证券代码:002740 证券简称:爱迪尔 公告编号:2020-108 号

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2019 年年度报告摘要

一、重要提示

本年度报告摘要来自年度报告全文,为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划,投资者应当到证监会指定媒体仔细阅读年度报告全文。

董事、监事、高级管理人员异议声明

姓名	职务	内容和原因

声明

除下列董事外,其他董事亲自出席了审议本次年报的董事会会议

未亲自出席董事姓名	未亲自出席董事职务	未亲自出席会议原因	被委托人姓名

非标准审计意见提示

√ 适用 □ 不适用

大华会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司出具了保留意见的审计报告,本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明,请投资者注意阅读。

董事会审议的报告期普通股利润分配预案或公积金转增股本预案

□ 适用 √ 不适用

公司计划不派发现金红利,不送红股,不以公积金转增股本。

董事会决议通过的本报告期优先股利润分配预案

□ 适用 √ 不适用

二、公司基本情况

1、公司简介

股票简称	爱迪尔	股票代码	002740
股票上市交易所	深圳证券交易所		
联系人和联系方式	董事会秘书	证券事务代表	
姓名	李勇(代)		
办公地址	深圳市罗湖区东晓路 1005 号北楼二、三楼		
电话	0755-25798819		
电子信箱	david_lee@cemni.com		

2、报告期主要业务或产品简介

(一)报告期内公司所从事的主要业务、经营模式及行业情况说明

1、主要业务

公司主要从事珠宝首饰产品设计加工、品牌加盟,围绕多品牌发展战略定位,2017 年收购大盘珠宝 51%股权,报告期内完成千年珠宝、蜀茂钻石、京典圣钻 100%股权收购事项。目前拥有"IDEAL"、"嘉华婚爱珠宝"、"CEMNI 千年"、"克拉美"四大珠宝首饰品牌,自成立以来,公司一直专注于品牌珠宝首饰的设计与销售,报告期内,公司主营业务未发生重大变化。

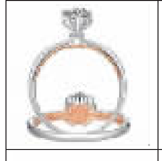
公司采用加盟、经销和自营店销售相结合的业务模式。公司现已构建了以华南地区为核心立足点、全国各主要城市全覆盖的连锁销售网络,截至报告期末,公司共计拥有 1,132 家品牌加盟店、46 家自营店的线下网络销售规模,其中"IDEAL"拥有 458 家加盟店,4 家自营店;"嘉华婚爱珠宝"拥有 122 家加盟店,2 家自营店;"CEMNI 千年"拥有 323 家加盟店,39 家自营店;"克拉美"拥有 229 家加盟店,1 家自营店。同时通过天猫、京东、唯品会等线上平台进行网络营销。

2、主要产品

(1)公司自有"IDEAL"品牌,不仅在产品款式上进行研发,更是在技术和文化上进行深入地研究探索。在产品研发上以"创新"为核心,把艺术设计转化为生产力,把握市场规律及投入量度,让知识转化成更高的市场价值。从创意中提炼出产品设计、工艺创新,且每一项环节都要求设计师更加专业、精准、到位,从独特的角度绽放产品非凡的生命力。先后引进的 JCAD 电脑出蜡系统等设备、仪器,精确化产品的设计及工艺指标,在工艺上不断追求创新与突破。

产品图示	系列产品	工艺特点	产品定位
	港湾.阳光	1.硬——铂金硬化工艺 港湾系列铂金钻戒采用铂金硬化工艺,显著提高铂金的硬度,使铂金的维氏硬度由加工前的 54 提高到加工后的 175,给爱情多一层坚硬的保护,为爱撑起一片晴空。 2.软——港湾柔软造型 设计师通过对港湾造型的构想,将写实与抽象的手法相结合,经过 32 道复杂工序一体成型,戒臂的不对称设计犹如伸展的臂弯,让真爱轻轻停靠在柔软幸福的港湾,给最爱的她柔然的爱情。	年轻情侣、结婚人群、已婚人士
	灵动.芳华	设计师从"共振"现象中汲取灵感,创造性的打破常规,赋予"灵动"新的生命力,两颗钻石通过平行镶嵌和斜线镶嵌两种镶嵌方式,"不安分"地一起闪动,遇见共振的爱情。 "灵动" 镶口正面有碎钻光圈环绕衬托,完美融入视觉"黄金比例",在空间上将 hanger 的光芒无尽外延,鬼才般的设计灵感呈现出惊艳的跨界之美,形成众星捧月般的层层闪耀,产生加倍放大效果,满足对极致闪耀的视觉追求。	年轻、时尚、极富个性的人群
	吻钻.亲亲	区别于传统镶嵌方式,开创运用倒立式 金字塔镶 。为了稳固立体地呈现金字塔效果,潜心研究之下工艺师揭开了"两点力学平衡"的奥秘,在镶口处作特殊槽位处理,仅用两点平衡着力,将宝石精准稳固 。	年轻情侣、求婚人群
	镜菱王座系列	镜菱王座是展示钻石极致之美的宝座,为钻石加冕,是运用球形镜像原理,在下凹球形弧面上进行 CNC 精度车花,形成最佳的光影折射效果,3 倍放大钻石光彩,140°光线美学更闪耀,钻石与王座光影 360°精妙融合,浑然一体。	求婚、结婚人群

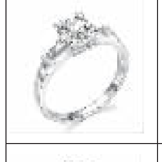
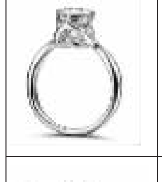
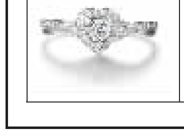
(2)大盘珠宝旗下品牌"嘉华婚爱珠宝",专注为恋爱、订婚、结婚、结婚周年纪念的婚爱群体提供高品质、高附加值的珠宝首饰,于现代时尚设计中融入经典中式元素,为新中式时尚为婚爱人群提供年轻化、时尚化、体验化的珠宝首饰,是从传统珠宝零售市场中细分出来的"婚爱珠宝"。

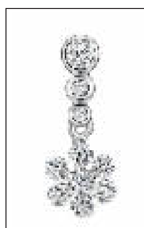
产品图示	系列产品	工艺特点	产品定位
	中国新娘系列	中国新娘以"囍"为名,以爱为意,其最大亮点就是"囍印",采用 CNC、分色分件的结构型来表现,以太极八芒星为设计灵感,在每款产品底部增加了一个囍印的配件,"囍" 是对幸福美好生活的向往,"印" 寓意见证、诚信、永恒不变。	求婚、结婚人群
	心花漾系列	采用车花片放大钻石专利的新工艺,将贝母、玛瑙等新材料融入珠宝中,其产品不仅具有一款多戴的创意功能,且每一件产品上都融入了独特的"心印"。	年轻、时尚、极富个性的人群
	幸福如意系列	在镶口、戒壁等造型上主打"如意"造型,还演化出独特的"如意印"刻在戒指内壁,将"如意"元素贯穿整个产品线,还采用手镯搭扣的专利设计,将钻石与玛瑙相结合。	婚后人群

