迪阿股份有限公司

经审阅财务报表

截至2021年9月30日止9个月期间

目 录

	页 次
审阅报告	1
经审阅财务报表	
合并资产负债表	2-3
合并利润表	4-5
合并股东权益变动表	6-7
合并现金流量表	8-9
公司资产负债表	10-11
公司利润表	12
公司股东权益变动表	13-14
公司现金流量表	15-16
财务报表附注	17-57
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

审阅报告

安永华明（2021）专字第61403707_H11号
迪阿股份有限公司

迪阿股份有限公司董事会：

我们审阅了后附的迪阿股份有限公司的中期财务报表，包括2021年9月30日的合并及公司资产负债表，截至2021年9月30日止9个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称“中期财务报表”）。按照《企业会计准则第32号——中期财务报告》的规定编制中期财务报表是迪阿股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对上述中期财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对中期财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问迪阿股份有限公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述中期财务报表在所有重大方面没有按照《企业会计准则第32号——中期财务报告》的规定编制。

迪阿股份有限公司截至2020年9月30日止9个月期间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，未经审计或审阅。

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

中国注册会计师：胡 蝶

中国　北京

2021年11月2日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

迪阿股份有限公司
合并资产负债表
2021年9月30日

单位：人民币元

资产	附注五	2021年9月30日 （未经审计）	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	445,210,324.66	181,495,843.19
交易性金融资产	2	1,365,463,693.16	921,529,895.64
应收账款	3	152,543,893.49	166,193,818.58
预付款项		62,422,241.31	42,659,466.97
其他应收款		6,376,630.67	4,238,879.93
存货	4	437,054,129.79	297,127,642.97
其他流动资产		20,804,702.52	5,595,626.96
流动资产合计		2,489,875,615.60	1,618,841,174.24
非流动资产			
债权投资	5	376,844,921.61	156,007,035.74
固定资产		5,212,063.54	3,275,834.83
使用权资产	6	414,856,333.70	-
无形资产		5,358,055.88	6,324,409.59
长期待摊费用		82,599,050.88	73,664,372.51
递延所得税资产		4,948,718.04	5,033,856.49
其他非流动资产		86,682,118.99	68,484,681.16
非流动资产合计		976,501,262.64	312,790,190.32
资产总计		3,466,376,878.24	1,931,631,364.56

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）
2021年9月30日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年9月30日（未经审计）	2020年12月31日
流动负债			
应付票据		338,583,497.80	197,510,831.56
应付账款		136,493,774.57	110,635,463.16
合同负债		200,564,658.31	253,512,360.52
应付职工薪酬		47,974,202.45	54,445,019.77
应交税费		123,059,355.74	107,441,016.62
其他应付款		63,098,967.33	61,995,828.64
一年内到期的非流动负债	7	180,948,796.78	-
其他流动负债		22,037,050.43	18,439,859.37
流动负债合计		1,112,760,303.41	803,980,379.64
非流动负债			
租赁负债	8	227,809,027.02	-
预计负债		10,574,259.46	8,687,446.99
递延所得税负债		3,414,697.04	565,394.08
非流动负债合计		241,797,983.52	9,252,841.07
负债合计		1,354,558,286.93	813,233,220.71
股东权益			
股本		360,000,000.00	360,000,000.00
资本公积		54,781,387.18	51,332,087.41
其他综合损失		(1,679,111.65)	(1,254,688.13)
盈余公积		135,280,599.66	67,535,237.00
未分配利润		1,563,435,716.12	640,739,650.62
归属于母公司股东权益合计		2,111,818,591.31	1,118,352,286.90
少数股东权益		-	45,856.95
股东权益合计		2,111,818,591.31	1,118,398,143.85
负债和股东权益总计		3,466,376,878.24	1,931,631,364.56

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
截至2021年9月30日止9个月期间 **单位：人民币元**

	附注五	2021年1-9月期间（未经审计）	2020年1-9月期间（未经审计或审阅）
营业收入	9	3,411,222,900.23	1,499,158,287.14
减：营业成本	9	1,031,666,197.73	453,933,586.70
税金及附加		188,831,587.92	79,009,208.14
销售费用	10	843,309,702.14	485,815,769.58
管理费用		129,228,367.09	101,640,936.04
研发费用		9,914,017.13	9,847,763.59
财务费用		21,532,053.81	6,775,646.02
其中：利息收入		2,668,900.33	1,961,337.00
加：其他收益		22,550,823.92	12,730,029.51
投资收益		30,827,113.71	8,781,766.13
公允价值变动损益		9,033,797.52	4,895,832.53
信用减值损失		(1,210,714.35)	(1,358,847.12)
资产减值损失		(4,548,642.08)	(6,829,032.33)
资产处置（损失）/收益		(732,715.39)	10,932.22
营业利润		1,242,660,637.74	380,366,058.01
加：营业外收入		706,177.50	165,872.59
减：营业外支出		583,980.32	479,173.59
利润总额		1,242,782,834.92	380,052,757.01
减：所得税费用		252,352,013.61	68,979,051.17
净利润		990,430,821.31	311,073,705.84
按经营持续性分类			
持续经营净利润		990,430,821.31	311,073,705.84
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		990,441,428.16	311,105,514.31
少数股东损益		(10,606.85)	(31,808.47)

