

证券代码：002740

证券简称：爱迪尔

公告编号：2022-018 号

## **福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司**

### **关于对深圳证券交易所关注函的回复公告**

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

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 1 月 29 日收到深圳证券交易所下发的《关于对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司的关注函》（公司部关注函（2022）第 96 号）（以下简称“关注函”）。收到关注函后，公司及时组织人员对关注函提出的有关问题进行了核查，现就相关问题说明如下：

**问题一、说明导致 2021 年度大额亏损的具体原因及其影响金额的测算情况，分项列示计提减值的资产范围、减值原因、预计减值金额，与上年同期相比计提资产减值准备的会计政策、确定依据是否发生重大变化，相关资产减值是否符合企业会计准则的有关规定，在此基础上说明你公司以前年度资产减值计提是否充分，是否存在通过资产减值计提等方式进行不当盈余管理的情形。**

**公司回复：**

**（一）导致 2021 年公司大额亏损的具体原因及其影响金额的测算情况如下：**

1、2021 年因新冠疫情不断反复对珠宝行业终端销售造成的重大冲击，公司债务负担愈发沉重，流动性依然紧张，发展战略实施受到制约，公司经营业绩持续亏损。2021 年 7 月，公司债权人深圳市运得莱珠宝有限公司向深圳市中级人民法院（以下简称“深圳中院”）申请对公司破产重整，已由深圳中院正式受理。2021 年 11 月 26 日，公司收到深圳中院下发的《决定书》，法院决定对公司进行预重整，且指定广东尚宽律师事务所担任公司预重整期间管理人。由于公司业务萎缩，流动性紧张，相关债务无法偿还，债权人的利息依法确认，导致财务成本增加。此外，有争议的职工债权根据仲裁进行了认定，导致公司管理费用大幅提升。另外，公司因应对大量诉讼也产生了较高的诉讼费、律师费等费用，经初步测算公司 2021 年度经营亏损预计在 14,581 万元左右。

2、基于谨慎性原则，结合对公司客户目前的运营情况和偿债能力的评估，对应收账款的可回收性进行估计，对应收账款计提了减值金额 19,220.07 万元。

3、全资子公司江苏千年珠宝有限公司（以下简称“千年珠宝”）、成都蜀茂钻石有限公司（以下简称“蜀茂钻石”）因疫情等原因影响业绩未达预期，且未来业绩具有较大不确定性，公司对合并商誉全额计提减值损失。公司本年度预计计提商誉减值准备 26,073.9 万元。

分项列示 2021 年亏损测算表：

具体原因	影响金额（万元）
1、母公司经营亏损	14,581
2、基于谨慎性原则，结合客户经营情况，计提坏账准备	19,220.07
3、基于谨慎性原则，结合标的公司承诺业绩完成情况，计提商誉减值	26,073.9
<b>合计</b>	<b>59,874.97</b>

（二）计提减值的资产范围、减值原因、预计减值金额，与上年同期相比计提资产减值准备的会计政策、确定依据是否发生重大变化，相关资产减值是否符合企业会计准则的有关规定。

1、根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，公司管理层按照既定内控管理制度以及会计政策的相关规定及要求，根据客户即时信息和市场环境等因素的影响，尤其是常态化的疫情对珠宝零售端以及对珠宝行业上下游整体产业链的影响未见消除，公司对应收账款的可回收性进行了评估。基于谨慎性原则，综合考虑客户的历史回款记录、期后回款进度、工商查询客户的经营状况，对应收账款进行减值测试，并对重大应收账款进行单独减值测试和分析，以确保公司对应收账款坏账准备计提的及时性。根据上述测试和分析结果，预计全额单项计提坏账损失 19,220.07 万元。具体明细见下表：

类别	应收账款余额 (万元)	往期已经计提坏账 (万元)	本期计提减值金额 (万元)
公司注销货款无法收回	102.11	16.18	85.93
客户涉及诉讼，无法回收	7,718.05	172.88	7,545.17
对方撤店，双方不合作	871.93	53.41	818.52
20 万以下金额小，账龄长	314.14	25.42	278.72
应收账款催款小组出差催收记录	11,730.28	1,238.55	10,491.73
<b>合计</b>	<b>20,736.50</b>	<b>1,506.43</b>	<b>19,220.07</b>