(3)千年珠宝旗下品牌"CEMNI 千年"源于欧洲悠久珠宝艺术文化,致力于东西方珠宝人文的交流传承,并传播爱与美的珠宝文化,采用"差异化战略",突出婚戒设计体验,并提供有特色的钻饰购买服务,以形成和竞品的差异,品牌定位为"婚戒设计领导者",品类聚焦于"婚戒",核心消费群体为"婚恋人群"。千年珠宝还与国内多家知名博物馆院建立了长期稳定的合作关系并已经获得博物馆院的品牌权威授权,结合上下五千年博物馆院藏品元素,由珠宝工匠大师制作,推出中华国潮文创珠宝产品。

产品图示	系列产品	工艺特点	产品定位
	薰衣草 Lavender 系列	镶口用金丝带紧束一捧薰衣草,六朵薰衣草花瓣上均用微镶工艺镶石,达到璀璨的效果,内镶紫色宝石,代表独有的爱的图腾。一诺千年的紫色和皇室贵族的金色丝带,诠释着颜色中的最高能量,代表自信与尊贵。	求婚、结婚人群
	马蹄莲婚戒系列	马蹄莲花型戒臂,45°镜面夹角,放大钻石,绽放火彩。	求婚、结婚人群
	摩天轮之吻 FERRIS WHEEL 吊坠系列	摩天轮随心转设计,K 金与外圈镶嵌的精致钻石交相辉映,吊坠的圆形摩天轮造型可自由旋转,增加产品灵动性和光线反射,熠熠生辉。	年轻、时尚、极富个性的人群、年轻情侣
	华夏首礼系列 "生辰金·平安如意锁"	作品取材于南京博物院清?镀金点翠银项圈锁,化繁为简,将原品下方金锁直接变化而来,中国人自古都有 给新生宝宝佩戴长命锁的习俗,传闻可以锁住生命,保佑孩子健康成长,平安如意锁以祥云花纹围边,锁中间雕刻"平安"二 字,护佑宝宝健康快乐成长。	年轻、时尚、潮流、极富个性的人群、新生儿、周岁儿童
	华夏首礼系列 "状元金·金榜题名"	取材南京中国科举博物馆,明?木刻魁星点斗,金榜题名吊坠,以古人人文文化代表的羊毫毛笔为原型,作品衔环而饰,寓意下笔如有神助,亦寓有"书中自有黄金屋"的传统教义,展示出浓郁古韵之风。象征着学业有成,步步高升、文运昌盛的美好祝愿。	年轻、时尚、潮流、极富个性的人群、中高考学生人群

(4)蜀茂钻石自成立以来主要扎根于四川省,经过多年发展,已成为西南地区具有重大影响的珠宝商之一,其致力于珠宝首饰产品的研发设计、品牌推广与渠道建设等业务,注重款式、造型、工艺及钻石品质,定位清晰,满足于各个年龄层消费者对婚恋、情感表达上对珠宝产品的需求,主要代理"爱迪尔"等品牌产品及自主经营"克拉美"品牌及其下属"心炫系列"、"许愿精灵系列"、"金星 & 火星系列"等多个产品系列。

产品图示	系列产品	工艺特点	产品定位
	骑士与公主系列	采用拉丝、分色、微镶工艺,打造爱情信仰的化身。 公主与骑士:取材骑士剑与公主皇冠为捍卫荣誉而战,为守护爱情而生;天鹅堡:取材于新天鹅堡"童话般的城堡",展现如童话一般的幸福,成为了所有人梦中的向往;南瓜车:取材灰姑娘故事,以南瓜车为幸福的符号,乘上南瓜车,遇见心爱的人。	求婚、结婚人群
	南瓜车	本系列以南瓜与南瓜车为创作元素,以南瓜车、南瓜藤蔓、南瓜车车轮为幸福符号,把幸福的爱情蜜语传递到心间,指尖、耳边。	求婚、结婚人群
	天鹅堡	精选粒粒钻石,采用 N 围 1 的镶嵌方式,把点滴回忆聚集起来,绽放最夺目光彩。	求婚、结婚人群
	十心十箭	本系列采用了沉降式风筝面镭射切割的,以金片在钻石的底部让钻石的火彩除了在台面散发以外,底部也同时通过金片反映出十心十箭的完美光芒,超越了钻石本身的光芒就是见证她们这份爱历久常新永如初见。	求婚、结婚人群
	心炫系列	"心炫"系列大胆采用浪漫心形车花片工艺,凭借先进的 CNC 技术和匠心珠宝工艺,突破性地打磨出与钻石切割折射棱面一致的心形车花片,将闪耀完美火彩的钻石与心形车花完美结合,其完美弧度使"心炫"系列产品更视觉张力。	求婚、结婚人群

产品图示	系列产品	工艺特点	产品定位
	雪花钻系列	雪花钻采用隐秘复合式工艺镶嵌,没有固定金爪,采用凹槽和支撑杆使钻石拼合而成。整个花头由于珠宝的拼合显得体积较大,且会让人忽略掉连接件的存在。从花头上方看,显钻效果明显,并且钻石火彩熠熠,璀璨迷人。像一朵随风飘扬的雪花,唯美浪漫,美丽优雅。	求婚、结婚人群
	金星 & 火星系列	以富有创意的设计和精湛的镶嵌工艺和微镶技术打造出独创设计的个性情侣对戒。	求婚、结婚人群
	许愿精灵系列	许愿精灵系列包含戒指、链牌、耳钉款式;选用小清新元素,演绎少女风时尚;以玫瑰金作主打,色调温润,色泽柔和,糅合钻石闪耀,时尚精美又百搭;小清新元素是此次设计的主要风格走向,清新可爱,简约又时尚;产品设计小巧可爱,价格适宜各阶层女性。	年轻、时尚、极富个性的人群、年轻情侣
	花期系列	产品戒冠部分采用 K 金分色工艺,区别其他产品花头叠加工艺,采用 CNC 倒角技术,让戒冠如城堡般且更突显主石镶嵌。产品融入了主人公对恋人们浪漫爱情的追求。	求婚、结婚人群