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）
截至2021年9月30日止9个月期间 **单位：人民币元**

	2021年1-9月期间（未经审计）	2020年1-9月期间（未经审计或审阅）
其他综合收益的税后净额	(424,423.52)	(96,319.47)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	(424,423.52)	(96,319.47)
将重分类进损益的其他综合收益		
外币财务报表折算差额	(424,423.52)	(96,319.47)
综合收益总额	990,006,397.79	310,977,386.37
其中：		
归属于母公司股东的综合收益总额	990,017,004.64	311,009,194.84
归属于少数股东的综合收益总额	(10,606.85)	(31,808.47)
每股收益		
基本每股收益	2.75	0.86
稀释每股收益	2.75	0.86

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
截至2021年9月30日止9个月期间　　**单位：人民币元**

2021年1-9月期间
（未经审计）

	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	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
二、 本期增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	(424,423.52)	-	990,441,428.16	990,017,004.64	(10,606.85)	990,006,397.79
（二）股东投入和减少资本								
1. 收购少数股东权益	-	(227.67)	-	-	-	(227.67)	(35,250.10)	(35,477.77)
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,449,527.44	-	-	-	3,449,527.44	-	3,449,527.44
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	67,745,362.66	(67,745,362.66)	-	-	-
三、 本期期末余额	360,000,000.00	54,781,387.18	(1,679,111.65)	135,280,599.66	1,563,435,716.12	2,111,818,591.31	-	2,111,818,591.31

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）
截至2021年9月30日止9个月期间　　**单位：人民币元**

2020年1-9月期间
（未经审计或审阅）

	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、 本期增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	(96,319.47)	-	311,105,514.31	311,009,194.84	(31,808.47)	310,977,386.37
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	50,000.00	50,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,921,236.67	-	-	-	6,921,236.67	-	6,921,236.67
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	9,998,760.78	(9,998,760.78)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(120,000,000.00)	(120,000,000.00)	-	(120,000,000.00)
三、 本期期末余额	360,000,000.00	48,603,082.88	2,520,235.82	34,882,420.61	421,193,062.48	867,198,801.79	18,191.53	867,216,993.32

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
截至2021年9月30日止9个月期间 **单位：人民币元**

	2021年1-9月期间（未经审计）	2020年1-9月期间（未经审计或审阅）
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	3,614,536,322.93	1,615,133,253.27
收到的税款返还	17,513,924.24	22,622,335.77
收到的其他与经营活动有关的现金	9,573,348.82	24,380,521.64
经营活动现金流入小计	3,641,623,595.99	1,662,136,110.68
购买商品、接受劳务支付的现金	1,124,616,235.28	441,066,343.86
支付给职工以及为职工支付的现金	338,494,323.46	217,200,872.69
支付的各项税费	613,891,921.81	158,721,559.58
支付的其他与经营活动有关的现金	423,082,346.30	311,781,821.90
经营活动现金流出小计	2,500,084,826.85	1,128,770,598.03
经营活动产生的现金流量净额	1,141,538,769.14	533,365,512.65
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	1,935,000,000.00	853,100,000.00
取得投资收益收到的现金	22,179,399.68	8,553,531.73
处置固定资产和其他长期资产而收到的现金净额	487,127.07	24,662.99
投资活动现金流入小计	1,957,666,526.75	861,678,194.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金净额	61,589,008.46	21,971,910.48
投资支付的现金	2,581,812,666.67	1,157,246,975.81
投资活动现金流出小计	2,643,401,675.13	1,179,218,886.29
投资活动产生的现金流量净额	(685,735,148.38)	(317,540,691.57)

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）
截至2021年9月30日止9个月期间　　**单位：人民币元**

	2021年1-9月期间（未经审计）	2020年1-9月期间（未经审计或审阅）
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	50,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	50,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	4,573,549.08	-
筹资活动现金流入小计	4,573,549.08	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	120,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	195,943,912.36	-
筹资活动现金流出小计	195,943,912.36	120,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	(191,370,363.28)	(119,950,000.00)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(718,776.01)	(1,608,959.51)
五、现金及现金等价物净增加额	263,714,481.47	94,265,861.57
加：期初现金及现金等价物余额	181,495,843.19	101,929,008.23
六、期末现金及现金等价物余额	445,210,324.66	196,194,869.80