注：（1）客户因行业转型注销或处在注销清算阶段中的客户应收账款余额为 102.11 万元，往期已经计

提坏账 16.18 万元，本期按照单项计提比例 100% 计提，补提 85.93 万元；

(2) 通过法律诉讼催收，其中部分客户被提起多笔诉讼轮候冻结资产，预计无偿付能力的应收账款余额为 7,718.05 万元，往期已经计提坏账 172.88 万元，本期按照单项计提比例 100% 计提，补提 7,545.17 万元；

(3) 客户经营不善，解除和公司的加盟合约并撤店的应收账款余额为 871.93 万元，往期已经计提坏账 53.41 万元，本期按照单项计提比例 100% 计提，补提 818.52 万元；

(4) 单一客户应收账款余额在 20 万以下并且账龄较长，公司预计无法收回的应收账款余额为 314.14 万，往期已计提坏账 25.42 万元，本期按照单项计提比例 100% 计提，补计提 278.72 万元。

(5) 催收小组通过微信、电话、实地考察，但催收效果不理想。在催收过程中发现部分客户处于停业或半停业状态，恢复经营时间不确定的应收账款余额为 11,730.28 万元，往期已经计提坏账 1,238.55 万元，本期按照单项计提比例 100% 计提，补提 10,491.73 万元。

2、公司严格按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关要求，对蜀茂钻石、千年珠宝的未来经营情况进行了全面分析预测。公司进行减值测试评估工作时，充分考虑了资产组的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素，采用了合理的减值测试方法。（测算过程见问题二回复）

分项列示 2021 年计提商誉减值情况：

资产范围	预计减值金额（万元）
蜀茂钻石	16,925.06
千年珠宝	9,148.84

综上，与上年同期对比，公司根据客户的信用状况、经营情况综合考量，对应收账款分别按单项认定及账龄组合计提应收账款坏账准备，前期坏账损失计提是充分的。公司商誉减值的计提时点准确，以前年度已足额计提了商誉减值准备，本次减值符合企业会计准则的相关规定，相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。按照一贯性原则，在此基础上公司以前年度资产减值计提是充分的，不存在通过资产减值计提等方式进行不当盈余管理的情形。

问题二、请结合千年珠宝、蜀茂钻石本次商誉减值测算过程中的重要假设、关键参数（包括预计未来现金流量现值所需的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等），详细说明 2020 年年报与本次商誉减值测试评估所采用重要参数的差异情况（如有）及合理性，千年珠宝、蜀茂钻石商誉出现进一步减

值迹象的具体时点，你公司以前年度对千年珠宝、蜀茂钻石商誉计提的减值准备是否充分，是否存在通过计提大额商誉减值进行不当盈余管理的情形。

**公司回复：**

公司基于谨慎性原则对蜀茂钻石、千年珠宝的未来经营情况进行了全面分析预测。并充分考虑了资产组的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素，拟对蜀茂钻石计提商誉减值 16,925.06 万元、对千年珠宝计提商誉减值 9,148.84 万元。

#### **（一）本次商誉减值的测试情况**

本次商誉减值的测试情况如下：

##### **1、资产组可收回金额的确定方法**

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的较高者确定。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；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。资产预计未来现金流量的现值是指按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额确定的价值。

本次商誉减值测试中，蜀茂钻石和千年珠宝含商誉资产组的可收回金额均根据预计未来现金流现值法确定。

##### **2、重大假设**

（1）假定经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止；

（2）假设评估基准日后被评估资产组所处国家和地区的法律法规、宏观经济形势，以及政治、经济和社会环境无重大变化；

（3）假设与被评估资产组相关的税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、汇率、利率、政策性征收费用率基本稳定；

（4）假设评估基准日后被评估资产组的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

（5）假设评估基准日后被评估资产组的现金流入为平均流入，现金流出为

平均流出；

(6) 假设资产组所在单位拥有的各项经营资质未来到期后可以顺利续期。

### 3、关键参数

蜀茂钻石2020年及2021年关键参数

年度	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率（加权平均资本成本）
2021年	预测期2022-2026年 (后续为稳定期)	增长率：2022—2026 年增长率分别为7%，5%，3%，3%，3%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.09%
2020年	预测期2021-2025年 (后续为稳定期)	增长率：2021—2025 年增长率分别为-19.7%，2.89%，6.12%，5.18%，5.16%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.41%

