



中国珠宝

NEEQ: 872775

中国珠宝首饰进出口股份有限公司

China National Gem & Jewellery Imp. & Exp. Co., Ltd.



点亮美好生活

年度报告

2022

公司年度大事记



目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录.....	126

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王兴猛、主管会计工作负责人徐英及会计机构负责人（会计主管人员）魏翠玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

公司因与部分供应商和客户签订的业务合同约定了保密条款，出于保护商业秘密原因，对部分供应商和客户的具体名称不予披露。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
原材料价格波动风险	<p>公司的产品定价与黄金、钻石等原材料价格关联度较高。报告期内,受国际经济政治形势、市场供需变化、通货膨胀预期等因素影响,钻石、黄金等原材料价格波动幅度较大。公司目前销售的主要产品为黄金类产品,虽然公司采取以销订购的低库存模式,受原材料价格波动的风险较小,但公司处于业务拓展阶段,未来黄金首饰、镶嵌首饰等文化类产品占公司业务的比重将逐步增加。未来,如果黄金、钻石等原材料价格出现大幅度波动,一方面将影响消费者对黄金类产品、镶嵌饰品价格走势的判断,进而影响其对珠宝首饰产品的需求量;另一方面公司亦存在原材料价格波动带来的产品毛利率不稳定风险,对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司在自身业务发展的同时积极根据市场情况对产</p>

	品进行差异化定位,按照不同的受众消费群体进行定价,减少原材料价格波动造成的定价偏差。
市场竞争风险	<p>随着近几年国际知名品牌陆续进驻中国市场参与竞争,珠宝首饰行业市场竞争逐步从价格竞争转为品牌、商业模式、营销渠道、产品设计和质量的综合竞争,市场竞争趋于激烈、市场集中度逐渐提高。若在未来发展中,公司不能持续保持竞争优势,将存在因行业竞争加剧造成企业盈利能力下降的风险。</p> <p>应对措施:第一,通过传统传播、社会化营销、公共活动和新媒体等方式,加大对品牌的宣传力度,迅速提升品牌形象,增强品牌影响力;第二,有计划、有步骤地扩张门店和经营区域,扩大营销渠道;第三,加强设计和研发力度,进一步通过材料、设计、工艺等创新,生产出设计新颖、款式独特的产品,满足消费者多元化、个性化的需求,促进产品差异化发展;第四,加快建设互联网商务渠道,与连锁实体渠道实现互联互通,提高消费者的购物和服务体验。</p>
代理-加盟管理风险	<p>“中国珠宝”品牌产品最终主要通过各省份总代理商及加盟店销售给终端消费者,公司每年与总代理商签订《品牌代理合同》,与加盟商签订《品牌加盟合同》,对总代理商、加盟商在店铺选址和形象、产品质量监督、营销、售后服务等方面进行标准化的管理,并建立督导体系确保总代理商、加盟商运营符合公司的相关规定。但总代理商、加盟商的人员、资金、财务、经营均独立于公司,未来若总代理商、加盟商的经营行为有悖于公司的品牌经营宗旨或不当使用相关形象造成侵权,且公司无法对总代理商、加盟商及时进行管控,将对公司的品牌形象造成不利影响。</p> <p>应对措施:(1)完善标准化门店经营管理体系,对总代理商、加盟店的资质评估、经营标准、管理、销售、广告投放、考核等方面进一步进行标准化管理并加大违规处罚力度,提高服务效率和品质;(2)公司将加强对代理商、加盟商的不定期巡检;(3)公司将进一步加强对代理商、加盟商的培训,帮助其树立知识产权保护意识,凡是对涉嫌侵犯第三方知识产权的产品一律不得采购、销售,并在合同中进一步明确知识产权保护相关条款并约定违反相关条款需承担的法律后果。</p>
指定供货商的供货风险	<p>公司总代理商的素金产品采购主要在指定供货商完成。虽然公司有严格的指定供货商准入、监管和淘汰机制,且所有产品均经过公司审验并取得国家/地方检测机构的检测证/签,但如指定供货商延迟交货,或者其加工工艺和产品质量达不到公司所规定的标准,则会对公司品牌和经营产生不利影响。</p> <p>应对措施:完善委外生产商/指定供货商甄选、管理、考核和淘汰机制,以实现对产品质量控制、生产进度、生产成本和供应链渠道变化等信息的及时掌控和快速反应。</p>
公司所在行业可能涉及洗钱、非法境外资金转移的风险	以黄金为代表的贵金属和以钻石、宝石为代表的珠宝具有价值高,体积小,便于携带的物理和商业特征,加之目前黄金和珠宝的贸易已经遍布全球,因此洗钱分子可以使用几乎任何一种货

	<p>币购买黄金或珠宝,经转移或运输后以很低的交易成本将其出售成货币,或者直接用黄金来支持犯罪活动或生活方式。公司所在行业可能涉及洗钱、非法境外资金转移的风险。</p> <p>应对措施:公司已制定《反洗钱工作制度》。根据《反洗钱工作制度》,对业务部门上报的大额交易和可疑交易进行反洗钱风险评估,并向反洗钱监管部门报告。</p> <p>公司未来将对公司员工及总代理商进行培训,就反洗钱风险揭示、应关注的状况或高风险状况、发现可疑交易及报告程序进行培训,并要求总代理商对其员工及加盟店进行反洗钱规则的培训,增强员工反洗钱意识。</p>
<p>控股股东、实际控制人不当控制风险</p>	<p>截至报告期末,公司控股股东为保利工艺、实际控制人为保利集团。保利工艺直接持有公司 80,000,000 股,持股比例为 70%,保利集团持有保利工艺 100%股权。公司控股股东、实际控制人客观上存在利用其控股或控制地位,通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响,从而可能损害公司及中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施:公司将进一步建立健全法人治理制度,制定完善《公司章程》和公司的各项决策、监管制度,对股东大会、董事会、监事会的职权进行更加明确的规定,防止公司控股股东、实际控制人利用其控制地位影响公司的正常经营,保障公司的持续健康发展。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>公司系于 2017 年 8 月 18 日改制设立的股份公司,建立了完善的公司治理和内部控制体系。随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,对公司治理将会提出更高的要求,公司治理和内部控制体系也需要在日常经营过程中逐渐完善。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施:公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号--章程必备条款》制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《投资者关系管理办法》等规章制度。公司同时引用先进的管理理念,不断提升中高层管理人员水平,管理能力日趋完善。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中国珠宝、股份公司	指	中国珠宝首饰进出口股份有限公司
保利工艺	指	中国工艺集团有限公司,前身为中国工艺(集团)公司
保利集团	指	中国保利集团有限公司,前身为中国保利集团公司
上海中艺	指	上海中艺珠宝首饰有限公司
中饰深圳珠宝	指	中饰(深圳)珠宝首饰有限公司
中艺名人	指	中艺名人艺术珍品进出口有限公司
高德珠研所	指	北京高德珠宝鉴定研究所有限公司
国务院国资委	指	国务院国有资产监督管理委员会
金交所	指	上海黄金交易所
钻交所、上海钻石交易所	指	上海钻石交易所有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》(2018年修订)
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》(2019年修订)
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
《公司章程》	指	《中国珠宝首饰进出口股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	中国珠宝首饰进出口股份有限公司
英文名称及缩写	China National Gem & Jewellery Imp. & Exp. Co., Ltd.
	SINOSEM
证券简称	中国珠宝
证券代码	872775
法定代表人	王兴猛

