款项	一年以内
DR GROUP COMPANY LIMITED	982,698.71	3.87	应收子公司款项	一年以内
上海玳瑞钻石有限公司	798,613.27	3.14	应收子公司款项	一年以内
深圳唯爱文化传媒有限公司	535,871.04	2.11	应收子公司款项	一年以内
	22,692,228.35	89.35		

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

		2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
子公司	（1）	46,300,000.00	70,739,000.00	50,739,000.00

(1) 子公司

2020年12月31日

	投资成本	年初数	本年新增	本年减少	年末数	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海玳瑞钻石有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	100	100
DR Group Company Limited	-	25,239,000.00	-	25,239,000.00	-	-	-
重庆得瑞珠宝有限公司	500,000.00	500,000.00	-	-	500,000.00	100	100
深圳唯爱智云科技有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	100	100
卡伯欧丽（深圳）珠宝有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	100	100
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	100	100
深圳市社畜社饰品有限公司	800,000.00	-	800,000.00	-	800,000.00	80	80
	46,300,000.00	70,739,000.00	800,000.00	25,239,000.00	46,300,000.00		

注: 2020年，公司对DR Group Company Limited的长期股权投资减少系集团内部架构调整，由二级全资子公司变更为三级全资子公司所致。

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(1) 子公司（续）

2019年12月31日

	投资成本	年初数	本年新增	年末数	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海玳瑞钻石有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	100	100
DR Group Company Limited	25,239,000.00	25,239,000.00	-	25,239,000.00	100	100
重庆得瑞珠宝有限公司	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00	100	100
深圳唯爱智云科技有限公司	25,000,000.00	5,000,000.00	20,000,000.00	25,000,000.00	100	100
卡伯欧丽（深圳）珠宝有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	100	100
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	100	100
	70,739,000.00	50,739,000.00	20,000,000.00	70,739,000.00		

2018年12月31日

	投资成本	年初数	本年新增	年末数	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海玳瑞钻石有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	100	100
DR Group Company Limited	25,239,000.00	25,239,000.00	-	25,239,000.00	100	100
重庆得瑞珠宝有限公司	500,000.00	100,000.00	400,000.00	500,000.00	100	100
深圳唯爱智云科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	100	100
卡伯欧丽（深圳）珠宝有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	100	100
深圳戴瑞前海商业管理服务有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	100	100
	50,739,000.00	40,339,000.00	10,400,000.00	50,739,000.00		

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	2020年	
	收入	成本
主营业务	2,351,828,914.43	743,372,685.17
其他业务	16,433,533.78	14,659,501.59
	2,368,262,448.21	758,032,186.76

	2019年	
	收入	成本
主营业务	1,595,244,356.37	486,276,573.78
其他业务	15,662,484.84	17,984,055.41
	1,610,906,841.21	504,260,629.19

	2018年	
	收入	成本
主营业务	1,485,440,150.30	451,960,004.94
其他业务	6,892,753.50	7,959,646.37
	1,492,332,903.80	459,919,651.31

营业收入列示如下：

	2020年	2019年	2018年
销售商品	2,351,828,914.43	1,595,244,356.37	1,485,440,150.30
其他物料	16,264,432.90	15,577,934.40	6,892,753.50
租金收入	169,100.88	84,550.44	-
	2,368,262,448.21	1,610,906,841.21	1,492,332,903.80

5. 投资收益

	2020年	2019年	2018年
理财产品投资收益	12,913,798.83	9,007,749.81	9,738,347.93
子公司分红收益	220,000,000.00	236,342,436.80	4,494,463.56
	232,913,798.83	245,350,186.61	14,232,811.49

迪阿股份有限公司
补充资料
2020年度、2019年度及2018年度 **单位：人民币元**

补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2020年	2019年	2018年
（一）非流动性资产处置损失，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	(416,861.00)	(1,202.73)	(41,401.86)
（二）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	599,131.38	478,672.35	-
（三）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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	7,961,026.39	11,735,160.82	4,000,000.00
（四）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 （注1）	22,249,157.37	9,609,045.65	10,096,544.97
（五）除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	(713,574.51)	49,468.29	(115,894.18)
非经常性损益小计	29,678,879.63	21,871,144.38	13,939,248.93
所得税的影响数	6,792,391.96	5,306,705.87	3,484,812.23
少数股东权益影响数（税后）	41.63	-	-
扣除少数股东损益和所得税影响后的非经常性损益金额	22,886,446.04	16,564,438.51	10,454,436.70