3、主要经营模式

(1)销售模式

报告期内,目前公司产品以加盟、经销销售为主,自营销售为辅。

加盟销售:公司授权加盟商在特定地点,开设加盟店 / 柜,加盟店 / 柜所有权归加盟商,销售公司品牌的货品,按照统一的业务和管理制度开设加盟店,加盟商拥有对加盟店的所有权和收益权,实行独立核算、自负盈亏。

经销销售:为扩大业务规模及培养潜在加盟客户,公司在日常经营中,也面向一般客户进行非品牌的批发销售。客户不得对外使用公司品牌,公司也不对经销商提供除货品质量保证以外的其他服务。

自营销售(包括专卖店、专柜、电商):公司对产品和经营拥有控制权和所有权,享有店面产生的利润,同时承担店面发生的所有费用和开支,并向顾客提供质保、调换和积分售后业务。

报告期按销售模式分类的营业收入情况

单位:万元

销售模式	营业收入	营业成本	毛利率
加盟	50,244.29	36,902.04	26.55%
经销	96,266.16	79,665.41	17.24%
自营	45,043.71	32,987.75	26.77%
合计	191,554.16	149,555.20	21.93%

(2)采购模式

报告期内公司商品的主要含原材料及成品采购。公司原材料采购模式分为现货交易与租赁业务。现货交易是以自有资金从上海黄金交易所采购黄金原材料,租赁业务是在银行综合授信额度内向银行租赁黄金,在合同期内再以自有资金从上海黄金交易所采购黄金并将黄金提货单转交给银行以偿还前期租赁的黄金。

报告期原材料采购模式分类情况

项目	采购模式	采购重量	占比
黄金(克)	现货	1,755,819.30	96.15%
	租赁	26,997.30	1.48%
钻石(克拉)	现货	42,452.25	2.32%
铂金(克)	现货	850.00	0.05%

(3)生产模式

报告期内公司主要采取外协生产的生产模式,公司外协生产的方式包括委托加工和外部采购两种模式。根据不同模式的特点,公司综合考虑库存商品数量种类及客服订单量定细分生产计划,选择最合适的生产模式组织生产。公司多数产品以外部采购方式进行,以最大程度的降低公司运营成本。

报告期按生产模式分类的金额占比情况

单位:万元

生产模式	金额	占比
委托加工	44,530.43	22.00%
外部采购	157,895.99	78.00%
合计	202,426.41	100.00%

4、所属行业发展状况、市场地位及竞争优势

2019 年,我国经济运行总体平稳。国家统计局数据显示,2019 年,国内生产总值 990,865 亿元,比上年增长 6.1%,全国居民人均消费支出 21,559 元,比上年名义增长 8.6%;2019 年 1-12 月,社会消费品零售总额 411,649 亿元,比上年名义增长 8.0%,其中金银珠宝类达 2,606 亿元,金银珠宝类增长 0.4%,增速较上年同期有所放缓。近年来,由于国内居民消费习惯调整和升级,国内消费市场发生了深刻变化,珠宝礼品市场也进入了深度调整期。市场消费结构上,更加注重创意、文化和体验的中产消费者逐渐成为了主流消费人群,其馈赠和交流的需求逐渐成为了珠宝礼品市场最主要的驱动因素之一。

公司自成立以来在品牌建设、文化创意、人才培养、珠宝设计、生产制造、金融服务及互联网科技、信息科技等领域兼容并蓄,从品牌运营公司,升级为平台运营公司。通过并购基金参股多个区域珠宝品牌、自有资金收购大盘珠宝 51%股权、京典圣钻 100%股权、发行股份及支付现金收购千年珠宝、蜀茂钻石 100%股权等方式,形成多品牌协同发展的运作模式,带动报告期内公司业务的快速成长。

3、主要会计数据和财务指标

(1)近三年主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

□ 是 √ 否

单位:元

	2019 年	2018 年	本年比上年增减	2017 年
营业收入	1,941,109,415.25	1,876,700,829.47	3.43%	1,843,269,597.67
归属于上市公司股东的净利润	-299,697,319.04	28,149,016.36	-1,164.68%	60,340,707.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-295,804,654.78	20,491,388.04	-1,543.56%	39,634,772.43
经营活动产生的现金流量净额	-33,458,999.13	-54,799,272.42	-38.94%	-355,505,541.58
基本每股收益(元/股)	-0.69	0.06	-1,250.00%	0.13
稀释每股收益(元/股)	-0.69	0.06	-1,250.00%	0.13
加权平均净资产收益率	22.71%	1.92%	20.79%	2.90%
	2019 年末	2018 年末	本年末比上年末增减	2017 年末
资产总额	4,525,654,111.93	2,609,919,708.48	73.40%	2,595,654,821.73
归属于上市公司股东的净资产	2,478,970,365.38	1,466,996,843.72	68.98%	1,445,228,766.54

(2)分季度主要会计数据

单位:元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	340,186,427.64	420,129,986.10	375,848,918.41	804,944,083.10
归属于上市公司股东的净利润	15,012,267.95	13,534,733.22	23,858,985.07	-352,103,305.28
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	13,063,232.44	8,637,524.80	26,443,520.01	-343,948,932.03
经营活动产生的现金流量净额	64,127,775.77	49,981,892.32	32,948,607.21	-180,517,274.43

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

√ 是 □ 否

收入存在差异,主要系公司子公司千年珠宝,有一项加工并销售合金的业务改业务审计机构按金额法确认收入,之前江苏千年珠宝按总额法确认收入,并结转相应成本。该合金业务发生在 2019 年 6 月 -2019 年 9 月,因此对第二、第三季度的收入有较大影响,第二、第三季度收入合计减少 47,075.86 万元,成本也相应减少同样的金额,因此对净利润无影响。

经营活动现金流的差异主要系审计将短期资金拆借由原来的其他经营活动现金流划分到了筹资性现金流。

4、股本及股东情况

(1)普通股股东和表决权恢复的优先股股东数量及前 10 名股东持股情况表

单位:股

报告期末普通股股东总数	20,740	年度报告披露日前一个月末普通股股东总数	17,292	报告期末表决权恢复的优先股股东总数	0	年度报告披露日前一个月末表决权恢复的优先股股东总数	0