千年珠宝2020年及2021年关键参数

年度	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率（加权平均资本成本）
2021年	预测期2022-2026年 (后续为稳定期)	增长率：2022—2026 年增长率分别为5%，5%，3%，3%，3%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.09%
2020年	预测期2021-2025年 (后续为稳定期)	增长率：2021—2025 年增长率分别为-17.77%，4.14%，4.16%，4.18%，4.19%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.42%

关于对千年珠宝、蜀茂钻石 2021 与 2020 年商誉减值测算过程中重要参数的变化情况及合理性分析。

本次对千年珠宝、蜀茂钻石商誉减值测算过程中折现率的计算方法与 2020 年商誉减值测算采用的折现率计算方法一致。按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为与商誉相关资产组现金流量，则折现率（r）选取税前加权平均资本成本（税前 WACC）。

公式：税前 WACC = 税后 WACC / (1 - T)

$$WACC = K_e \times \frac{E}{D+E} + K_d \times \frac{D}{D+E} \times (1 - T)$$

其中，税后

式中：Ke：权益资本成本；

Kd：债务资本成本；

E: 权益资本;  
D: 债务资本;  
D+E: 投资资本;  
T: 所得税率。

其中:  $K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$

Rf: 无风险报酬率;  
 $\beta$ : 企业风险系数;  
MRP: 市场风险超额回报率;  
Rc: 企业特定风险调整系数。

由于千年珠宝与蜀茂钻石在同一年度的折现率基本无差异,故以千年珠宝为例进行分析。本年度采用的上述测算参数中:无风险报酬率、市场风险超额回报率、债务资本成本、目标企业资本结构与2020年变化差异较小;所得税率、企业特定风险调整系数与2020年一致;企业风险系数与2020年变化差异大。具体参数差异情况如下表:

含义	公式	2020年	2021年
税前加权平均资本成本(税前WACC)	税前WACC=税后WACC/(1-T)	14.42%	13.09%
税后加权平均资本成本(税后WACC)	税后WACC= $K_e \times E / (D+E) + K_d \times D / (D+E) \times (1-T)$	10.82%	9.82%
权益资本成本	$K_e = R_f + \beta \times ERP + R_c$	14.7%	13.45%
无风险报酬率	Rf	3.23%	3.28%
企业贝塔系数	$\beta$	0.992	0.7678
市场风险超额回报率	ERP	7.00%	7.39%
企业特定风险超额收益率 Rc	Rc	4.50%	4.50%
所得税税率	T	25.00%	25.00%
目标企业资本结构	$E / (D+E)$	0.6360	0.6352
	$D / (D+E)$	0.3640	0.3648
债务资本成本	Kd	4.88%	4.65%

经计算分析,上述无风险报酬率、市场风险超额回报率、债务资本成本、目标企业资本结构的变化对折现率变化影响较小,企业贝塔系数 $\beta$ 从0.992降为0.7678是本次折现率变化的主要原因。上述因素使 $\beta \times ERP$ 从6.94%降为5.67%,

使税前 WACC% 下降约 1.27%，税后 WACC 下降约 1.69%。企业贝塔系数  $\beta$  通过选取可比公司调整 Beta，由此计算的被评估单位剔除财务杠杆调整 Beta，进而计算评估单位贝塔系数。

综上所述：本次商誉减值测试评估所采用重要参数具有合理性。

#### 4、商誉损失的计算过程

蜀茂钻石未来现金流预测如下：

单位：万元

项目/年份	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年及以后
营业收入	23,306.00	24,471.30	25,205.43	25,961.60	26,407.45	26,740.45
营业总成本	19,817.09	20,798.62	21,422.58	22,065.26	22,727.21	22,727.21
利润总额	3,488.91	3,672.68	3,782.86	3,896.34	4,013.23	4,013.23
归母息税前现金流	173.28	2,278.27	2,900.63	2,987.65	3,077.28	4,013.23
未来现金流量的现值	162.95	1,894.36	2,132.67	1,942.37	1,769.06	17,623.68
商誉所在资产组可回收金额	871.92					