二、 联系方式

董事会秘书	周松
联系地址	北京市朝阳区朝阳门外吉祥里 103 号工艺大厦 9 层
电话	010-85698612
传真	010-65531064
电子邮箱	zhousong@sinogem.com.cn
公司网址	www.sinogem.com.cn
办公地址	北京市朝阳区朝阳门外吉祥里 103 号工艺大厦 9 层
邮政编码	100020
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1985 年 9 月 5 日
挂牌时间	2018 年 4 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F514 文化、体育用品及器材批发-F5146 首饰、工艺品及收藏品批发
主要业务	“中国珠宝”品牌全国连锁加盟、进出口贸易
主要产品与服务项目	黄金类产品、镶嵌饰品、其他珠宝首饰类产品的设计、销售及代理进出口业务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	114,285,800
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为中国工艺集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为中国保利集团有限公司，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911100001011142267	否
注册地址	北京市东城区永定门内东街中里 9-17 号 2 号楼 2 层 2918 房间	否
注册资本	114,285,800.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券			
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦 4F			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	东北证券			
会计师事务所	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐伟东	肖毅		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,720,812,088.50	2,440,469,646.25	11.49%
毛利率%	5.09%	5.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	51,128,471.43	50,472,371.26	1.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	56,218,843.78	50,421,058.65	11.50%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	20.52%	21.69%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	22.33%	21.67%	-
基本每股收益	0.45	0.44	2.27%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	389,473,001.89	377,423,027.44	3.19%
负债总计	103,623,798.34	103,412,270.39	0.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	254,331,093.95	243,650,262.69	4.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.2254	2.1319	4.38%
资产负债率%（母公司）	27.62%	36.92%	-
资产负债率%（合并）	26.61%	27.40%	-
流动比率	4.16	3.86	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	64,236,608.95	41,409,437.13	55.13%
应收账款周转率	127.72	102.01	-
存货周转率	34.93	37.10	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.19%	13.18%	-
营业收入增长率%	11.49%	4.12%	-
净利润增长率%	1.30%	23.17%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	114,285,800	114,285,800	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-94,667.60
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,727.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-5,000,000.00
非经常性损益合计	-5,088,940.60
所得税影响数	1,431.75
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-5,090,372.35

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 合并范围改变 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	255,495,717.21	256,041,369.88		
应收账款	28,275,396.51	28,295,896.51		
固定资产	430,824.43	708,463.15		
其他应付款	59,791,598.69	60,390,539.20		
资本公积	60,839,968.82	62,864,310.65		
未分配利润	49,344,498.56	47,565,007.61		
营业收入	2,440,058,315.06	2,440,469,646.25		
营业成本	2,304,812,300.24	2,305,032,813.40		
税金及附加	4,322,250.21	4,322,305.41		
销售费用	39,009,147.96	39,155,626.45		
管理费用	24,384,557.49	24,912,566.16		
财务费用	-2,958,807.80	-2,964,264.65		
其他收益	2,975,428.83	2,975,836.49		
利润总额	71,756,394.26	71,278,534.44		
净利润	52,874,290.80	52,396,430.98		

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

2022年12月5日，中国珠宝召开2022年第23次总经理办公会，审议通过《关于收购北京高德珠宝鉴定研究所有限公司有关事项的请示》。

中国珠宝收购中国工艺集团有限公司持有的北京高德珠宝鉴定研究所有限公司（以下简称高德珠研所）100%股权。

收购完成后，高德珠研所成为中国珠宝全资子公司，纳入本年度合并报表范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要从事黄金类产品、镶嵌饰品、其他珠宝首饰类产品的设计、销售及代理进出口业务。

在国内市场，公司打造文化珠宝品牌“中国珠宝”，采取轻资产、整合运营型经营策略，专注于品牌运营和渠道管理，公司以市场需求为导向，紧跟珠宝首饰流行趋势，采用“连锁加盟为主、线上及线下直营为辅”的运营模式，并引入区域总代理，建立了“公司总部——省级总代理商——加盟商”的分级管理体系，不断提升品牌形象和影响力，实现公司的快速发展。

在进出口市场，公司拥有三十多年的专业经验，凭借高效优质的服务，长期代理众多国际品牌的珠宝首饰进出口业务。

公司享有多项荣誉及会员资质，是上海黄金交易所的综合类会员，公司及子公司是上海钻石交易所的会员，具有通过要素市场开展业务的资格条件。

报告期内、报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	278,066,098.35	71.40%	256,041,369.88	67.84%	8.60%
应收票据					
应收账款	14,309,311.69	3.67%	28,295,896.51	7.50%	-49.43%

存货	78,017,617.63	20.03%	69,842,912.82	18.51%	11.70%
投资性房地产					
长期股权投资	-		1,752,363.04	0.46%	
固定资产	430,543.88	0.11%	708,463.15	0.19%	-39.23%
在建工程					
无形资产			44,700.00	0.01%	
商誉					
短期借款					
长期借款					
其他应付款	69,890,032.95	17.94%	60,390,539.20	16.00%	15.73%
资产合计	389,473,001.89	100.00%	377,423,027.44	100.00%	3.19%

资产负债项目重大变动原因:

报告期内，无占总资产 10%以上且较上年期末变动比例达到或超过 30%的资产负债表项目。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,720,812,088.50	-	2,440,469,646.25	-	11.49%
营业成本	2,582,356,607.11	94.91%	2,305,032,813.40	94.45%	12.03%
毛利率	5.09%	-	5.55%	-	-
销售费用	36,997,193.68	1.36%	39,155,626.45	1.60%	-5.51%
管理费用	24,068,142.42	0.88%	24,912,566.16	1.02%	-3.39%
研发费用	3,087,303.67	0.11%	1,789,110.57	0.07%	72.56%
财务费用	-3,987,449.50	-0.15%	-2,964,264.65	-0.12%	34.52%
信用减值损失	0		0		
资产减值损失	0		0		
其他收益	1,525,081.28	0.06%	2,975,836.49	0.12%	-48.75%
投资收益	-255.26	0.00%	19,444.71	0.00%	-101.31%
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	0		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	75,779,598.12	2.79%	71,216,770.11	2.92%	6.41%
营业外收入	598,940.51	0.02%	72,113.94	0.00%	730.55%
营业外支出	5,094,667.62	0.19%	10,349.61	0.00%	49,125.70%

净利润	52,286,086.67	1.92%	52,396,430.98	2.15%	-0.21%

项目重大变动原因:

报告期内，无占营业收入 10%以上且较上年同期变动比例达到或超过 30%的利润表科目。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,720,812,088.50	2,440,469,646.25	11.49%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	2,582,356,607.11	2,305,032,813.40	12.03%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
黄金类产品	2,561,118,065.98	2,529,624,096.81	1.23%	15.34%	15.41%	-4.59%
镶嵌饰品及其他产品	61,071,697.28	52,032,516.23	14.80%	-51.68%	-53.93%	39.11%
代理服务收入	20,653,248.77	434,199.72	97.90%	-15.50%		-2.10%
品牌服务及加盟收入	77,854,223.27		100.00%	13.26%		
珠宝鉴定评估收入	114,853.20	265,794.35	-131.42%	-72.08%	20.53%	-383.29%
合计	2,720,812,088.50	2,582,356,607.11	5.09%	11.49%	12.03%	-8.30%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

报告期内，无占营业收入 10%以上且较上年同期变动比例达到或超过 30%的利润表科目。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	616,203,944.87	23.10%	否
2	客户二	353,514,809.17	13.25%	否
3	客户三	166,252,461.38	6.23%	否
4	客户四	148,106,540.43	5.55%	否
5	客户五	130,007,720.48	4.87%	否
合计		1,414,085,476.33	53.00%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海黄金交易所	2,342,542,189.35	90.27%	否
2	美泰乐贵金属（苏州）有限公司	77,247,436.68	2.98%	是
3	供应商三	55,316,200.39	2.13%	否
4	供应商四	11,298,491.23	0.44%	否
5	供应商五	10,496,557.17	0.40%	否
合计		2,496,900,874.82	96.21%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	64,236,608.95	41,409,437.13	55.13%
投资活动产生的现金流量净额	1,114,284.52	434,011.24	156.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-43,326,492.90	-29,655,454.02	-46.10%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年变动的主要原因是公司加大了应收账款的催收力度，现金流增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年变动的主要原因是本报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比上期减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年变动的主要原因是本报告期内分配股利、利润或偿付利息所支付的现金增加。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海中艺珠宝首饰有限公司	控股子公司	钻石进出口	1,000,000.00	9,004,715.14	7,132,132.76	14,644,987.67	161,818.33
中饰（深圳）珠宝首饰有限公司	控股子公司	珠宝首饰批发	80,000,000.00	64,449,690.06	64,322,671.01	92,622,194.10	2,362,480.08
中艺名人艺术珍品进出口有限公司	控股子公司	珠宝首饰零售	12,000,000.00	29,045,354.26	-8,359,610.88	45,173,153.17	360,607.76
北京高德珠宝鉴定研究所有限公司	控股子公司	珠宝首饰检验检测、鉴定评估、培训	2,000,000.00	539,505.54	539,423.04	664,853.20	294,572.16