前 10 名股东持股情况

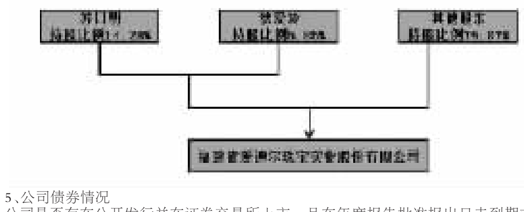
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押或冻结情况	
					股份状态	数量
苏日明	境内自然人	14.28%	64,853,959	59,234,175	质押	61,860,000
					冻结	64,853,959
李勇	境内自然人	8.38%	38,066,490	38,066,490	质押	33,400,000
陈茂森	境内自然人	5.95%	27,017,893	27,017,893	质押	23,500,000
狄爱玲	境内自然人	5.85%	26,555,408	26,537,408	质押	26,488,500
					冻结	26,555,408
苏永明	境内自然人	5.25%	23,858,000	23,858,000	质押	23,850,000
					冻结	23,858,000
龙岩市永盛发展有限公司	国有法人	3.71%	16,840,000	0		
成都市浪漫克拉钻石设计中心(有限合伙)	境内非国有法人	2.69%	12,229,128	12,229,128		
王均霞	境内自然人	2.12%	9,623,072	9,623,072	质押	9,623,072
龙岩市汇金发展集团有限公司	国有法人	1.96%	8,884,941	0		
朱新武	境内自然人	1.77%	8,038,000	7,978,500	质押	8,029,999
上述股东关联关系或一致行动的说明	苏日明、狄爱玲、苏永明为一致行动人,合计持有 115,267,367 股,占公司总股份数的 25.39%;李勇、王均霞为一致行动人,合计持有 47,689,562 股,占公司总股份数的 10.50%;陈茂森、浪漫克拉、汇金集团、永盛发展为一致行动人,合计持有 64,971,962 股,占公司总股份数的 14.31%。					
参与融资融券业务股东情况说明(如有)	不适用					

(2)公司优先股股东总数及前 10 名优先股股东持股情况表

□ 适用 √ 不适用

公司报告期无优先股股东持股情况。

(3)以方框图形式披露公司与实际控制人之间的产权及控制关系



5、公司债券情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市,且在年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券

否

三、经营情况讨论与分析

1、报告期经营情况简介

2、报告期内主营业务是否存在重大变化

□ 是 √ 否

3、占公司主营业务收入或主营业务利润 10%以上的产品情况

√ 适用 □ 不适用

单位:元

产品名称	营业收入	营业利润	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业利润比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
钻石镶嵌饰品	1,203,927,977.88	340,631,701.58	28.29%	-9.91%	44.14%	10.61%
素金饰品	590,878,460.71	76,121,876.68	12.88%	122.03%	966.61%	10.20%

4、是否存在需要特别关注的经营季节性或周期性特征

□ 是 √ 否

5、报告期内营业收入、营业成本、归属于上市公司普通股股东的净利润总额或者构成较前一报告期发生重大变化的说明

√ 适用 □ 不适用

2019 年归属于母公司股东的净利润较 2018 年变动较大,主要系商誉出现较大减值,同时基于疫情对珠宝线下销售影响较大,对应收账款的可回收性进行了充分估计,对应收账款计提了较大金额的减值。

6、面临暂停上市和终止上市情况

□ 适用 √ 不适用

7、涉及财务报告的相关事项

(1)与上年度财务报告相比,会计政策、会计估计和核算方法发生变化的情况说明

√ 适用 □ 不适用

经公司第六届董事会第二十七次会议审议通过,公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》,自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理,并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本次会计政策变更仅影响财务报表的列报项目,不涉及对公司以前年度的追溯调整,不会对公司财务报表产生重大影响。

详见公司于 2019 年 8 月 23 日披露的《关于会计政策变更的公告》(公告编号:2019-091 号)。

(2)报告期内发生重大会计差错更正需追溯重述的情况说明

□ 适用 √ 不适用

公司报告期无重大会计差错更正需追溯重述的情况。

(3)与上年度财务报告相比,合并报表范围发生变化的情况说明

√ 适用 □ 不适用

(一)非同一控制下企业合并

发行股份购买江苏千年珠宝有限公司 100.00%股权、成都蜀茂钻石有限公司 100.00%股权

(二)其他原因的合并范围变动

2019 年新设立全资子公司深圳市爱迪尔珠宝运营管理有限公司

股票代码:002740 股票简称:爱迪尔 公告编号:2020-106 号

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 关于深圳证券交易所 2019 年年报问询函的回复公告

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

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司(以下简称"公司"、"爱迪尔")于 2020 年 7 月 30 日收到深圳证券交易所《关于对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 459 号)(以下简称"问询函")。根据问询函的要求,公司及相关中介机构对有关问题进行了认真分析和进一步核查。现就问询函中的问题补充回复说明如下:

问题 1、《回复公告》称"公司年末低价集中处理了近 3 个亿的存货,因此导致第四季度公司收入显著增加""2019 年期末计提大额应收账款减值 25,551.77 万元""由于年末低价集中处理的存货公司尚未收到款项,导致经营活动现金流净流量大幅下降"。

(1)请你公司逐笔补充说明年末低价处理存货的详细情况,包括但不限于销售合同签署时间、存货内容、数量、金额、与正常销售价格的差异、发货时间、客户名称、是否为新增客户、是否存在关联关系、收款安排、信用账期、截至 2019 年末及回函日的回款情况、计提的坏账准备金额。

回复:

2019 年公司从促进年末销售、优化存货结构的经营策略出发,将库龄时间较长的存货以低于同大类毛利率的价格进行了促销销售。

此次所销售存货主要是素金饰品、镶嵌饰品和成品钻,成本为 30,288.71 万元,销售金额(不含税)为 32,239.78 万元,整体毛利率为 6.05%,而 2018 年该三大类产品的整体毛利率为 13.96%(由于 2019 年公司合并千年珠宝和蜀茂钻石后,销售模式、产品结构发生较大变动,导致毛利率显著改善,因此采用了 2018 年毛利率作为可比毛利率)。

年末节假日较多,是经销商、加盟商的采购旺季,公司制定优惠的销售策略,并结合库存商品的具体特点,采用适当降低毛利率的方式来进行促销。

具体数据如下表所示:

2019 年年末销售毛利率情况

单位:万元

产品类别	销售收入	销售成本	销售毛利率	2018 年全年毛利率	毛利率差额
镶嵌饰品	13,418.09	12,241.89	8.77%	17.68%	-8.91%
素金	17,273.43	16,525.34	4.33%	5.82%	-1.49%
成品钻	1,548.25	1,521.48	1.73%	-0.75%	2.48%
合计	32,239.78	30,288.71	6.05%	13.96%	-7.91%