千年珠宝未来现金流预测如下：

单位：万元

项目/年份	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年及以后
营业收入	50,517.88	53,043.78	54,635.09	56,274.14	57,962.37	57,962.37
营业总成本	45,491.35	47,733.59	49,165.60	50,640.57	52,159.78	52,159.78
利润总额	5,026.53	5,310.19	5,469.49	5,633.58	5,802.59	5,802.59
归母息税前现金流	39,185.87	18,986.09	4,546.31	4,682.70	4,823.18	5,802.59
未来现金流量的现值	36,848.13	15,786.79	3,342.63	3,044.37	2,772.73	25,481.43
商誉所在资产组可收金额	8,881.08					

注：上述蜀茂钻石和千年珠宝的未来现金流量预测为初步测算，最终以公司聘请的具备证券期货从业资格的评估机构及年报审计机构进行评估和审计后确定。

本次商誉测试的计算如下：

单位：万元

项目	千年珠宝	蜀茂钻石
----	------	------

商誉账面余额	A	31,442.73	39,902.75
商誉减值准备余额	B	22,293.89	22,977.69
商誉账面价值	C=A-B	9,148.84	16,925.06
归属于少数股东的商誉	D	-	
完整商誉账面价值	E	9,158.84	16,925.06
资产组的账面价值	F	8,960.26	914.56
包含商誉的资产组的账面价值	G=E+F	18,109.10	17,839.63
资产组可收回金额	H	8,881.08	871.92
商誉合计减值	I=G-H	9,228.02	16,967.70
上市公司商誉减值金额	J=I*C/E	9,148.84	16,925.06

注：本次两个资产组所在单位的财务报表尚未经审计，账面值、增长率等数据是基于审计前的财务数据，审计后可能存在变动。

上述为本次商誉的测算过程，盈利预测充分考虑了行业发展变化情况和两个资产组所在单位的发展规划和实际经营情况；折现率是根据基准日实际情况进行测算，并充分考虑了必要投资回报率。按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定，公司对商誉进行减值测试时，首先判断与商誉相关的资产组或资产组组合的减值迹象，对存在减值迹象资产进行减值测试，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试。当包含商誉的资产组或资产组组合存在减值，应先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，不足冲减的再按比例抵减其他各项资产的账面价值。公司管理层首先识别资产组中的减值迹象，并对存在减值迹象的资产进行减值测试；再对包含商誉的资产组进行了减值测试。另外，公司管理层在对商誉资产组的构成、测算方法等保持了前后的一惯性，商誉减值测试程序符合相关规定的要求。

## （二）千年珠宝和蜀茂钻石以前年度商誉减值情况

以前年度商誉计提减值情况：

2018-2020 年计提商誉的情况

单位：万元

被并购单位	2018年（经审计）	2019年（经审计）	2020年（经审计）
千年珠宝	不适用	未计提	22,293.89
蜀茂钻石	不适用	未计提	22,977.69

### 蜀茂钻石计提商誉减值准备的情况

#### 1、收购蜀茂钻石形成的商誉

公司于 2019 年 2 月以 70,000 万元的对价购买蜀茂钻石 100% 股权，于 2019

年 2 月取得蜀茂钻石控制权。合并成本大于合并中取得的蜀茂钻石可辨认净资产公允价值份额的差额为 39,902.75 万元，确认为合并资产负债表中的商誉。

## 2、蜀茂钻石原股东完成业绩承诺的情况说明

根据交易各方签署的《利润补偿协议》，补偿义务人承诺，蜀茂钻石在利润承诺期间实现的净利润如下：2017 年度的净利润数不低 4,050 万元；2017 年度和 2018 年度的累计净利润数不低于 9,750 万元；2017 年度、2018 年度和 2019 年度的累计净利润数不低于 17,050 万元；2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年度的累计净利润数不低于 25,100 万元。

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；2020 年度实现的扣非后归母净利润为 5,442.09 万元。2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 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 22,722.73 万元，未完成业绩承诺。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述业绩承诺出具了《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[2021]007386 号）。

## 3、最近三年商誉减值测试、计提情况

### （1）2018 年度商誉减值测试结果说明

蜀茂钻石 2018 年末尚未纳入公司合并报表范围，无需进行商誉减值测试。

### （2）2019 年度商誉减值测试结果说明

蜀茂钻石 2019 年实现营业收入 50,063.35 万元，净利润为 7,452.26 万元，完成了业绩承诺。

公司聘请上海东洲资产评估有限公司（以下简称“东洲评估”）对蜀茂钻石资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并成都蜀茂钻石有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》（东洲评报字【2020】第 0525 号）资产评估报告。根据该评估报告，截止评估基准日，蜀茂钻石商誉所在包含商誉的资产组账面价值 40,856.28 万元，我们采用现金流量折现模型计算的蜀茂钻石包含商誉资产组的可收回金额为 42,100.00 万元，可收回金额高于账面价值，未发生减值。