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中饰共创（浙江）珠宝首饰有限公司	主要在浙江区域开设中国珠宝直营门店。	拓展浙江区域中国珠宝品牌直营门店。 为提高管理效率和运作效率，此参股公司已经于2022年6月23日完成工商注销。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司各项业务进展顺利，各项资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司独立性和自主经营的能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、业务骨干队伍稳定。因此，公司持续经营情况良好。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	11,050,000	79,272,028.39
销售产品、商品，提供劳务	90,000,000	17,262,535.67
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	5,000,000	2,817,011.04

注 1：关于购买原材料、燃料、动力，接受劳务发生金额超出预计范围的关联交易，公司已于 2023

年 4 月 25 日召开第二届董事会第十四次会议进行了审议，该事项尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。详见公司于 2023 年 4 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《补充确认关联交易公告》（公告编号：2023-006）。

企业集团财务公司关联交易情况

√适用 □不适用

具体事项	预计金额	发生金额
存款	12,000 万元	119,955,790.53
贷款		

注：公司 2022 年 5 月 20 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过：按 2022 年全年度计算，预计在保利财务有限公司日均存款不超过 12,000 万元，报告期内发生日均存款金额 11,995.58 万元。

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	317,610.17	317,610.17
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

注：2022 年 12 月 5 日，中国珠宝召开 2022 年第 23 次总经理办公会，审议通过《关于收购北京高德珠宝鉴定研究所有限公司有关事项的请示》。中国珠宝收购中国工艺集团有限公司持有的北京高德珠宝鉴定研究所有限公司 100% 股权，交易金额为 31.76 万元。根据公司章程和相关制度，上述事项无需提交公司董事会审议。

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，公司也不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2018 年 4	-	挂牌	同业竞争	详见承诺事项	正在履行中

人或控股股东	月 20 日			承诺	详细情况	
实际控制人或控股股东	2018 年 4 月 20 日	-	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2018 年 4 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2018 年 4 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他	2018 年 4 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	否

一、关于避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争问题，保障公司的利益，相关方分别出具避免同业竞争的承诺。

1、公司控股股东保利工艺出具如下承诺：

“一、若本公司及本公司控制的企业将来有任何机会可从事、或入股任何可能会与中国珠宝及其控股子公司的生产经营相类似的业务，本公司会将上述机会让与中国珠宝或其控股子公司。如中国珠宝及其控股子公司放弃该优先权，则本公司有权以不优惠于向中国珠宝及其控股子公司提出的条件向无关联第三方转让该竞争性业务。

二、若将来因任何原因引起本公司所拥有的资产或投资与中国珠宝发生不公平的竞争，以致有可能损害中国珠宝及其中小股东的利益，本公司将积极采取有效措施消除此类不公平竞争。

本承诺继续有效，直至本公司不再作为中国珠宝的控股股东为止。”

2、公司实际控制人保利集团出具如下承诺：

“一、若本公司及本公司控制的企业将来有任何机会可从事、或入股任何可能会与中国珠宝及其控股子公司的生产经营相类似的业务，本公司会将上述机会让与中国珠宝或其控股子公司。如中国珠宝及其控股子公司放弃该优先权，则本公司有权以不优惠于向中国珠宝及其控股子公司提出的条件向无关联第三方转让该竞争性业务。

二、若将来因任何原因引起本公司所拥有的资产或投资与中国珠宝发生不公平的竞争，以致有可能损害中国珠宝及其中小股东的利益，本公司将积极采取有效措施消除此类不公平竞争。

本承诺继续有效，直至本公司不再作为中国珠宝的实际控制人为止。”

3、持有公司 5%以上股份股东梅花光电、中饰湖州、华尚投资、泓石投资出具如下承诺：

“一、本公司及本公司控制的其他企业并未从事与中国珠宝及其控股子公司相同或近似业务，未来也不会直接或间接从事、参与或进行与中国珠宝及其控股子公司的业务存在竞争或可能构成竞争的业务及活动。

二、若本公司及本公司控制的企业将来有任何机会可从事、或入股任何可能会与中国珠宝及其控

股子公司的生产经营相类似的业务，本公司会将上述机会让与中国珠宝或其控股子公司。如中国珠宝及其控股子公司放弃该优先权，则本公司有权以不优惠于向中国珠宝及其控股子公司提出的条件向无关联第三方转让该竞争性业务。

三、若将来因任何原因引起本公司所拥有的资产或投资与中国珠宝发生不公平的竞争，以致有可能损害中国珠宝及其中小股东的利益，本公司将积极采取有效措施消除此类不公平竞争。

本承诺持续有效，直至本公司不再作为中国珠宝的股东为止。”

4、公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具如下承诺：

“一、本人对外投资的企业或担任董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的企业并未从事与中国珠宝构成竞争的业务或活动，未来也不会直接或间接从事、参与或进行与中国珠宝及其控股子公司的业务存在竞争或可能构成竞争的业务及活动。

二、若本人对外投资的企业或担任董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的企业将来有任何机会可从事或入股任何可能会与中国珠宝及其控股子公司的生产经营相类似的业务，本人将尽力促成上述机会让与中国珠宝或其控股子公司。如中国珠宝及其控股子公司放弃该优先权，则本人对外投资的企业或担任董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的企业有权以不优惠于向中国珠宝及其控股子公司提出的条件向无关联第三方转让该竞争性业务。

三、若将来因任何原因引起本人对外投资的企业或担任董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的企业与中国珠宝发生不公平的竞争，以致有可能损害中国珠宝及其中小股东的利益，本人将积极采取有效措施消除此类不公平竞争。

本承诺持续有效，直至本人不再担任中国珠宝上述职务或不存在关联关系为止。”

针对保利工艺下属企业中工美进出口有限责任公司、中艺东方艺术品（北京）有限公司以及中艺名人艺术珍品进出口有限公司与中国珠宝之间原存在的同业竞争问题，公司控股股东保利工艺、实际控制人保利集团出具的相关承诺已经于 2021 年底前履行完毕。公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东及公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员如实履行以上承诺。

二、关于防范关联方占用资源（资金）的承诺

公司的控股股东、实际控制人均出具承诺，本公司/企业及本公司/企业控制的其他公司/企业将严格按照《中华人民共和国公司法》等法律、法规及规范性文件的要求以及《中国珠宝首饰进出口股份有限公司章程》、《中国珠宝首饰进出口股份有限公司关联交易管理办法》的有关规定，决不以委托管理、借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用、使用中国珠宝（含中国珠宝下属企业，下同）的资金或资产；在中国珠宝董事会或股东大会对有关涉及本公司/企业的关联交易进行表决时，履行回避表决义务。

报告期内，公司控股股东、实际控制人如实履行以上承诺。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	114,285,800	100.00%	0	114,285,800	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	80,000,000	70%	0	80,000,000	70%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		114,285,800	-	0	114,285,800	-
普通股股东人数						18

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售 股份 数量	期末持有无 限售股份数 量	期末 持有的 质押 股份 数量	期末 持有的 司法 冻结 股份 数量
1	中国 工艺 集团 有限 公司	80,000,000	0	80,000,000	69.9999%	0	80,000,000	0	0
2	厦 门 梅 花	11,428,610	0	11,428,610	10.0000%	0	11,428,610	0	0