该批存货的销售客户均为公司非关联方,该批存货总销售金额(含税)为 36,430.95 万元。截至 2020 年 7 月底回款金额为 8,192.52 万元,回款比例为 22.49%,回款比例较低,且未回款的应收账款均已超过应收账款的信用期,主要系今年的疫情导致公司的经销商、加盟商线下销售不理想,因而致使公司的回款周期变长。

公司目前高度重视应收账款回款工作,指定专门人员负责货款催收,并与绩效考核、项目奖励办法挂钩,每月初制定本月的回款计划并依据实际回款情况及时更新报告。财务部门负责按月统计应收账款实际回款情况与回款计划比较,针对回收困难的款项,召开专题会议分析原因并落实应对措施。对于部分客户货款出现重大回款风险时,公司法务部及时介入,必要时采取法律手段维护公司权益。

具体数据如下:

2019 年年末销售客户情况

单位:万元

序号	客户	合同签订日期/发货日期	收入(含税)	截至 2020 年 7 月 31 日回款	信用期	是否新增客户	是否关联方	2019 年年末计提的坏账准备
1	*** 爱迪尔珠宝店	12 月 30 日	1,747.48	1,047.64	2 到 3 个月	否	否	17.47
2	江西 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 27 日	1,041.81	0.00	2 到 3 个月	是	否	10.42
3	宁德市 *** 首饰店	12 月 28 日	1,690.77	0.00	3 到 6 个月	否	否	16.91
4	*** 珠宝有限公司	12 月 17、19 日	1,644.56	0.00	2 到 3 个月	是	否	16.45
5	*** 珠宝有限公司	12 月 12、13、30 日	4,775.64	0.00	2 到 3 个月	是	否	47.76
6	深圳市 *** 珠宝贸易有限公司	12 月 22 日	4,361.50	3,239.50	3 到 6 个月	否	否	30.15
7	深圳市 *** 珠宝有限公司	12 月 16、21 日	1,516.70	1,000.00	2 到 3 个月	是	否	15.17
8	深圳市 *** 珠宝科技有限公司	12 月 5 日	1,308.00	0.00	2 到 3 个月	是	否	13.08
9	深圳市 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 12 日	1,962.00	500.00	2 到 3 个月	是	否	19.62
10	深圳 *** 钻石珠宝有限公司	12 月 23、25 日	1,639.17	0.00	2 到 3 个月	是	否	16.39
11	安庆市 *** 商贸有限责任公司	12 月 14 日	206.29	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.06
12	*** 珠宝店	12 月 16 日	201.41	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.01
13	白山市 ** 珠宝行	12 月 14 日	275.49	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.75
14	成都 *** 珠宝有限公司	12 月 26 日	207.55	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.08
15	福建 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 10 日	221.73	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.22
16	福州 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 15 日	200.64	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.01
17	古城区 *** 首饰专卖店	12 月 18 日	201.52	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.02
18	贵州省 *** 金店	12 月 22 日	206.19	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.06
19	龙海市 *** 珠宝有限公司	12 月 25 日	215.14	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.15
20	牡丹江市 *** 珠宝店	12 月 13 日	200.63	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.01
21	*** 爱迪尔珠宝店	12 月 17 日	220.29	2.44	3 到 6 个月	否	否	2.07
22	厦门 *** 商贸有限公司	12 月 25 日	207.24	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.07
23	山西安 *** 珠宝有限公司	12 月 18 日	202.24	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.02
24	深圳市 *** 珠宝有限公司	12 月 3 日	499.66	0.00	3 到 6 个月	否	否	5.00
25	深圳市 *** 首饰有限公司	12 月 4 日	205.21	205.21	3 到 6 个月	否	否	0.00
28	*** 首饰店	12 月 14 日	212.14	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.12
29	*** 金店	12 月 15 日	214.87	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.15
30	张掖市 *** 珠宝店	12 月 14 日	207.14	0.00	3 到 6 个月	否	否	2.07
31	漳平市 *** 珠宝有限公司	12 月 6 日	303.07	0.00	3 到 6 个月	否	否	3.03
32	重庆 *** 珠宝有限责任公司	12 月 16 日	395.58	0.00	3 到 6 个月	否	否	3.96
33	深圳市 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 13 日	1,305.37	1,305.37	2 到 3 个月	否	否	13.05
34	深圳市 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 13 日	433.93	433.93	2 到 3 个月	否	否	4.34
35	安徽 *** 珠宝有限公司	12 月 28 日	50.01	50.01	2 到 3 个月	否	否	0.00
36	巴彦淖尔市 *** 金店	12 月 18 日	157.72	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.58
37	白银市 *** 有限责任公司	12 月 22 日	140.33	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.40
38	成都 *** 珠宝有限公司	12 月 23 日	196.28	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.96
39	成都武侯区 *** 珠宝店	12 月 24 日	102.97	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.03
40	赤峰 *** 商贸有限公司	12 月 25 日	129.82	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.30
41	*** 爱迪尔珠宝店	12 月 26 日	173.52	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.74
42	丹东 *** 实业有限公司	12 月 27 日	158.89	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.59
43	德阳市区 *** 珠宝钻石店	12 月 28 日	0.43	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.00
44	定州市 *** 珠宝店	12 月 18 日	161.11	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.61
45	东山县 *** 珠宝金行	12 月 22 日	132.18	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.32
46	敦煌市 *** 饰品有限公司	12 月 23 日	145.29	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.45
47	*** 黄金店	12 月 24 日	143.82	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.44
48	肥城市 *** 珠宝店	12 月 24 日	2.55	2.55	2 到 3 个月	否	否	0.00
49	福建 *** 黄金有限公司	12 月 24 日	177.64	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.78
50	福建 *** 珠宝有限公司	12 月 24 日	3.61	33.08	2 到 3 个月	否	否	0.00
51	福建 *** 股份有限公司	12 月 24 日	2.57	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.03
52	福建省 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 18 日	133.26	60.79	2 到 3 个月	否	否	0.72
53	*** 商贸有限责任公司	12 月 22 日	9.55	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.10
54	赣州 *** 珠宝钟表有限公司	12 月 22 日	0.02	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.00
55	高安市 *** 珠宝城	12 月 22 日	12.32	6.69	2 到 3 个月	否	否	0.06
56	广州 *** 珠宝有限公司	12 月 22 日	0.12	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.00
57	贵州 *** 珠宝有限公司	12 月 22 日	135.25	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.35
58	贵州 *** 珠宝有限公司	12 月 22 日	113.98	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.14
59	贵州 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 28 日	165.77	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.66
60	贵州 *** 黄金经营中心有限公司	12 月 18 日	148.53	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.49