### （3）2020 年度计提商誉减值准备 22,977.69 万元的说明

蜀茂钻石 2020 年实现营业收入 47,520.49 万元，净利润为 5,457.3 万元。

公司聘请东洲评估对蜀茂钻石资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并成都蜀茂钻石有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》（东洲评报字【2021】第 0811 号）资产评估报告。根据该评估报告，截止评估基准日，采用预计未来现金流量的现值评估值为人民币 17,900.00 万元，采用资产组公允价值减处置费用后的净额评估值为人民币 15,180.00 万元。按《企业会计准则第 8 号——资产减值》有关要求，最终以预计未来现金流量的现值评估值作为可回收金额。即评估资产组的可回收价值为人民币 17,900.00 万元。

公司结合评估报告相关内容，2020 年对蜀茂钻石商誉计提减值准备 22,977.69 万元。

#### 千年珠宝计提商誉减值准备的情况

##### 1、收购千年珠宝形成的商誉

公司 2019 年 2 月以 90,000 万元的对价购买千年珠宝 100%的股权，于 2019 年 3 月取得千年珠宝控制权，公司取得千年珠宝可辨认净资产的公允价值份额 58,557.27 万元。合并成本大于合并中取得的千年珠宝可辨认净资产公允价值份额的差额为 31,442.73 万元，确认为合并资产负债表中的商誉。

##### 2、千年珠宝原股东履行业绩承诺的情况说明

根据交易各方签订的《利润补偿协议》，补偿义务人承诺，千年珠宝在利润承诺期间实现的净利润如下：2017 年度净利润数不低于 5,200 万元；2017 年度和 2018 年度的累计净利润数不低于 11,900 万元；2017 年度、2018 年度和 2019 年度的累计净利润数不低于 20,000 万元；2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年度的累计净利润不低于 29,700 万元。

千年珠宝 2017 年度实现的扣非后归母净利润为 5,523.62 万元；2018 年度实现的扣非后归母净利润为 7,357.13 万元，2019 年度实现的扣非后归母净利润 8,082.13 万元，2020 年实现扣非后归母净利润 5,405.94 万元。2017 年度、2018 年度、2019 年度及 2020 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 26,368.82 万元，未完成业绩承诺。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述业绩承诺出具了《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[2021]007385号）。

### 3、最近三年商誉减值测试结果、计提情况

#### （1）2018年度商誉减值测试结果说明

千年珠宝2018年末尚未纳入公司合并报表范围，无需进行商誉减值测试。

#### （2）2019年度商誉减值测试结果说明

2019年，千年珠宝实现营业收入83,043.90万元，净利润8,678.12万元，完成了业绩承诺。

公司聘请东洲评估对千年珠宝资产组的商誉进行了减值测试，出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并江苏千年珠宝有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目资产评估报告》（东洲评报字【2020】第0561号），千年珠宝资产组的可回收金额为60,900.00万元，高于含商誉资产组的账面价值40,332.77万元，公司对千年珠宝的商誉未计提减值准备。

#### （3）2020年度预计计提商誉减值准备22,293.89万元的说明

千年珠宝2020年实现营业收入80,025.03万元，净利润为4,697.77万元。

公司聘请东洲评估对千年珠宝资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并江苏千年珠宝有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》（东洲评报字【2021】第0796号）资产评估报告。根据该评估报告，截止评估基准日，采用预计未来现金流量的现值评估值为人民币18,800.00万元，采用资产组公允价值减处置费用后的净额评估值为人民币18,100.00万元。按《企业会计准则第8号——资产减值》有关要求，最终以预计未来现金流量的现值评估值作为可回收金额。即评估资产组的可回收价值为人民币18,800.00万元。

公司结合评估报告相关内容，2020年对千年珠宝商誉计提减值准备22,293.89万元。

#### （三）商誉减值的充分性、准确性说明

综上所述，公司严格按照《企业会计准则第8号——资产减值》《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关要求，对蜀茂钻石、千年珠宝的未来经营情况进行了全面分析预测。公司进行减值测试评估工作时，充分考虑了资产组的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素，采用了合理的减值测