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
2021年9月30日

单位：人民币元

资产	2021年9月30日（未经审计）	2020年12月31日
流动资产		
货币资金	348,736,546.68	102,333,736.22
交易性金融资产	1,082,385,619.18	681,972,197.84
应收账款	193,664,703.95	203,060,445.31
预付款项	60,830,842.58	40,885,005.61
其他应收款	62,951,836.60	87,438,516.91
存货	432,575,734.03	286,661,796.98
其他流动资产	12,145,782.17	5,028,605.70
流动资产合计	2,193,291,065.19	1,407,380,304.57
非流动资产		
债权投资	323,441,026.05	104,005,537.45
长期股权投资	56,435,477.77	46,300,000.00
固定资产	2,434,708.57	1,972,143.44
使用权资产	399,032,096.80	-
无形资产	1,574,435.48	1,943,711.90
长期待摊费用	82,274,173.60	73,191,690.59
递延所得税资产	3,209,059.41	4,144,269.12
其他非流动资产	82,488,523.72	65,902,219.21
非流动资产合计	950,889,501.40	297,459,571.71
资产总计	3,144,180,566.59	1,704,839,876.28

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

迪阿股份有限公司
资产负债表（续）
2021年9月30日

单位：人民币元

负债和股东权益	2021年9月30日（未经审计）	2020年12月31日
流动负债		
应付票据	338,583,497.80	197,510,831.56
应付账款	368,165,485.55	143,681,437.55
合同负债	198,474,714.27	250,837,777.48
应付职工薪酬	39,142,247.83	46,563,042.90
应交税费	84,612,236.12	81,097,447.07
其他应付款	100,402,270.19	51,416,195.77
一年内到期的非流动负债	176,063,693.41	-
其他流动负债	21,844,427.82	18,316,700.42
流动负债合计	1,327,288,572.99	789,423,432.75
非流动负债		
租赁负债	216,326,711.40	-
预计负债	10,475,759.46	8,588,946.99
递延所得税负债	2,673,512.56	314,640.41
非流动负债合计	229,475,983.42	8,903,587.40
负债合计	1,556,764,556.41	798,327,020.15
股东权益		
股本	360,000,000.00	360,000,000.00
资本公积	54,781,614.85	51,332,087.41
盈余公积	135,280,599.66	67,535,237.00
未分配利润	1,037,353,795.67	427,645,531.72
股东权益合计	1,587,416,010.18	906,512,856.13
负债和股东权益总计	3,144,180,566.59	1,704,839,876.28

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

迪阿股份有限公司
利润表
截至2021年9月30日止9个月期间 **单位：人民币元**

	2021年1-9月期间（未经审计）	2020年1-9月期间（未经审计或审阅）
营业收入	3,257,880,180.22	1,443,679,990.49
减：营业成本	1,033,470,737.41	454,392,721.28
税金及附加	183,576,362.70	76,508,128.99
销售费用	797,260,695.85	468,102,090.76
管理费用	612,768,237.82	310,002,198.86
研发费用	124,699.77	265,845.61
财务费用	20,902,533.55	7,063,687.61
其中：利息收入	2,472,267.28	1,370,184.33
加：其他收益	4,675,259.87	5,652,370.65
投资收益	223,519,349.79	7,695,358.02
公允价值变动损益	7,413,421.34	3,226,374.33
信用减值损失	(1,210,714.35)	(1,358,847.12)
资产减值损失	(4,548,642.08)	(6,829,032.33)
资产处置（损失）/收益	(732,715.39)	4,432.22
营业利润	838,892,872.30	135,735,973.15
加：营业外收入	368,506.24	158,944.40
减：营业外支出	581,908.95	478,913.86
利润总额	838,679,469.59	135,416,003.69
减：所得税费用	161,225,842.98	35,428,395.89
净利润	677,453,626.61	99,987,607.80
按经营持续性分类		
持续经营净利润	677,453,626.61	99,987,607.80
综合收益总额	677,453,626.61	99,987,607.80

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
截至2021年9月30日止9个月期间　　**单位：人民币元**

2021年1-9月期间
（未经审计）

	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	51,332,087.41	67,535,237.00	427,645,531.72	906,512,856.13
二、 本期增减变动					
（一） 综合收益总额	-	-	-	677,453,626.61	677,453,626.61
（二） 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,449,527.44	-	-	3,449,527.44
（三） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	67,745,362.66	(67,745,362.66)	-
三、 本期期末余额	360,000,000.00	54,781,614.85	135,280,599.66	1,037,353,795.67	1,587,416,010.18

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）
截至2021年9月30日止9个月期间

单位：人民币元

2020年1-9月期间
（未经审计或审阅）

	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、 本期增减变动					
（一） 综合收益总额	-	-	-	99,987,607.80	99,987,607.80
（二） 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,921,236.67	-	-	6,921,236.67
（三） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	9,998,760.78	(9,998,760.78)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(120,000,000.00)	(120,000,000.00)
三、 本期期末余额	360,000,000.00	48,603,082.88	34,882,420.61	133,770,184.25	577,255,687.74