61	贵州 *** 珠宝有限公司	12 月 22 日	113.75	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.14
62	哈尔滨 *** 珠宝有限公司	12 月 13 日	1.23	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.01
63	哈尔滨市 *** 珠宝有限公司	12 月 24 日	17.83	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.18
64	海口 *** 珠宝行	12 月 25 日	0.19	0.19	2 到 3 个月	否	否	0.00
65	邯郸市 *** 贸易有限公司	12 月 26 日	160.60	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.61
66	汉中市 *** 商贸有限责任公司	12 月 27 日	5.04	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.05
67	红山区 *** 珠宝城	12 月 28 日	0.29	0.29	2 到 3 个月	否	否	0.00
68	惠安县 *** 珠宝商行	12 月 18 日	158.92	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.59
69	济宁 *** 有限责任公司	12 月 22 日	19.15	19.17	2 到 3 个月	否	否	0.00
70	江津区 *** 珠宝店	12 月 23 日	195.34	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.95
71	***(北京)珠宝有限公司	12 月 24 日	0.83	0.83	2 到 3 个月	否	否	0.00
72	*** 珠宝行	12 月 25 日	3.93	4.97	2 到 3 个月	否	否	0.00
73	九龙坡区 *** 珠宝行	12 月 26 日	150.51	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.51
74	*** 爱迪尔珠宝饰品店	12 月 27 日	5.53	5.53	2 到 3 个月	否	否	0.00
75	开鲁县 *** 珠宝制品有限责任公司	12 月 28 日	129.90	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.30
76	*** 珠宝行	12 月 18 日	163.53	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.64
77	昆山 *** 珠宝行有限责任公司	12 月 22 日	80.09	1.74	2 到 3 个月	否	否	0.78
78	乐山市 *** 珠宝城	12 月 23 日	102.02	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.02
79	凉山州 *** 珠宝有限公司	12 月 23 日	100.79	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.01
80	辽阳市 *** 爱迪尔珠宝店	12 月 25 日	0.66	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.01
81	柳河县 *** 金店	12 月 6 日	166.81	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.67
82	鲁山县 *** 首饰店	12 月 6 日	4.34	4.34	2 到 3 个月	否	否	0.00
83	纳雍县 *** 珠宝店	12 月 28 日	0.93	0.93	2 到 3 个月	否	否	0.00
84	南安市 *** 珠宝行	12 月 18 日	0.54	3.14	2 到 3 个月	否	否	0.00
86	南充 *** 珠宝有限责任公司	12 月 22 日	99.04	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.99
87	南靖县 *** 珠宝金行	12 月 24 日	87.56	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.88
88	内蒙古 *** 珠宝有限公司	12 月 25 日	126.49	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.26
89	*** 贸易有限公司	12 月 25 日	1.31	0.77	2 到 3 个月	否	否	0.01
90	平和县 *** 珠宝店	12 月 27 日	166.15	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.66
91	萍乡市 *** 金店	12 月 28 日	0.59	0.59	2 到 3 个月	否	否	0.00
92	莆田市 *** 黄金饰品店	12 月 18 日	189.29	0.48	2 到 3 个月	否	否	1.89
93	前郭县 *** 珠宝店	12 月 22 日	176.13	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.76
94	清徐县 *** 金店	12 月 22 日	1.96	1.96	2 到 3 个月	否	否	0.00
95	庆阳 *** 金店	12 月 24 日	0.77	1.36	2 到 3 个月	否	否	0.00
96	仁怀市 *** 金店	12 月 24 日	11.44	11.45	2 到 3 个月	否	否	0.00
97	厦门 *** 贸易发展有限公司	12 月 26 日	150.16	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.50
98	山东 *** 首饰有限公司	12 月 26 日	54.14	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.54
99	深圳市 *** 珠宝有限公司	12 月 26 日	5.09	3.54	2 到 3 个月	否	否	0.02
100	深圳市 *** 珠宝有限公司	12 月 18 日	151.04	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.51
101	深圳市 *** 有限公司	12 月 22 日	3.77	3.77	2 到 3 个月	否	否	0.00
102	深圳 *** 珠宝有限公司	12 月 22 日	6.40	6.40	2 到 3 个月	否	否	0.00
103	深圳 *** 珠宝黄金供应链有限公司	12 月 22 日	3.82	3.82	2 到 3 个月	否	否	0.00
104	*** 珠宝贸易有限公司	12 月 25 日	16.87	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.17
105	双流县 *** 珠宝店	12 月 26 日	195.39	155.87	2 到 3 个月	否	否	1.66
106	通辽市 *** 金店	12 月 27 日	8.06	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.08
107	乌海市 *** 金店有限责任公司	12 月 28 日	8.35	2.71	2 到 3 个月	否	否	0.06
108	*** 珠宝城	12 月 18 日	186.58	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.87
109	无锡市 *** 经贸有限公司	12 月 22 日	111.65	2.79	2 到 3 个月	否	否	1.12
110	武汉市 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 13 日	19.52	19.52	2 到 3 个月	否	否	0.00
111	邢台市 *** 商贸城	12 月 13 日	90.06	29.37	2 到 3 个月	否	否	0.61
112	延吉 *** 珠宝有限公司	12 月 25 日	101.77	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.02
113	沂水县 *** 珠宝行	12 月 16 日	195.57	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.96
114	永安市 *** 珠宝行二号店	12 月 27 日	155.67	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.56
115	永安市 *** 珠宝店	12 月 22 日	190.78	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.91
116	*** 珠宝贸易	12 月 18 日	5.34	5.34	2 到 3 个月	否	否	0.00
117	月湖区 *** 珠宝金行店	12 月 22 日	7.01	7.01	2 到 3 个月	否	否	0.00
118	岳阳市 *** 珠宝有限责任公司	12 月 23 日	100.26	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.00
119	云南 *** 商贸有限公司	12 月 24 日	59.79	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.60
120	*** 珠宝有限公司	12 月 25 日	156.85	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.57
121	张家港市 *** 黄金加盟店	12 月 25 日	99.65	1.44	2 到 3 个月	否	否	0.98
122	张家口 *** 商贸有限公司	12 月 25 日	159.70	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.60
123	漳平市 *** 珠宝金行	12 月 25 日	118.65	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.19
124	漳州市 *** 珠宝有限公司	12 月 25 日	90.44	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.90
125	长沙 *** 珠宝有限公司	12 月 15 日	20.43	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.20
126	重庆市 *** 珠宝有限公司	12 月 25 日	186.02	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.86
127	重庆 *** 商贸有限公司	12 月 20 日	2.91	2.92	2 到 3 个月	否	否	0.10
128	重庆 *** 珠宝首饰有限公司	12 月 25 日	167.45	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.67
129	重庆 *** 珠宝有限公司	12 月 16 日	158.81	0.52	2 到 3 个月	否	否	1.58
130	*** 黄金首饰有限公司	12 月 17 日	0.51	0.00	2 到 3 个月	否	否	0.01
131	*** 珠宝城	12 月 15 日	2.54	2.54	2 到 3 个月	否	否	0.00
132	遵义 *** 珠宝有限公司	12 月 18 日	168.14	0.00	2 到 3 个月	否	否	1.68
合计			36,431.15	8,192.52				345.80