	光 电 技 有 限 公 司								
3	中 饰 湖 州 企 业 管 理 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	9,908,580	0	9,908,580	8.6700%	0	9,908,580	0	0
4	华 尚 股 权 投 资 有 限 责 任 公 司	5,714,305	0	5,714,305	5.0000%	0	5,714,305	0	0
5	苏 鸿 钊	0	5,669,707	5,669,707	4.9610%	0	5,669,707	0	0
6	杭 峰	970,000	0	970,000	0.8487%	0	970,000	0	0
7	徐 利	520,000	0	520,000	0.4550%	0	520,000	0	0
8	袁 伟	0	28,899	28,899	0.0253%	0	28,899		
9	石 志 勇	0	24,026	24,026	0.0210%	0	24,026	0	0
10	翟 德 杏	17,696	-7,734	9,962	0.0087%	0	9,962	0	0
	合计	108,559,191	5,714,898	114,274,089	99.9896%	0	114,274,089	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

保利工艺持有公司 80,000,000 股股份，占公司总股本的 70%，因此，保利工艺为公司控股股东。
 公司名称：中国工艺集团有限公司
 统一社会信用代码：911100007109347480

公司住所：北京市朝阳区朝阳门外吉祥里 103 号

法定代表人：李晶

注册资本：490,000 万元

成立日期：2007 年 4 月 24 日

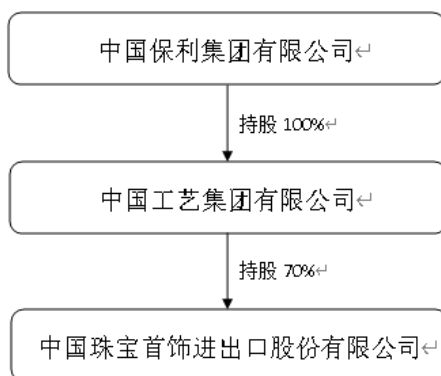
经营期限：2017 年 12 月 18 日至长期

经营范围：许可项目：房地产开发经营；住宅室内装饰装修；酒类经营；出版物批发；出版物零售；出版物互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：货物进出口；进出口代理；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰零售；广告制作；广告设计、代理；广告发布；物业管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；小微型客车租赁经营服务；非居住房地产租赁；食品销售（仅销售预包装食品）；组织文化艺术交流活动；金银制品销售；珠宝首饰回收修理服务；文具用品批发；文具用品零售；办公用品销售；日用百货销售；日用品销售；日用家电零售；化妆品批发；化妆品零售；玩具、动漫及游艺用品销售；数字内容制作服务（不含出版发行）；数字文化创意内容应用服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

保利集团持有公司控股股东保利工艺 100% 股权，间接持有公司 80,000,000 股股份，占公司总股本的 70%，为公司实际控制人。



公司名称：中国保利集团有限公司

统一社会信用代码：911100001000128855

公司住所：北京市东城区朝阳门北大街 1 号 28 层

法定代表人：刘化龙

注册资本：200,000 万元

成立日期：1993 年 2 月 9 日

经营期限：自 2017 年 12 月 27 日至长期

经营范围：国有股权经营与管理；实业投资、资本运营、资产管理；受托管理；对集团所属企业的生产经营活动实施组织、协调、管理；承办中外合资经营、合作生产；进出口业务；会议服务；承办展览展示活动；与以上业务相关的投资、咨询、技术服务、信息服务等。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 20 日	3.5	0	0
合计	3.5	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.5	0	0

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
王兴猛	董事长、董事、总经理	男	否	1981年5月	2020年8月17日	2023年8月16日
周士渊	董事	男	否	1988年4月	2021年12月8日	2023年8月16日
戎志宏	董事	男	否	1980年7月	2020年8月17日	2023年8月16日
刘玉晴	董事	女	否	1971年12月	2022年6月15日	2023年8月16日
孟俊业	董事	女	否	1978年8月	2021年5月19日	2023年8月16日
孔军	董事	女	否	1961年9月	2020年8月17日	2022年6月15日
梁子龙	监事会主席、监事	男	否	1964年10月	2021年9月7日	2023年8月16日
王安邦	监事	男	否	1962年8月	2020年8月17日	2023年8月16日
姜沁	监事	女	否	1972年1月	2022年8月8日	2023年8月16日
李明凯	监事	男	否	1962年11月	2020年8月17日	2022年8月8日
王然	副总经理	男	否	1979年5月	2020年8月17日	2023年8月16日
周志强	副总经理	男	否	1972年10月	2022年9月19日	2023年8月16日
林修盛	副总经理	男	否	1962年2月	2020年8月17日	2022年2月25日
徐英	财务负责人	女	否	1971年7月	2020年8月17日	2023年8月16日
周松	董事会秘书	男	否	1982年12月	2021年11月19日	2023年8月16日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间以及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
孔军	董事	离任	无	因个人原因，辞去公司董事职务	无
刘玉晴	无	新任	董事	公司股东中国工艺集团有限公司根据其实际情况，提名刘玉晴为公司董事	无
李明凯	监事	离任	无	因即将退休，特辞去职工代表监事	无
姜沁	无	新任	监事	因原职工代表监事李明凯先生辞去职工代表监事职务，导致公司监事会成员人数低于法定最低人数，导致职工代表监事人数少于监事会成员的三分之一。根据《公司法》及公司章程的规定，选举姜沁女士为公司新任职工代表监事	无
林修盛	副总经理	离任	无	退休	无
周志强	无	新任	副总经理	根据公司经营需要，根据《公司法》、公司章程的相关规定，经公司总经理提名，公司董事会聘任周志强担任副总经理	无

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

刘玉晴，女，1971年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科，高级会计师。1992年8月至1997年7月在水利部中国科学院水工程生态研究所任会计；1997年7月至2000年10月在中水资产评估事务所任评估师；2000年11月至2002年10月在中国工艺美术集团公司下属中金科技

股份有限公司任财务部经理；2002年11月至2003年5月在中国工艺美术集团公司下属东方高迈有限公司任总会计师；2003年6月至2005年7月在中国工艺美术集团公司任财务部经理；2005年7月至2007年2月在中国工艺美术集团公司任副总会计师兼财务部经理；2007年3月至2011年11月，在中国工艺集团公司任审计监察部总经理；2011年12月至2013年5月在中国工艺集团公司任纪委副书记兼审计监察部总经理；2013年6月至2019年12月在中国工艺美术集团公司/中国工艺美术集团有限公司任总经理、党委副书记、执行董事；2020年1月至2022年7月在中国工艺集团有限公司任副总会计师；2022年7月至今在中国工艺集团有限公司任总会计师。

姜沁，女，1972年1月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科。1994年7月至1998年10月，任中国珠宝首饰进出口公司珍珠部职员；1998年10月至2005年4月，任中国珠宝首饰进出口公司黄金部职员；2005年4月至2010年6月，任中艺珠宝首饰国际贸易（北京）有限公司业务四部职员；2010年6月至2012年1月，任中艺珠宝首饰国际贸易（北京）有限公司业务四部经理；2012年1月至2014年12月，任中国珠宝首饰进出口公司业务四部经理；2014年12月至2017年8月，任中国珠宝首饰进出口有限公司业务四部经理；2014年12月至今，任上海中艺珠宝首饰有限公司执行董事、法定代表人；2017年8月至今，任中国珠宝首饰进出口股份有限公司贸易部经理。

周志强，男，1972年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科。1992年10月至1993年5月，任北京远程宝玉石责任有限公司职工；1993年5月至1994年11月，任北京远程宝玉石责任有限公司车间主管；1994年11月至1995年6月，任中国珠宝首饰进出口公司所属北京艺兰珠宝厂职工；1995年6月至2005年4月，任中国珠宝首饰进出口公司职员；2005年4月至2007年4月，任中国珠宝首饰进出口公司所属中艺珠宝首饰国际贸易（北京）有限公司业务三部项目经理；2007年4月至2012年1月，任中艺珠宝首饰国际贸易（北京）有限公司业务三部副经理；2012年1月至2014年12月，任中国珠宝首饰进出口公司加盟管理部经理；2014年12月至2017年8月，任中国珠宝首饰进出口有限公司加盟管理部经理；2017年8月至2021年8月，任中国珠宝首饰进出口股份有限公司加盟管理部经理；2021年8月至今，任中国珠宝首饰进出口股份有限公司总经理助理兼加盟管理部经理；2021年12月至今，任中饰（深圳）珠宝首饰有限公司执行董事、总经理、法定代表人。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者	是	-