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
截至2021年9月30日止9个月期间 **单位：人民币元**

	2021年1-9月期间（未经审计）	2020年1-9月期间（未经审计或审阅）
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	3,598,578,732.44	1,620,594,577.96
收到的税收返还	71,510.69	-
收到的其他与经营活动有关的现金	7,983,752.43	9,033,495.68
经营活动现金流入小计	3,606,633,995.56	1,629,628,073.64
购买商品、接受劳务支付的现金	1,125,204,355.36	452,180,453.86
支付给职工以及为职工支付的现金	290,861,914.28	191,510,390.77
支付的各项税费	492,304,226.26	112,906,088.78
支付的其他与经营活动有关的现金	876,411,986.41	642,840,397.30
经营活动现金流出小计	2,784,782,482.31	1,399,437,330.71
经营活动产生的现金流量净额	821,851,513.25	230,190,742.93
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	1,617,000,000.00	781,100,000.00
取得投资收益收到的现金	286,234,263.84	164,467,123.62
处置固定资产和其他长期资产而收到的现金净额	487,127.07	-
投资活动现金流入小计	1,903,721,390.91	945,567,123.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金净额	59,251,891.13	20,179,013.85
投资支付的现金	2,232,048,144.44	953,046,975.81
投资活动现金流出小计	2,291,300,035.57	973,225,989.66
投资活动产生的现金流量净额	(387,578,644.66)	(27,658,866.04)

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）
截至2021年9月30日止9个月期间　　**单位：人民币元**

	2021年1-9月期间（未经审计）	2020年1-9月期间（未经审计或审阅）
三、筹资活动产生的现金流量		
收到的其他与筹资活动有关的现金	4,573,549.08	-
筹资活动现金流入小计	4,573,549.08	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	120,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	192,443,607.21	-
筹资活动现金流出小计	192,443,607.21	120,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	(187,870,058.13)	(120,000,000.00)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	246,402,810.46	82,531,876.89
加：期初现金及现金等价物余额	102,333,736.22	34,607,203.64
六、期末现金及现金等价物余额	348,736,546.68	117,139,080.53

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11月1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《企业会计准则第32号——中期财务报告》的要求编制。

本中期财务报表包括选取的说明性附注，这些附注有助于理解本集团自2020年度财务报表以来财务状况和业绩变化的重要事件和交易。这些选取的附注不包括根据企业会计准则的要求而编制一套完整的财务报表所需的所有信息和披露内容，因此需要和本集团2020年度财务报表一并阅读。另外，本集团及本公司2020年中期财务报表，包括截至2020年9月30日止9个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表及财务报表附注并未经过审计或审阅。

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. 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。本中期财务报表报告期间为自1月1日至9月30日止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

2. 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。

3. 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）

4. 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。

5. 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。

6. 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）

6. 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。

7. 金融工具

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）

7. 金融工具（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）

7. 金融工具（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。

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）

8. 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。

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。

9. 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。

10. 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：

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 固定资产（续）

	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。

11. 使用权资产（自2021年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

12. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 无形资产（续）

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。

13. 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	1-5 年
品牌进驻费	3 年
其他长期待摊项目	1-3 年

14. 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。

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。

15. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 职工薪酬（续）

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。

16. 租赁负债（自2021年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

17. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 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。

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。

19. 与客户之间的合同产生的收入

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。截至2021年9月30日，本集团的经销商模式业务已终止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 与客户之间的合同产生的收入（续）

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、17 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。

附有客户额外购买选择权

对于附有客户额外购买选择权的 ，本集团在客户取得相关商品控制权时，评价选择权构成向客户提供了一项重大权利。按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，根据单项履约义务所承诺商品的单独售价相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务确认收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 合同资产与合同负债

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、7。

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。

21. 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）

22. 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）

23. 租赁（自2021年1月1日起适用）

租赁的识别
在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别
合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁期的评估
租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人
本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、11和附注三、16。

租赁变更
租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

(1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
(2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

(1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁（自2021年1月1日起适用）（续）

作为承租人（续）

租赁变更（续）

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：（续）

(2) 其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁
本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000元或5,000美金的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁均选择确认使用权资产和租赁负债。详见附注三、11及附注三、16。

24. 租赁（适用于2021年1月1日以前）

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

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。

25. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 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交易性金融资产。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。

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。

27. 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。

合同是否为租赁或包含租赁

本集团就联营门店租赁签订了关于联营门店的服务协议。本集团认为，根据服务协议，存在已识别资产且本集团在租赁期内控制了该资产的使用权，因此，该服务协议包含租赁，本集团将其作为租赁业务进行处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