2019 年年末销售的回款情况

单位:万元

产品类别	销售收入(不含税)	销售成本	2019 年回款金额	2020 年 1-7 月回款金额	合计回款金额
镶嵌饰品	13,418.09	12,241.89	434.24	1,000.00	1,434.24
素金	17,273.43	16,525.34	1,406.19	3,602.56	5,008.75
裸钻	1,548.25	1,521.48	10.22	1,739.30	1,749.53
合计	32,239.78	30,288.71	1,850.66	6,341.86	8,192.52

(2)请结合《企业会计准则》的具体规定,说明上述收入是否符合收入确认条件,并提出充分、客观的依据。

回复:

上述交易均属于公司向非关联方销售业务,公司结合年度健康酒会及年底传统销售旺季,并结合现有存货库龄,制定让利于加盟商、经销商的销售策略。

(一)货品的发出时间均在 2019 年 12 月 31 日之前,且均收到客户的签收单,根据销售合同已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

(二)货品销售后,期后均无销售退回,企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;

(三)销售的商品均已完税,收入的金额能够可靠地计量;

(四)年末销售的 36,430.94 万元,其中 13,887.88 万元销售给新的经销客户。公司针对新增经销客户,除必要的准入资质核实,并向同业人员了解其资信和实力,走访参观其实际经营场所,了解其市场销售情况,公司判断其具有回款能力。向老客户销售 22,543.27 万元,根据老客户的交易记录及前期回款情况来判断其具有回款能力。

(五)公司存货采用实际成本法核算。公司镶嵌饰品采用个别计价法,黄金饰品采用月末一次加权平均法,成品钻(除克拉钻和带证书的钻石外)领用发出采用加权平均法进行核算,克拉钻和带证书的采用个别计价法。因此所售商品相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

综上,上述收入符合收入确认准则。

(3)请年审会计师说明就上述收入执行的审计程序与获得的审计证据,并对上述收入是否真实、是否具有商业实质、收入确认是否符合《企业会计准则》的规定发表明确意见。

会计师回复:

1、执行审计程序包括:

1、执行审计程序包括:

(1)了解和评价管理层对收入循环相关内部控制设计和运行的有效性。

(2)了解公司具体业务的收入确认会计政策及收入确认时点,确认是否符合企业会计准则的规定并保持前后各期一致;

(3)获取销售台账,复核加计,并与总账数和明细账合计数核对,与报表数核对;

(4)实施分析程序,对营业收入进行分析:按产品类别对营业收入、毛利率等进行比较分析;对本期和上期毛利率进行比较分析;检查增值税纳税申报表,与报表收入进行比较;

(5)实施检查程序,加盟及经销销售,检查销售协议及经客户签字的销售明细等。

(6)实施销售截止测试,抽查报告期各期期初和期末若干笔销售订单、出库单、客户签字销售明细与记账凭证核对,并将记账凭证日期与所附的客户签收记录相核对,查看其是否处于同一会计期间,以确认营业收入的完整性。

(7)对应收账款客户发生额及余额进行函证,对部分客户走访等,判断收入的真实性。

2、取得的审计证据

(1)取得新增客户审批文件。

2019 年年末销售客户 36,430.94 万元中,其中:新增客户 13,887.88 万元,取得全部新增客户审批文件。

(2)取得确认收入时点关键证据资料,如加盟、经销协议;出库单、经客户签字的销售明细等相关资料。

2019 年年末销售客户中,执行细节测试客户 29,707.05 万元,占比 81.54%,细节测试中检查了客户的加盟、经销协议;出库单、经客户签字的销售明细等相关资料。

(3)向客户函证应收账款余额及当期销售额。

2019 年年末销售客户中执行函证程序的客户 29,707.05 万元, 其中销售额发函比例 83.85%,回函比例 69.13%,应收账款余额发函比例 88.15%,回函比例 63.90%。

(4)向客户访谈。

2019 年年末销售客户中新增客户 7 家,访谈其中 5 家,取得访谈记录。

3、核查意见

根据《企业会计准则第 14 号 - 收入》销售商品收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

(一)货品的发出时间均在 2019 年 12 月 31 日之前,且均收到客户的签收单,根据销售合同已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

(二)货品销售后,期后均无销售退回,企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;

(三)销售的商品均已完税,收入的金额能够可靠地计量;

(四)年末销售的 36,430.94 万元,其中 13,887.88 万元销售给新客户,公司针对新客户进行经营规模,回款能力等调查与审核,判断其具有回款能力。相关的经济利益很可能流入企业;

向老客户销售 22,543.27 万元,根据老客户的交易记录及前期回款情况来判断其具有回款能力。

(五)公司存货采用实际成本法核算。公司镶嵌饰品采用个别计价法,黄金饰品采用月末一次加权平均法,成品钻(除克拉钻和带证书的钻石外)领用发出采用加权平均法进行核算,克拉钻和带证书的采用个别计价法。因此所售商品相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

通过执行以上程序及获取的审计证据,会计师认为收入的确认时点的相关判断是合理的,收入的确认符合《企业会计准则》的规定。

问题 2、《回复公告》称"2020 年 5 月 18 日,公司向大盘珠宝正式出具了《关于全面接管大盘珠宝的告知函》,但大盘珠宝对前述告知函不予支持,拒不配合公司采取的各项措施行使股东权利""2020 年 6 月至 7 月,公司管理层多次与大盘珠宝原股东、核心管理团队沟通协商,对大盘珠宝进行整改,并要求对大盘珠宝公司公章、合同章、财务专用章、银行预留印签、各银行网银 U 盾等进行管控,但均未得到有效配合"。

(1)请你公司说明收购大盘珠宝以来对其整合的具体情况。

回复:

根据公司与大盘珠宝原股东签订的《深圳市爱迪尔珠宝股份有限公司支付现金购买资产协议书》:"大盘珠宝董事会由 5 人组成。其中上市公司提名 3 名董事,苏衍茂可提名其余 2 名董事。董事长由董事会过半数董事同意选举产生。"

公司于 2017 年 5 月 25 日正式委派公司监事吴炜圳、公司原财务总监李城峰(李城峰 2019 年 4 月 25 日辞去公司财务总监,2019 年 7 月 23 日经工商登记变更不再担任大盘珠宝董事)、大盘珠宝原董事苏建明担任大盘珠宝董事(苏建明 2017 年 2 月 28 日至 2019 年 4 月 29 日任大盘珠宝董事,2019 年 4 月 30 日至今任大盘珠宝法定代表人、董事长),合计占大盘珠宝董事总人数 3/5。

2019 年 12 月 4 日,公司委派公司副总裁刘丽兼任大盘珠宝执行总经理,并参加大盘珠宝每周的经营例会;

因大盘珠宝存在业绩利润补偿,为保障其经营持续稳定,公司并未直接参与其经营管理。公司通过董事会办公室定期、不定期查阅大盘珠宝财务报告、财务账册、工商底档、税务证明等,了解并持续关注大盘珠宝经营管理状况和大盘珠宝已发生或可能发生的重大事件及其影响。

(2)请你公司结合《企业会计准则》的具体规定及上述情况,补充说明你公司是否能对大盘珠宝实施控制,将大盘珠宝纳入 2019 年合并财务报表是否恰当,并提出充分、客观的依据。

回复:

公司持有大盘珠宝 51%的股权,并委派董事会成员过半数,公司可以控制大盘珠宝的重大经营决策。

2019 年 12 月 4 日,公司委派公司副总裁刘丽兼任大盘珠宝执行总经理,并参加大盘珠宝每周的经营例会,参与经营管理建议;

2020 年 1 月,为了更好的资源整合、协同发展,促进公司整体各项经营计划的有效实施,公司要求大盘珠宝搬迁至公司场所办公经营,大盘珠宝配合完成搬迁工作,并于 2020 年 3 月 26 日完成工商变更登记;

2020 年 1 月至年报期间, 大盘珠宝配合公司提供 2019 年度、2020 年第一季度大盘珠宝电子财务底稿数据。

2020 年 4 月 -7 月,公司采取了包括但不限于与大盘珠宝管理层协商沟通、向其发送正式函件等方式对大盘珠宝进行管控,但采取的管控措施在推进中受阻。公司未能接管大盘珠宝印章和营业执照等关键资料,不能对其实施控制;同时,大盘珠宝部分核心关键财务人员等相继离职,公司无法掌握大盘珠宝实际经营情况、资产状况及面临的风险等信息,致使公司无法对大盘珠宝的重大经营决策、人事、资产等实施控制,公司已在事实上对大盘珠宝失去控制。

目前,公司亦无法获取大盘珠宝 2020 年 4-6 月的财务资料及 2020 年半年度报告所需其提供的其他资料。

综上,2019 年度及 2019 年年报期间公司并未对大盘珠宝失去有效控制,故将大盘珠宝纳入 2019 年合并财务报表是恰当的。公司于 2020 年 4 月起对大盘珠宝失去有效控制,将不再将其纳入合并报表。

(3)请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复:

根据《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》合并范围

第六条合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制,是指一个企业能够决定另一个企业的财务和经营政策,并能据以从另一个企业的经营活动中获取利益的权力。

第七条母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权,表明母公司能够控制被投资单位,应当将该被投资单位认定为子公司,纳入合并财务报表的合并范围。但是,有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外。

1、会计师核查程序:

(1)会计师通过查询工商资料,公司对大盘珠宝持股比例及表决权比例为 51%,同时委派董事参与重大经营决策。

(2)取得爱迪尔的委派决议,公司委派公司副总裁刘丽兼任大盘珠宝执行总经理,并参加大盘珠宝每周的经营例会;。

(3)为了更好的资源整合、协同发展,促进各项经营计划的有效实施,公司要求大盘珠宝搬迁至公司办公区域办公,大盘珠宝配合完成搬迁工作,并于 2020 年 3 月 26 日完成工商变更登记;

(4)大盘珠宝配合提供审计所需的财务数据和相关资料;如访谈、走访、盘点、函证等程序。

(5)经核查公司提供的对大盘珠宝的失控说明,2020 年 4 月 -7 月,公司采取了包括但不限于与大盘珠宝管理层协商沟通、向其发送正式函件等方式对大盘珠宝进行管控,但采取的管控措施在推进中受阻。公司未能接管大盘珠宝印章和营业执照等关键资料,不能对其实施控制;同时,大盘珠宝部分核心关键财务人员等相继离职,公司无法掌握大盘珠宝实际经营情况、资产状况及面临的风险等信息,致使公司无法对大盘珠宝的重大经营决策、人事、资产等实施控制,公司亦无法获取大盘珠宝 2020 年 4-6 月的财务资料及 2020 年半年度报告所需其提供的其他资料,公司已在事实上对大盘珠宝失去控制。

2、会计师核查意见:

1、经核查,会计师认为,2019 年爱迪尔对大盘珠宝实施控制,大盘珠宝纳入 2019 年合并报表范围符合会计准则的规定。

2、根据公司提供的资料及说明,会计师认为 2020 年 4 月起对大盘珠宝失去有效控制,不再将其纳入合并报表。

问题 3、《回复公告》称蜀茂钻石已完成业绩承诺,但年审会计师出具的《重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告》中未予明确说明。请年审会计师发表明确意见。

会计师回复:

经过对成都蜀茂钻石有限公司审计,蜀茂钻石业绩实现情况如下:

蜀茂钻石 2017 年度实现的扣非后归母净利润为 4,252.14 万元;2018 年度实现的扣非后归母净利润为 5,605.87 万元;2019 年度实现的扣非后归母净利润为 7,422.63 万元。

2017 年度、2018 年度及 2019 年度累计扣除股份支付影响后实现的扣非后归母净利润为 17,280.64 万元,蜀茂钻石已完成业绩承诺。

详见公司于本回复披露日在指定信息披露媒体巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上披露的《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告》(大华核字[2020]005522 号)。

问题 4、请你公司就《回复公告》中所述差错事项及时披露更正公告及更新后的年报全文。

回复:

详见公司于本回复披露日在指定信息披露媒体巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上披露的《关于 2019 年年度报告的更正公告》(公告编号:2020-107 号)以及更新后的《2019 年年度报告》全文及摘要。

特此公告!

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司董事会

2020 年 8 月 17 日