试方法。

公司商誉减值的计提时点准确，以前年度已足额计提了商誉减值准备，本次减值符合企业会计准则的相关规定，相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。公司不存在通过计提大额商誉减值进行不当盈余管理的情形。

**问题三、你公司 2019 年至 2020 年已经连续两年扣除非经常性损益后的净利润为负值，分别为-2.96 亿元和-12.99 亿元。请结合本次业绩预告情况说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性及其理由，如是，请及时、充分披露风险提示。**

**公司回复：**

2019 年因公司迁址福建龙岩，原深圳各家授信银行到期收回贷款，而龙岩各家银行未能授信放款，导致公司银行借款较 2019 年初减少近 3.5 亿元，导致公司经营资金紧张。由于珠宝行业的特殊性，上游采购除了占比较小的加工费以外，裸钻、黄金等关键原材料均需要现款现货。由于前述原因导致的流动资金紧张，因此，2019 年，公司本部的营业收入等指标较上年萎缩。2020、2021 年因新冠疫情的持续影响，使公司的资金更加紧张，由此导致销售收入进一步萎缩，从而造成公司扣除非经常性损益后的净利润持续为负值。2021 年以来，由于流动资金紧张，公司大量债务到期无法偿还，出现员工欠薪等问题，公司的持续经营能力受到一定影响。

虽然公司因为流动资金紧张的问题，导致公司主营业务大幅萎缩，但公司的主要团队仍在坚守，公司的加盟体系、钻石供应链体系仍保持完整。截止目前，爱迪尔共计拥有 753 家品牌加盟店、25 家自营店，合计 778 家门店的线下网络销售规模，其中“IDEAL”拥有 326 家加盟店，2 家自营店；“CEMNI 千年珠宝”拥有 355 家加盟店，23 家自营店；“克拉美”拥有 72 家加盟店。

因资金紧张，公司的主营业务基本陷入停滞，导致公司持续经营能力受到一定影响，但公司的两家核心子公司江苏千年珠宝有限公司和成都蜀茂钻石有限公司仍在维持正常经营，具备一定的盈利能力，因此，公司的持续经营能力不存在重大不确定性。

**问题四、请结合你公司目前预重整进度、债务逾期等情况，充分提示你公司面临的各项风险，包括但不限于重整失败的风险、流动性风险、重大诉讼风**

险等，并说明你公司为改善持续经营能力、消除上述风险已采取或拟采取的具体措施（如有）。

**公司回复：**

1、截至目前，公司正处于预重整阶段，本次预重整为法院正式受理重整、批准重整计划前的程序，法院是否能裁定公司进入重整程序尚具有不确定性。

公司预重整完成后，若法院正式裁定受理对公司的重整申请，公司股票将被实行退市风险警示。若法院正式受理对公司的重整申请且公司顺利实施重整并执行完毕重整计划，将有利于改善公司的资产负债状况及经营状况，推动公司回归可持续发展轨道；若不能顺利实施，公司将存在被宣告破产清算的风险。如果公司被宣告破产，根据《深圳证券交易所股票上市规则》第9.4.17条第（六）项的规定，公司股票将面临被终止上市的风险。

2、截至目前，公司现金流持续紧张，相关债务无法偿还，存有多起诉讼及仲裁案件。

3、为改善公司持续经营能力，消除上述风险，公司依法积极配合法院及预重整期间管理人开展预重整工作，依法履行债务人法定义务，全力推动公司尽快进入重整程序并完成重整，以期从根本上改善公司持续经营能力，消除目前存在的风险。

内部管理上，通过流程优化、减员增效、缩减或延缩开支、处置资产等一系列措施进行应对，降低公司运营成本，维持公司的持续经营。为了缓解公司的流动资金紧张，公司还积极通过对外借款等方式筹措资金，用于解决公司员工工资及房租等基本费用。截止目前，公司已借款约900万元专项用于清偿员工欠薪、支付继续运营期间的职工工资、社保费以及公积金等用途。后期，公司将根据需要通过对外借款方式筹集相关运营费用，改善公司的持续经营能力。

敬请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

董事会

2022年3月18日