租赁期——包含续租选择权的租赁合同
租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化(例如在合同期内，本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良)。由于本集团无法合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中不包含续租选择权涵盖的期间。

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。

金融工具减值
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。

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、伦敦金银市场协会黄金价格、中证 500 指数、美元对加元即期汇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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。

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

承租人增量借款利率
对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

28. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则
2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》(简称"新租赁准则")，新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

（1） 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
（2） 本集团按照附注三、14对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

（1） 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
（2） 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
（3） 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、11评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
（4） 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	278,946,195.55
加权平均增量借款利率	4.35%
2021 年 1 月 1 日经营租赁付款额现值	266,023,905.35
2021 年 1 月 1 日租赁负债	266,023,905.35

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

本集团合并资产负债表

	按新租赁准则	假设按原准则	影响
长期待摊费用	71,824,592.55	73,664,372.51	(1,839,779.96)
使用权资产	277,901,089.38	-	277,901,089.38
预付款项	13,984,830.57	42,659,466.97	(28,674,636.40)
资产类科目合计	363,710,512.50	116,323,839.48	247,386,673.02
其他应付款	43,358,596.31	61,995,828.64	(18,637,232.33)
一年内到期的非流动负债	128,409,427.97	-	128,409,427.97
租赁负债	137,614,477.38	-	137,614,477.38
负债类科目合计	309,382,501.66	61,995,828.64	247,386,673.02

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）
执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：（续）

本公司资产负债表

	按新租赁准则	假设按原准则	影响
长期待摊费用	71,413,410.63	73,191,690.59	(1,778,279.96)
使用权资产	271,546,331.94	-	271,546,331.94
预付款项	12,857,012.78	40,885,005.61	(28,027,992.83)
资产类科目合计	355,816,755.35	114,076,696.20	241,740,059.15
其他应付款	33,374,827.75	51,416,195.77	(18,041,368.02)
一年内到期的非流动负债	123,080,558.39	-	123,080,558.39
租赁负债	136,700,868.78	-	136,700,868.78
负债类科目合计	293,156,254.92	51,416,195.77	241,740,059.15

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）
执行新租赁准则对截至2021年9月30日止9个月期间财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	按新租赁准则	假设按原准则	影响
长期待摊费用	82,599,050.88	85,611,293.33	(3,012,242.45)
预付款项	62,422,241.31	84,879,029.40	(22,456,788.09)
使用权资产	414,856,333.70	-	414,856,333.70
递延所得税资产	4,948,718.04	4,409,162.60	539,555.44
总资产	564,826,343.93	174,899,485.33	389,926,858.60
应交税费	123,059,355.74	123,073,627.14	(14,271.40)
其他应付款	63,098,967.33	77,202,647.10	(14,103,679.77)
一年内到期的非流动负债	180,948,796.78	-	180,948,796.78
租赁负债	227,809,027.02	-	227,809,027.02
递延所得税负债	3,414,697.04	4,083,787.99	(669,090.95)
其他综合损失	(1,679,111.65)	(1,682,055.26)	2,943.61
未分配利润	1,563,435,716.12	1,567,482,582.81	(4,046,866.69)
总负债及所有者权益	2,160,087,448.38	1,770,160,589.78	389,926,858.60

合并利润表

	按新租赁准则	假设按原准则	影响
财务费用	21,532,053.81	13,625,752.94	7,906,300.87
销售费用	843,309,702.14	845,546,906.53	(2,237,204.39)
管理费用	129,228,367.09	129,621,790.18	(393,423.09)
资产处置损失	732,715.39	738,600.63	(5,885.24)
所得税费用	252,352,013.61	253,574,935.07	(1,222,921.46)
合计	1,247,154,852.04	1,243,107,985.35	4,046,866.69

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）
执行新租赁准则对截至2021年9月30日止9个月期间财务报表的影响如下：（续）

公司资产负债表

	按新租赁准则	假设按原准则	影响
长期待摊费用	82,274,173.60	85,224,916.05	(2,950,742.45)
预付款项	60,830,842.58	83,367,585.68	(22,536,743.10)
使用权资产	399,032,096.80	-	399,032,096.80
递延所得税资产	3,209,059.41	2,673,512.56	535,546.85
总资产	545,346,172.39	171,266,014.29	374,080,158.10
应交税费	84,612,236.12	84,610,764.71	1,471.41
其他应付款	100,402,270.19	114,379,216.59	(13,976,946.40)
一年内到期的非流动负债	176,063,693.41	-	176,063,693.41
租赁负债	216,326,711.40	-	216,326,711.40
递延所得税负债	2,673,512.56	3,356,648.81	(683,136.25)
未分配利润	1,037,353,795.67	1,041,005,431.14	(3,651,635.47)
总负债及所有者权益	1,617,432,219.35	1,243,352,061.25	374,080,158.10