具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上		
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情况	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司董事长兼任总经理

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	-	1	7
销售人员	82	-	17	65
技术人员	16	6	-	22
财务人员	7	1	-	8
行政人员	15	-	1	14
员工总计	128	7	19	116

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	26	28
本科	47	44
专科	21	20
专科以下	34	24
员工总计	128	116

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司的薪酬政策以岗位、技能、绩效和市场状况等为依据，从企业的实际情况出发，建立并完善科学有效的激励机制，让员工发挥出最佳的潜能，实现与企业的共同发展。
- 2、培训计划：公司持续提供入职培训、职业技能进阶培训，包括企业文化、珠宝专业知识、研发设计、营销、管理等全系列内容，由公司人力资源专员统一安排公司专业人士或聘请行业专家培训，或报名专业培训班脱产培训。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：0人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023年4月25日，公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于公司董事任免的议案》，因公司股东中国工艺集团有限公司根据其实际情况拟变更其提名的董事，同意免去戎志宏先生、刘玉晴女士、孟俊业女士的董事，提名张宇波先生、侯东先生、田彤女士为公司董事，任职期限自公司2022年年度股东大会审议通过之日起至公司第二届董事会任期届满之日即2023年8月16日止，本次任免尚需提交公司2022年年度股东大会审议，自相关议案审议通过之日起生效。

2023年4月25日，公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于公司高级管理人员任免的议案》，根据公司经营需要，为进一步完善公司治理结构，同意免去王然先生的副总经理，免去王兴猛先生的总经理，自2023年4月25日起生效；聘任张宇波先生为公司代总经理，聘任李志勇先生为副总经理，任职期限自本次董事会会议审议通过之日起至公司第二届董事会任期届满之日即2023年8月16日止，自2023年4月25日起生效。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，相关会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

为进一步规范公司董事会授权管理行为，提高经营决策效率，增强公司改革发展活力，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国企业国有资产法》、《中央企业董事会授权管理办法（试行）》等有关规定，本着依法合规、权责对等、风险可控的原则，结合《公司章程》和公司实际，2022年11月25日，公司第二届董事会第十三次会议审议通过了《中国珠宝首饰进出口股份有限公司董事会授权管理办法》。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《信息披露制度》及《投资者关系管理办法》等一系列内部管理制度，建立健全了公司法人治理机制，能够平等对待所有股东，能给股东提供合适的保护并保证全体股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的历次股东大会、董事会和监事会的会议通知方式、召开方式、表决方式、决议内容及签署均符合《公司法》、《公司章程》及其他规章制度等相关规定。公司股东、董事、监事均严格按照《公司法》、《公司章程》、各项议事规则的规定行使权利。公司人事变动、对外投资等重大决策程序合规、合法，决策有效。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善了公司章程。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	6	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》开展三会的召集、召开和表决。公司所有三会的召开、召集和表决程序符合法律法规要求。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》及有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务分开情况

公司经营决策均严格按照公司章程的规定履行必要程序，控股股东除行使股东权利之外，不对公

司的业务活动进行任何干预。公司拥有必要的人员和资金，以及在此基础上按照分工协作和职权划分建立起来的一套完整运营体系，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营活动。公司业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司具有完整的业务流程，具有独立面向市场自主经营的能力，并独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开。

2、资产分开情况

公司拥有生产经营所必需的资产，公司资产权属清晰、证件齐备，不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形，也不存在资产产权共有的情形以及对对方重大依赖的情形。截至本报告期末，公司不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用，或者为控股股东、实际控制人提供担保的情形，公司已为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为采取了防范措施和相应的制度安排。公司资产与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开。

3、人员分开情况

公司董事、监事及高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规定选举产生和聘任，不存在控股股东和实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免的情形。截至本报告期末，公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开。

4、财务分开情况

公司设立独立的财务部门，报告期内，公司主要从事黄金类产品、镶嵌饰品、其他珠宝首饰类产品的设计、销售及代理进出口业务，公司财务部门配备的人员能够满足财务核算的需要。公司财务负责人及财务人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在与公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预公司资金使用的情况，公司独立对外签订各项合同。公司财务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相分开。

5、机构分开情况

公司建立了规范的股东大会、董事会、监事会及其他法人治理结构，并制订了相应的议事规则。公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间在机构设置和运作等方面相互分开，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置和运作的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>报告期内，公司严格按照内控制度进行内部管理和风险控制，未出现重大内部管理漏洞。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，公司将根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善公司的相关制度。</p> <p>1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司准确、及时地进行会计核算工作；</p> <p>2、财务管理：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，对企业资金筹集和运用，</p>	

资产管理、利润分配等方面严格管理，公司将继续规范工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系；

3、风险控制：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制制度。

在公司日常经营管理和评价中，公司没有发现上述管理制度存在重大缺陷的情况。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为提高公司规范运作水平，确保信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，公司制定了《年度报告重大差错责任追究制度》，针对年度报告出现重大差错的情形对相关信息披露责任人员实施问责制度。报告期内，公司不存在年度报告出现重大差错的情形。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	XYZH/2023BJAA10B0417
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	徐伟东 肖毅 2 年 1 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	20 万元

审计报告

XYZH/2023BJAA10B0417

中国珠宝首饰进出口股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国珠宝首饰进出口股份有限公司（以下简称中国珠宝公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国珠宝公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中国珠宝公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计

证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

中国珠宝公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中国珠宝公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中国珠宝公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就中国珠宝公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：徐伟东

中国注册会计师：肖毅

中国 北京

二〇二三年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	278,066,098.35	256,041,369.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	14,309,311.69	28,295,896.51
应收款项融资			
预付款项	六、3	5,010,768.68	1,894,262.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,796,616.10	1,448,467.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	78,017,617.63	69,842,912.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,660,211.13	3,481,577.83
流动资产合计		379,860,623.58	361,004,487.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	-	1,752,363.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	430,543.88	708,463.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	5,927,925.99	8,442,355.71

无形资产	六、10	-	44,700.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,805,908.99	2,276,415.27
递延所得税资产	六、12	1,447,999.45	1,955,249.35
其他非流动资产	六、13	-	1,238,993.70
非流动资产合计		9,612,378.31	16,418,540.22
资产总计		389,473,001.89	377,423,027.44
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	4,599,131.74	12,450,662.30
预收款项			
合同负债	六、15	3,828,581.30	7,137,644.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16		
应交税费	六、17	10,181,655.61	10,168,409.25
其他应付款	六、18	69,890,032.95	60,390,539.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	2,296,112.79	2,400,252.09
其他流动负债	六、20	528,803.06	917,090.49
流动负债合计		91,324,317.45	93,464,597.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	3,843,625.63	6,143,741.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、22	2,069,994.16	1,889,146.08
预计负债	六、23	5,000,000.00	

递延收益			
递延所得税负债	六、12	1,385,861.10	1,914,785.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,299,480.89	9947672.85
负债合计		103,623,798.34	103,412,270.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	114,285,800.00	114,285,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	62,546,700.48	62,864,310.65
减：库存股			
其他综合收益	六、26	-300,000.00	-170,000.00
专项储备			
盈余公积	六、27	24,015,805.26	19,105,144.43
一般风险准备			
未分配利润	六、28	53,782,788.21	47,565,007.61
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		254,331,093.95	243,650,262.69
少数股东权益		31,518,109.60	30,360,494.36
所有者权益（或股东权益）合计		285,849,203.55	274,010,757.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		389,473,001.89	377,423,027.44