本集团对非经常性损益项目的确认依照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（公告[2008]43号）的规定执行。对于根据非经常性损益定义界定的非经常性损益项目，以及将公告[2008]43号列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

	2020年	2019年	2018年	原因
钻石进口环节实际税负超过4%部分即征即退的增值税	11,464,440.30	10,627,853.28	11,873,899.06	符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助

重大非经常性损益项目注释：

注1： 理财产品收益系指本集团持有的中国银行、中信银行、汇丰银行等大型商业银行发售的相关理财产品产生的收益。公司购买的理财产品包括：保本非固定收益、不保本浮动收益、结构性存款以及期限超过1年的大额存单等。本公司管理层认为，该等收益虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊，很可能影响报表使用人对本集团经营业绩和盈利能力做出正常判断，故将其界定为非经常性损益。

补充资料（续）

2. 净资产收益率和每股收益

2020年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	63.02	1.56	1.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	60.45	1.50	1.50

2019年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	45.56	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	42.70	0.69	0.69

2018年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	64.35	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	61.88	0.73	0.73

本集团无稀释性潜在普通股。

迪阿股份有限公司

统一社会信用代码

91110000051421390A

营业执照

(副 本)(8-1)

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

名　　称　安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　毛鞍宁

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

成立日期　2012年08月01日

合伙期限　2012年08月01日至 长期

主要经营场所　北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2020 年 06 月 23 日

本复印件仅供通过IPO在北京证券交易所首次公开发行股票并在创业板上市使用

3-2-1-145

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：毛鞍宁

主任会计师：

经营场所：北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式：特殊的普通合伙企业

执业证书编号：11000243

批准执业文号：财会函〔2012〕35号

批准执业日期：二〇一二年七月二十七日

证书序号：0004095

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：

二〇一八年　七月　九日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供迪阿股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市使用

3-2-1-146

证书序号：000391

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：毛鞍宁

证书号：13 发证时间：二〇一九年九月四日

证书有效期至：二〇二一年九月 四日

本复印件仅供申请股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市使用

3-2-1-147

3-2-1-148

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



姓名 Full name	廖文佳
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1978-07-14
工作单位 Working unit	安永华明会计师事务所深圳分所
身份证号码 Identity card No.	420111197807145564

廖文佳
110002432761
深圳市注册会计师协会

证书编号: No. of Certificate 110002432761

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2006 年/y 6 月/m 29 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014.7.27

2011.5.25

深圳市注册会计师协会 年度注册

深圳市注册会计师协会 CPA 年度注册

2017 年/y 7 月/m 27 日/d

5

ERNST & YOUNG HUA MING LLP 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 110103003740

本复印件仅供通阿股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015.7.30

深圳市注册会计师协会 年度注册

2016 年 5 月 19 日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016.7.30

深圳市注册会计师协会 年度注册

二〇一六年四月十四日

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2013.6.15

深圳市注册会计师协会 CPA 年度注册

2014 年 6 月 24 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012.6.28

深圳市注册会计师协会 CPA 年度注册

2015 年 5 月 28 日

9

本复印件仅供迪阿股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市使用

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



姓　　名
Full name　黄榕
性　　别
Sex　女
出生日期
Date of birth　1985-03-24
工作单位
Working unit　安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码
Identity card No.　350102198503241549

本复印件仅供迪阿股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市使用

3-2-1-150



黄榕
110002430293
深圳市注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate　110002430293
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　北京注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance　2014 年 /y　05 月 /m　12 日 /d

4

CPA任职资格检查合格
BICPA
2017

CPA任职资格检查合格
BICPA
2015

CPA任职资格检查合格
BICPA
2016

记
stration
合格，继续有效一年。
is valid for an after
this renewal.
年 /y　月 /m　日 /d

5

本复印件仅供迪阿股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市使用

ERNST & YOUNG HUA MING LLP
安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
110103008740X

3-2-1-151

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018 年 4 月 30 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

安永华明

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 9 月 4 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安永华明会计师事务所
(特殊普通合伙) 深圳分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 9 月 3 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

本复印件仅供迪阿股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市使用
本复印件仅供迪阿股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市使用