公司利润表

	按新租赁准则	假设按原准则	影响
财务费用	20,902,533.55	13,438,797.81	7,463,735.74
销售费用	797,260,695.85	799,536,385.25	(2,275,689.40)
管理费用	612,768,237.82	613,081,551.75	(313,313.93)
资产处置损失	732,715.39	738,600.63	(5,885.24)
所得税费用	161,225,842.98	162,443,054.68	(1,217,211.70)
合计	1,592,890,025.59	1,589,238,390.12	3,651,635.47

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）
此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

新冠肺炎疫情相关租金减让适用范围调整
本集团作为承租人，于 2020 年选择了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》中的简化方法对新冠肺炎疫情相关租金减让进行会计处理。根据 2021 年 5 月发布的《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》，适用简化方法的租金减让期间调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”。本集团不存在适用 2021 年 5 月发布的《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》的租金减让情形。

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	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 2021 年 9 月 30 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 1 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。根据《财政部、税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]30 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日，延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税政策，对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司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，于 2020 年及截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间减按 15%的税率征收企业所得税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，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”）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，唯爱智云于2020年减按12.5%的税率征收企业所得税，截至2021年9月30日止9个月期间，不再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，仍符合高新技术企业认定，按15%的税率征收企业所得税。

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。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）的规定，自2021年1月1日至2022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，在《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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。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5,000万元等三个条件的企业。重庆得瑞2020年及截至2021年9月30日止9个月期间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，2020年及截至2021年9月30日止9个月期间可以在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。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

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。2020 年及截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间，增值税税率为 13%，即征即退退税率为 9%。

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。根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 5 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 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同）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 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 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， 2020 年及截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间可免征增值税。

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 2020 年及截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间免征教育费附加、地方教育费附加及水利建设基金。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

根据《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）的规定，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《关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2020年第24号）的规定，《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。根据《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2021年第7号）的规定，《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，执行期限延长至2021年12月31日。其中，自2021年4月1日至2021年12月31日，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，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。本公司部分分公司为小规模纳税人且符合上述标准，根据上述规定，2020年3月1日至2021年9月30日自行适用相应减免优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年9月30日	2020年12月31日
库存现金	113,632.39	276,912.91
银行存款	440,537,030.71	176,358,294.63
其他货币资金	4,559,661.56	4,860,635.65
	445,210,324.66	181,495,843.19

于2021年9月30日，本集团存放于境外的货币资金为人民币5,706,087.20元（2020年12月31日：人民币12,758,733.16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。于2021年9月30日，本集团不存在使用受限制的货币资金（2020年12月31日：无）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。定期存款主要为七天通知存款与三个月的定期存款，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

	2021年9月30日	2020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
理财产品（注2）	1,365,463,693.16	730,364,567.20
	1,365,463,693.16	921,529,895.64

注 1：为本集团购买的与欧元兑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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 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：

	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内	160,478,680.63	172,917,891.37
减：应收账款坏账准备	7,934,787.14	6,724,072.79
	152,543,893.49	166,193,818.58

应收账款与坏账准备按坏账计提方法分类披露如下：

	2021年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	2,369,195.10	1.48	2,369,195.10	100.00	-
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	40,939,126.75	25.51	-	-	40,939,126.75
应收商场款	117,170,358.78	73.01	5,565,592.04	4.75	111,604,766.74
	160,478,680.63	100.00	7,934,787.14		152,543,893.49

	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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年9月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
应收海南望海国际商业广场有限公司商场代收款	2,369,195.10	2,369,195.10	100.00	商场重整过程中，应收账预计无法收回

2020年12月31日不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

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：

	2021 年 9 月 30 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	117,170,358.78	4.75	5,565,592.04

	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

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	期/年末余额
截至2021年9月30日止9个月期间	6,724,072.79	7,798,084.58	6,587,370.23	7,934,787.14
2020年	3,451,138.20	6,724,072.79	3,451,138.20	6,724,072.79

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年9月30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	17,701,000.95	1年以内	11.03	-
江苏京东信息技术有限公司	非关联方	12,504,058.03	1年以内	7.79	-
德基广场有限公司	非关联方	7,109,734.65	1年以内	4.43	337,712.40
西安赛格商业运营管理有限公司	非关联方	6,322,044.99	1年以内	3.94	300,297.14
深圳市银联金融网络有限公司	非关联方	5,875,485.82	1年以内	3.66	-
		49,512,324.44		30.85	638,009.54

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 存货

	2021年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	130,809,881.22	-	130,809,881.22
半成品	11,864,959.84	-	11,864,959.84
产成品	279,317,641.89	6,282,225.14	273,035,416.75
委托加工物资	15,656,298.15	-	15,656,298.15
发出商品	1,464,887.48	-	1,464,887.48
周转材料	4,222,686.35	-	4,222,686.35
	443,336,354.93	6,282,225.14	437,054,129.79