法定代表人：王兴猛

主管会计工作负责人：徐英

会计机构负责人：魏翠玲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		219,993,976.94	248,783,849.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	39,945,981.24	47,623,926.71
应收款项融资			
预付款项		1,742,363.29	565,947.92
其他应收款	十七、2	6,162,187.80	14,054,514.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		42,295,670.10	31,559,576.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		421,029.56	-
流动资产合计		310,561,208.93	342,587,815.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	30,259,208.82	32,011,571.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		247,937.14	345,773.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,275,563.08	7,034,084.24
无形资产		-	44,700.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,089,435.49	1,452,580.67
递延所得税资产		1,379,331.31	1,798,203.53
其他非流动资产		-	1,238,993.70
非流动资产合计		38,251,475.84	43,925,907.96
资产总计		348,812,684.77	386,513,723.15
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,551,792.55	5,605,769.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		10,114,117.21	9,332,643.54
其他应付款		64,751,898.49	109,215,947.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,552,982.22	6,827,306.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,754,768.21	1,675,488.86

其他流动负债		461,887.68	876,746.65
流动负债合计		84,187,446.36	133,533,902.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,762,557.04	5,517,325.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬		2,069,994.16	1,889,146.08
预计负债		5,000,000.00	-
递延收益			
递延所得税负债		1,318,890.77	1,758,521.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,151,441.97	9164992.4
负债合计		96,338,888.33	142,698,894.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本		114,285,800.00	114,285,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		48,522,358.65	48,839,968.82
减：库存股			
其他综合收益		-300,000.00	-170,000.00
专项储备			
盈余公积		24,015,805.26	19,105,144.43
一般风险准备			
未分配利润		65,949,832.53	61,753,915.02
所有者权益（或股东权益）合计		252,473,796.44	243,814,828.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计		348,812,684.77	386,513,723.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		2,720,812,088.50	2,440,469,646.25
其中：营业收入	六、29	2,720,812,088.50	2,440,469,646.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		2,646,557,316.40	2,372,248,157.34
其中：营业成本	六、29	2,582,356,607.11	2,305,032,813.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	4,035,519.02	4,322,305.41
销售费用	六、31	36,997,193.68	39,155,626.45
管理费用	六、32	24,068,142.42	24,912,566.16
研发费用	六、33	3,087,303.67	1,789,110.57
财务费用	六、34	-3,987,449.50	-2,964,264.65
其中：利息费用		348,449.59	459,062.92
利息收入		4,438,801.23	3,506,560.28
加：其他收益	六、35	1,525,081.28	2,975,836.49
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-255.26	19,444.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-255.26	18,058.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,779,598.12	71,216,770.11
加：营业外收入	六、37	598,940.51	72,113.94
减：营业外支出	六、38	5,094,667.62	10,349.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,283,871.01	71,278,534.44
减：所得税费用	六、39	18,997,784.34	18,882,103.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,286,086.67	52,396,430.98
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,286,086.67	52,396,430.98
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,157,615.24	1,924,059.72
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,128,471.43	50,472,371.26

六、其他综合收益的税后净额		-130,000.00	-170,000.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、40	-130,000.00	-170,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-130,000.00	-170,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		-130,000.00	-170,000.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		52,156,086.67	52,226,430.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		50,998,471.43	50,302,371.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,157,615.24	1,924,059.72
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.45	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.45	0.44

法定代表人：王兴猛

主管会计工作负责人：徐英

会计机构负责人：魏翠玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十七、4	2,668,054,988.12	2,397,188,835.55
减：营业成本	十七、4	2,541,541,301.15	2,274,284,681.35
税金及附加		3,508,507.48	3,866,765.30
销售费用		31,494,539.74	33,750,921.64
管理费用		20,241,093.85	19,170,063.37
研发费用		3,087,303.67	1,757,694.72
财务费用		-3,849,522.47	-2,959,970.72
其中：利息费用		305,530.90	441,228.47
利息收入		4,238,838.13	3,427,725.09

加：其他收益		276,993.74	49,433.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-255.26	19,444.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-255.26	18,058.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,308,503.18	67,387,558.15
加：营业外收入		-	50,875.00
减：营业外支出		5,000,000.00	4,909.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,308,503.18	67,433,523.54
减：所得税费用		18,201,894.84	17,419,234.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,106,608.34	50,014,288.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,106,608.34	50,014,288.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-130,000.00	-170,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-130,000.00	-170,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		-130,000.00	-170,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		48,976,608.34	49,844,288.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,112,631,387.20	2,684,322,500.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,258,477.40	3,446,913.48
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	36,141,095.08	24,329,157.38
经营活动现金流入小计		3,150,030,959.68	2,712,098,571.45
购买商品、接受劳务支付的现金		2,976,805,735.54	2,571,089,438.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		41,860,916.02	36,593,268.33
支付的各项税费		31,330,495.18	29,322,430.47
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	35,797,203.99	33,683,996.73
经营活动现金流出小计		3,085,794,350.73	2,670,689,134.32
经营活动产生的现金流量净额		64,236,608.95	41,409,437.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,750,000.00	3,500,000.00
取得投资收益收到的现金		2,107.78	5,357.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,752,107.78	3,505,357.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		320,213.09	3,071,346.03

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		317,610.17	-
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		637,823.26	3,071,346.03
投资活动产生的现金流量净额		1,114,284.52	434,011.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,403,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	2,403,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	2,403,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,000,030.00	29,714,308.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	3,326,462.90	2,344,146.02
筹资活动现金流出小计		43,326,492.90	32,058,454.02
筹资活动产生的现金流量净额		-43,326,492.90	-29,655,454.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		327.90	-83.06
五、现金及现金等价物净增加额		22,024,728.47	12,187,911.29
加：期初现金及现金等价物余额		256,041,369.88	243,853,458.59
六、期末现金及现金等价物余额	六、41	278,066,098.35	256,041,369.88

法定代表人：王兴猛

主管会计工作负责人：徐英

会计机构负责人：魏翠玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,977,277,626.43	2,638,956,797.54
收到的税费返还		440,514.49	146,245.08
收到其他与经营活动有关的现金		60,544,399.64	77,790,302.93
经营活动现金流入小计		3,038,262,540.56	2,716,893,345.55
购买商品、接受劳务支付的现金		2,895,220,447.24	2,523,638,215.88
支付给职工以及为职工支付的现金		34,298,077.64	27,452,465.23
支付的各项税费		28,598,329.70	26,728,028.80
支付其他与经营活动有关的现金		67,885,079.16	48,611,860.95
经营活动现金流出小计		3,026,001,933.74	2,626,430,570.86
经营活动产生的现金流量净额		12,260,606.82	90,462,774.69
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		1,750,000.00	3,500,000.00
取得投资收益收到的现金		2,107.78	5,357.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,752,107.78	3,505,357.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,211.59	2,231,514.43
投资支付的现金		-	2,501,080.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		317,610.17	-
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		338,821.76	4,732,594.43
投资活动产生的现金流量净额		1,413,286.02	-1,227,237.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,000,030.00	29,714,308.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,463,735.69	2,080,070.76
筹资活动现金流出小计		42,463,765.69	31,794,378.76
筹资活动产生的现金流量净额		-42,463,765.69	-31,794,378.76
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		-28,789,872.85	57,441,158.77
加：期初现金及现金等价物余额		248,783,849.79	191,342,691.02
六、期末现金及现金等价物余额		219,993,976.94	248,783,849.79

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	114,285,800.00				62,864,310.65		-170,000.00		19,105,144.43		47,565,007.61	30,360,494.36	274,010,757.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	114,285,800.00			62,864,310.65		-170,000.00		19,105,144.43		47,565,007.61	30,360,494.36	274,010,757.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-317,610.17		-130,000.00		4,910,660.83		6,217,780.60	1,157,615.24	11,838,446.50
(一)综合收益总额						-130,000.00				51,128,471.43	1,157,615.24	52,156,086.67
(二)所有者				-317,610.17								-317,610.17

者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-317,610.17								-317,610.17