	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

存货跌价准备变动如下：

截至2021年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
产成品	5,487,846.46	4,548,642.08	-	3,754,263.40	6,282,225.14

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

于2021年9月30日，无所有权受到限制的存货（2020年12月31日：无）。

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）

5. 债权投资

债权投资情况

	2021年9月30日			2020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	376,844,921.61	-	376,844,921.61	156,007,035.74	-	156,007,035.74

2021年9月30日的债权投资为本集团于2020年及2021年购入的存款期限超过一年的大额存单，到期日为2022年12月-2024年2月，存款利率为3.65%-3.80%（2020年12月31日：存款利率为3.75%）。

6. 使用权资产（仅适用于截至2021年9月30日止9个月期间）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间

	房屋及建筑物
成本	
期初余额	277,901,089.38
增加	323,558,597.04
处置或报废	2,372,118.51
外币报表折算差异	(425,844.02)
期末余额	598,661,723.89
累计折旧	
期初余额	-
计提	184,968,264.19
处置或报废	1,114,589.36
外币报表折算差异	(48,284.64)
期末余额	183,805,390.19
账面价值	
期末	414,856,333.70
期初	277,901,089.38

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 一年内到期的非流动负债（仅适用于截至2021年9月30日止9个月期间）

	2021年9月30日
一年内到期的租赁负债	180,948,796.78

8. 租赁负债（仅适用于截至2021年9月30日止9个月期间）

	2021年9月30日
应付租赁付款额	227,809,027.02

9. 营业收入及成本

	2021年1-9月期间	
	收入	成本
主营业务	3,393,079,094.25	1,016,411,729.05
其他业务	18,143,805.98	15,254,468.68
	3,411,222,900.23	1,031,666,197.73

	2020年1-9月期间	
	收入	成本
主营业务	1,489,321,262.33	446,056,106.39
其他业务	9,837,024.81	7,877,480.31
	1,499,158,287.14	453,933,586.70

营业收入列示如下：

	2021年1-9月期间	2020年1-9月期间
与客户之间的合同产生的收入	3,411,222,900.23	1,499,158,287.14

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 营业收入及成本（续）

截至2021年9月30日止9个月期间与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2021年1-9月期间	2020年1-9月期间
主要经营地区		
大陆地区	3,406,658,218.99	1,497,242,456.39
境外地区	4,564,681.24	1,915,830.75
	3,411,222,900.23	1,499,158,287.14
主要销售模式		
自营模式	3,410,274,711.56	1,499,156,402.24
经销模式	948,188.67	1,884.90
	3,411,222,900.23	1,499,158,287.14
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
与客户之间的合同产生的收入	3,411,222,900.23	1,499,158,287.14
	3,411,222,900.23	1,499,158,287.14

截至2021年9月30日止9个月期间确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入如下：

	2021年1-9月期间
销售商品取得收入	232,574,897.37

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 营业收入及成本（续）

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。

10. 销售费用

	2021年1-9月期间	2020年1-9月期间
工资薪金	273,561,958.78	167,644,497.28
市场推广费	198,896,183.86	88,405,002.40
租金、物业管理及水电费（注 1）	28,565,132.79	151,200,360.63
未纳入租赁负债计量的租金（注 1）	62,647,620.52	-
折旧及摊销费（注 1）	207,306,360.32	31,805,999.33
办公费	12,000,987.63	5,772,076.14
差旅费	5,525,563.40	2,152,615.83
快递费用	2,669,095.41	1,339,351.70
包装物费用	4,561,504.07	1,090,817.22
专业机构服务费	18,950,651.76	4,744,114.50
商场提成及平台佣金（注 1）	22,910,696.39	28,105,995.78
其他	5,713,947.21	3,554,938.77
	843,309,702.14	485,815,769.58

注1：自2021年1月1日起公司适用新租赁准则，同时公司根据联营门店的服务协议将其作为租赁业务进行处理，因此截至2021年9月30日止9个月期间，直营门店的固定租金及联营门店的固定提成部分按照新租赁准则的要求在使用权资产及租赁负债科目核算，可变租金及可变提成部分合并于“未纳入租赁负债计量的租金”中核算，详见附注三、11及27。

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
荷尔文化（深圳）有限公司（注 1）	公司业务需要	2020 年成立	无重大影响
好多钻石（深圳）有限公司	公司业务需要	2021 年成立	无重大影响

注1： 2021年3月，子公司深圳市社畜社饰品有限公司更名为荷尔文化（深圳）有限公司。

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1,000,000.00	-	100
荷尔文化（深圳）有限公司（注 1）	中国内地	中国内地	子品牌培养	人民币1,000,000.00	100	-
好多钻石（深圳）有限公司	中国内地	中国内地	负责境内裸石采购	人民币10,000,000.00	100	-