(三) 利润 分配									4,910,660.83		-		-40,000,030.00
1. 提 取 盈 余 公 积									4,910,660.83		-4,910,660.83		
2. 提 取 一 般 风 险 准 备													
3. 对 所 有 者 (或 股 东) 的 分 配											-		-40,000,030.00
4. 其 他											40,000,030.00		
(四) 所 有 者 权 益 内 部 结 转													

1. 资 本 公 积 转 增 本(或 股 本)												
2. 盈 余 公 积 转 增 本(或 股 本)												
3. 盈 余 公 积 弥 补 亏 损												
4. 设 定 受 益 计 划 变 额 结 转 留 存 收 益												
5. 其												

他 综 合 收 益 结 转 留 存 收 益												
6. 其 他												
(五) 专 项 储 备												
1. 本 期 提 取												
2. 本 期 使 用												
(六) 其 他												
四、本 年 期 末 余 额	114,285,800.0 0			62,546,700.4 8		- 300,000.0 0	24,015,805.2 6	53,782,788.21	31,518,109.6 0			285,849,203.55

项目	2021 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	114,285,800.00				60,839,968.82				14,103,715.56		33,110,004.35	26,033,434.64	248,372,923.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					2,024,341.83						-1,301,631.13		722,710.70
其他													
二、本	114,285,800.00				62,864,310.65				14,103,715.56		31,808,373.22	26,033,434.64	249,095,634.07

年期初 余额													
三、本 期增 减 变 动 金 额（减 少以 “-” 号填 列）						-170,000.00		5,001,428.87		15,756,634.39	4,327,059.72		24,915,122.98
（一） 综合收 益总额						170,000.00				50,472,371.26	1,924,059.72		52,226,430.98
（二） 所有者 投入和 减少资 本											2,403,000.00		2,403,000.00
1. 股东 投入的 普通股											2,403,000.00		2,403,000.00
2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本													

公积转 增资本 (或股 本)													
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 本)													
3. 盈余 公积弥 补亏损													
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益													
5. 其他 综合收 益结转 留存收 益													
6. 其他													
(五) 专项储													

备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本 年期末 余额	114,285,800.00				62,864,310.65		-170,000.00		19,105,144.43		47,565,007.61	30,360,494.36	274,010,757.05

法定代表人：王兴猛

主管会计工作负责人：徐英

会计机构负责人：魏翠玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	114,285,800.00				48,839,968.82		- 170,000.00		19,105,144.43		61,753,915.02	243,814,828.27
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	114,285,800.00	-	-	-	48,839,968.82	-	-	170,000.00	-	19,105,144.43	61,753,915.02	243,814,828.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	-	-	-317,610.17	-	-	130,000.00	-	4,910,660.83	4,195,917.51	8,658,968.17
(一) 综合收益总额						-	-	130,000.00	-		49,106,608.34	48,976,608.34
(二) 所有者投入和减少资本					-317,610.17							-
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-317,610.17							317,610.17

(三) 利润分配									4,910,660.83		-	-
1. 提取盈余公积									4,910,660.83		-	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-
4. 其他											40,000,030.00	40,000,030.00
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本期末余额	114,285,800.00	-	-	-	48,522,358.65	-	-	300,000.00	-	24,015,805.26	65,949,832.53	252,473,796.44

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	114,285,800.00				48,839,968.82				14,103,715.56		46,455,363.24	223,684,847.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	114,285,800.00				48,839,968.82				14,103,715.56		46,455,363.24	223,684,847.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-	-	5,001,428.87		15,298,551.78	20,129,980.65
							170,000.00					
(一) 综合收益总额							170,000.00				50,014,288.65	49,844,288.65
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								5,001,428.87		-	29,714,308.00
1. 提取盈余公积								5,001,428.87		-5,001,428.87	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-29,714,308.00	-
4. 其他											29,714,308.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留											

存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期未余额	114,285,800.00	-	-	-	48,839,968.82	-	-	170,000.00	-	19,105,144.43	61,753,915.02	243,814,828.27

三、 财务报表附注

一、 公司的基本情况

中国珠宝首饰进出口股份有限公司(以下简称“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”),系经“外经贸部(85)外经管体字第75号”文件的批复,于1985年9月在北京工商局登记注册的全民所有制企业,原名中国珠宝首饰进出口公司。注册资本为200万元人民币,全部由中国工艺品进出口总公司出资。

1997年12月,中国工艺品进出口总公司增加投资3,035.00万元,注册资本变更为3,235.00万元,全部由中国工艺品进出口总公司出资。

2012年07月03日,中国工艺集团有限公司(原名:中国工艺(集团)公司)与中国工艺品进出口总公司签订《国有产权无偿划转协议》,约定将中国工艺品进出口总公司持有的本公司的产权无偿划转至中国工艺集团有限公司。2013年05月23日,本公司领取了换发后的《企业法人营业执照》,出资人变更为中国工艺集团有限公司。

2013年12月04日,根据中国工艺集团有限公司工艺总【2013】525号文件《关于对中国珠宝首饰进出口公司增加资本金的决定》,中国工艺集团有限公司增加投资3,900.00万元,增资后注册资金为7,135.00万元,本次增资业经北京方诚会计师事务所有限责任公司审验,并出具了方会验【2013】1113号验资报告。

2014年11月20日,经北京中企华资产评估有限责任公司出具《中国珠宝首饰进出口公司拟改制为有限责任公司项目评估报告》(中企华评报字【2014】第1345-02号)确认,本公司以2014年09月30日为评估基准日经评估的价值为4,432.796047万元。2014年12月19日,中国工艺集团有限公司《关于中国珠宝首饰进出口公司改制的决定》(工艺总【2014】424号),以本公司2014年09月30日净资产评估值4,432.796047万元,全部作为集团公司对本公司的出资,并增加现金出资3,567.203953万元。2014年12月30日,本公司完成工商变更手续,公司注册资本增加至8,000.00万元,公司名称由“中国珠宝首饰进出口公司”变更为“中国珠宝首饰进出口有限公司”。2015年01月29日,本公司收到中国工艺集团有限公司支付增资款3,567.203953万元,实收资本变更为8,000.00万元,本次增资业经北京市新天地会计师事务所(普通合伙)审验,并出具了京新天地验字【2015】501号验资报告。

2016年07月29日,厦门梅花光电科技有限公司、华尚股权投资有限责任公司、北京泓石股权投资管理中心(有限合伙)、中饰湖州企业管理合伙企业(有限合伙)与本公司及中国工艺集团有限公司签订增资协议,合计出资6,618.00万元,其中3,428.58万元计入本公司实收资本,3,189.42万元计入本公司资本公积,增资完成后本公司注册资本为人民币11,428.58万元,本次增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了信会师报字【2016】第728389号验资报告。

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2017年04月26日,根据本公司(筹)股东会决议及公司章程(草案),拟以2016年08月31日为基准日,将中国珠宝首饰进出口有限公司整体变更设立为股份有限公司,注册资本为人民币11,428.58万元。原中国珠宝首饰进出口有限公司的全体股东即为本公司(筹)的全体股东。根据发起人协议及章程(草案)的规定,各股东以其所拥有的截止2016年08月31日止本公司(筹)的净资产179,128,065.51元(股本114,285,800.00元;资本公积33,098,240.26元,其中国有独享资本公积1,204,040.26元;盈余公积1,751,321.14元;未分配利润29,992,704.11元,其中中国工艺集团有限公司享有的净利润14,230,813.87元),扣除国家独享资本公积1,204,040.26元,中国工艺集团有限公司享有的净利润14,230,813.87元后的净资产163,693,211.38元,按原出资比例认购公司股份,按1:0.698170676的比例折为股份公司股本总额,共计11,428.58万股,净资产大于股本部分49,407,411.38元计入资本公积。

截至2022年12月31日,本公司累计发行股本总数11,428.58万股,详见附注六、24“股本”。

统一社会信用代码:911100001011142267

企业类型:其他股份有限公司(非上市)