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：

	2020年12月31日	当期增资/（减资）	2021年9月30日
荷尔文化（深圳）有限公司（注1）	900,000.00	100,000.00	1,000,000.00
好多钻石（深圳）有限公司	-	10,000,000.00	10,000,000.00
	2019年12月31日	当年增资/（减资）	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（注2）	7,783,800.00	-	7,783,800.00

注1： 2021年2月，公司收购子公司深圳市社畜社饰品有限公司（简称“社畜社”）少数股东所持有的20%股权，收购完成后，社畜社为公司全资子公司，于2021年3月，社畜社更名为荷尔文化（深圳）有限公司。

注2： DR JEWELRY采用实收资本弥补累计亏损，金额为800,000欧元，同时本公司按照相同金额以现金对DR JEWELRY进行增资。

八、 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。

八、 关联方关系及其交易（续）

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
珠海温迪科技有限公司	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
珠海温迪设计咨询有限公司	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
珠海温迪壹号投资合伙企业（有限合伙）	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

4. 本集团与关联方的主要交易

（1） 向关联方提供劳务

	注释	2021年1-9月期间	2020年1-9月期间
提供劳务收入	（a）	40,537.36	24,337.00

（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。

八、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方租赁

作为承租人

	注释	租赁资产种类	2021年1-9月期间租赁费	2020年1-9月期间租赁费
深圳迪阿投资有限公司	（a）	经营租赁	-	375,757.85

（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。自2021年1月1日起公司适用新租赁准则，因此截至2021年9月30日止9个月期间，固定租金的部分按照新租赁准则的要求在使用权资产及租赁负债科目核算，详见附注三、11。

（3） 其他关联交易

		2021年1-9月期间	2020年1-9月期间
关键管理人员薪酬	（a）	8,813,869.63	10,900,494.18
其中：股权激励费用		722,621.11	2,823,089.29

（a） 本集团截至2021年9月30日止9个月期间发生的关键管理人员薪酬（包含采用货币和股份支付形式）总额为人民币8,813,869.63元（截至2020年9月30日止9个月期间：人民币10,900,494.18元）。

5. 关联方租赁负债余额（仅适用于2021年9月30日）

	2021 年 9 月 30 日
深圳迪阿投资有限公司	704,243.27
减：一年内到期的租赁负债	474,833.85
	229,409.42

迪阿股份有限公司
补充资料
截至2021年9月30日止9个月期间 **单位：人民币元**

补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-9 月期间	2020 年 1-9 月期间
（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；	(732,715.39)	10,932.22
（二）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	61,440.87	615,463.89
（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；	4,919,093.26	5,421,804.20
（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）	39,860,911.23	13,677,598.66
（五）除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	122,197.18	(313,301.00)
非经常性损益小计	44,230,927.15	19,412,497.97
所得税的影响数	9,995,010.39	3,386,982.49
少数股东权益影响数(税后)	-	(3.41)
扣除少数股东损益和所得税影响后的非经常性损益金额	34,235,916.76	16,025,518.89

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：

	2021 年 1-9 月期间	2020 年 1-9 月期间	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	17,442,413.55	6,635,150.28	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信银行、中国银行、民生银行、平安银行及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

截至2021年9月30日止9个月期间

	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	61.32	2.75	2.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	59.20	2.66	2.66

截至2020年9月30日止9个月期间

	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	40.50	0.86	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	38.41	0.82	0.82

本集团无稀释性潜在普通股。

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　北京市市场监督管理局

2021 年 08 月 09 日

本复印件仅供迪阿股份首次公开发行股票并在创业板上市使用

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

本复印件仅供证明股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市使用

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

（截至2020年10月10日）

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327O	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000558787OXB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707Z	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499230D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582I	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937G	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342356B	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401699X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000078563241Z	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAH979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116668839041J	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101085530785F	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102083765695D	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载：

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日) .xls

发布日期：2020年11月03日

主办单位：中华人民共和国财政部
网站标识码：bm14000001 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号
技术支持：财政部信息网络中心
中华人民共和国财政部 版权所有，如需转载，请注明来源

仅供天健会计师事务所（特殊普通合伙）首次公开发行股票并在创业板上市项目使用

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

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

ERNST & YOUNG HUA MING LLP
安永华明会计师事务所
1101030037404

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.

2014.7.29

2013.5.25
年度注册会计师协会

2014 年度检验 日

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 年 1 月 30 日

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 年 1 月 30 日

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 年 6 月 15 日

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 年 6 月 28 日

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	胡燕
性　别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1991-09-29
工作单位 Working unit	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No.	230229199109295429

4

110002431869
深圳市注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate 110002431869

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 2019 年/y 08 月/m 05 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.

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