注册地址:北京朝阳区朝阳门外吉祥里103号工艺大厦5层

法定代表人:王兴猛

公司注册资本:11,428.58万元

经营范围:货物进出口、技术进出口、代理进出口;销售首饰、工艺品、黄金制品、铂金制品、银制品、宝石、玉石;首饰、工艺品的设计;技术服务;经济贸易咨询;承办展览展示活动;企业形象策划;装帧流通人民币。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司的母公司为中国工艺集团有限公司,最终母公司为中国保利集团有限公司。

本公司财务报告经董事会于2023年4月25日批准报出。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及子公司上海中艺珠宝首饰有限公司、中饰(深圳)珠宝首饰有限公司、中艺名人艺术珍品进出口有限公司、北京高德珠宝鉴定研究所有限公司五家公司。

本集团2022年度纳入合并范围的子公司共4家,本年度合并范围比上年度增加1家。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,本集团认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、 重要会计政策及会计估计

本集团从事黄金类、镶嵌饰品及其他珠宝首饰类产品的国内销售和自营出口销售;代理服务;“中国珠宝”品牌授权服务等经营活动。本集团根据实际经营特点,依据相关会计准则的规定,对坏账准备计提、折旧与摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、9. 金融资产和金融负债”、“四、15. 固定资产”、“四、17. 无形资产”、“四、23. 收入确认原则和计量方法”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的

各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其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,对上年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控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,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。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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量

设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

在初始确认时,为能够消除或显著减少会计错配,本集团将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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;第二层次输入值是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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团

自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本集团按照应收款项的账龄为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 单项计提减值准备

单项计提坏账准备的理由	按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收账款
坏账准备的计提方法	单独预计其信用损失, 计提坏账准备

(2) 按组合计提减值准备

确定组合的依据	
组合 1	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2	本集团合并范围内应收款项

对于划分为组合 1 的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	0.00
7 至 12 月	2.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合 2 的应收账款, 除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外, 不计提坏账准备。

11. 预付账款

本集团对非关联方预付款项按超过预付款合同规定期限, 按下列比例计提信用减值损失:

账龄	预期信用损失率 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	0.00
7 至 12 月	2.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4至5年	80.00
5年以上	100.00

12. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备: ①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产, 本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备; ②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; ③购买或源生已发生信用减值的金融资产, 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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款, 本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据, 而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行, 所以本集团按照其他应收款的账龄为共同风险特征, 对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(1) 单项计提减值准备

单项计提坏账准备的理由	按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的其他应收款
坏账准备的计提方法	单独预计其信用损失, 计提坏账准备

(2) 按组合计提减值准备

确定组合的依据	
组合1	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
组合2	按照日常经营活动中应收取各类保证金、押金及备用金、代缴社保、应收出口退税

对于划分为组合1的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄与整个存续预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率(%)
6个月以内(含6个月)	0.00
7至12月	2.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以
人民币元列示)

5年以上	100.00
------	--------

对于划分为组合2的其他应收款,除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外,不计提坏账准备。

13. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于委托加工而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的库存商品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输工具	5	5	19.00
2	办公设备	3-15	5	6.33-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②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;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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,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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 本集团取得无形资产时按成本进行初始计量;

本集团无形资产包括商标权等,按评估价值初始计量。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
商标权	10年	直线法	评估

每期末,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。

经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

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

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、退休人员统筹外费用等,按照公司承

担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划是采用无偏且相互一致的精算假设对退休人员和过渡期退休的在职人员未来可能发生的医疗福利和非医疗福利金额做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。

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

22. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因

重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后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。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括自营出口销售收入、国内商品销售收入、代理销售收入、品牌服务及加盟收入。

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的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

销售收入确认的具体方法:

(1) 国内销售,以货物已经发出并取得客户出具的签收单或销售结算单时作为确认收入时点;自营出口销售,以货物已经装运发出并在海关报关出口,取得海关报关单时作为确认收入时点;

(2) 代理服务收入,对在提供服务的结果能够可靠估计的情况下,在服务完成时,按照依据合同有关约定计算并经双方确认的结算单确认代理服务费;

(3) 品牌服务费及加盟费,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。本集团的政府补助均为与日常活动相关的政府补助,计入其他收益。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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,确认递延所得税资产。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“16.使用权资产”以及“22.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指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。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;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,本集团采用租赁变更生效日的承租人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,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团2022年度无重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本集团2022年度无重要会计估计变更事项。

五、 税项

1. 主要税种及税率

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%
其他税项	按国家相关规定	按国家相关规定

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
中国珠宝首饰进出口股份有限公司	25%
中艺名人艺术珍品进出口有限公司	25%
上海中艺珠宝首饰有限公司	20%, 详见“五、2、(2) 所得税税收优惠”
中饰(深圳)珠宝首饰有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 增值税优惠

二级子公司上海中艺珠宝首饰有限公司适用财政部、海关总署、国家税务总局财税【2006】65号《调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》，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负担超过4.00%部分实行即征即退。

(2) 所得税优惠

《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》(财政部税务总局公告2021年第12号)规定,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12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,该公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日;《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,该公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。二级子公司上海中艺珠宝首饰有限公司适用该税收优惠政策。

3. 其他说明

本集团出口销售的财富纪念册和金质纪念卡免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2022年1月1日,“年末”系指2022年12月31日,“本年”系指2022年1月1日至12月31日,“上年”系指2021年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	8,823.00	17,287.93
银行存款	277,448,294.68	255,777,745.28
其他货币资金	608,980.67	246,336.67
合计	278,066,098.35	256,041,369.88

截止2022年12月31日,其他货币资金中人民币608,980.67元为本集团存放在支付宝和微商城账户可用资金金额。期末不存在使用受限、冻结和境外存放的货币资金。

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,309,311.69	100.00			14,309,311.69
其中: 账龄组合	14,309,311.69	100.00			14,309,311.69
合计	14,309,311.69	100.00			14,309,311.69

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,295,896.51	100.00			28,295,896.51
其中: 账龄组合	28,295,896.51	100.00			28,295,896.51
合计	28,295,896.51	100.00			28,295,896.51

按组合计提应收账款坏账准备:

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	14,309,311.69		

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	14,309,311.69		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
6个月以内	14,309,311.69
合计	14,309,311.69

(3) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 9,890,664.87 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 69.12%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0.00 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
6个月以内	5,010,768.68	100.00	1,894,262.72	100.00
合计	5,010,768.68	100.00	1,894,262.72	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 4,990,768.80 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 99.60%。

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,796,616.10	1,448,467.46
合计	1,796,616.10	1,448,467.46

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金、备用金	1,299,223.30	1,002,755.80
往来款	491,187.80	

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他	6,205.00	5,197.17
出口退税		440,514.49
合计	1,796,616.10	1,448,467.46

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
6个月以内(含6个月)	925,260.30
7-12月	
1-2年	153,489.95
2-3年	135,000.00
3-4年	12,667.60
4-5年	150.00
5年以上	570,048.25
合计	1,796,616.10

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
上海黄金交易所	押金	520,000.00	5年以上	28.94	
中国工艺品进出口有限公司	往来款	491,187.80	6个月以内	27.34	
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	180,000.00	6个月以内、1-2年、2-3年	10.02	
北京贵友大厦有限公司	押金	81,762.00	6个月以内	4.55	
上海钻石交易所	押金	62,073.00	1-2年	3.45	
合计	—	1,335,022.80	—	74.30	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,548,969.91		5,548,969.91

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	72,817,204.34	684,673.37	72,132,530.97
委托加工物资	334,436.75		334,436.75
周转材料	1,680.00		1,680.00
合计	78,702,291.00	684,673.37	78,017,617.63

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,500,682.83		3,500,682.83
库存商品	63,601,244.91	706,580.94	62,894,663.97
委托加工物资	3,445,886.02		3,445,886.02
周转材料	1,680.00		1,680.00
合计	70,549,493.76	706,580.94	69,842,912.82

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	706,580.94			21,907.57		684,673.37
合计	706,580.94			21,907.57		684,673.37

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵进项税额	2,407,496.06	3,481,577.83
预缴税金	114,704.35	
高德珠研所房租	138,010.72	
合计	2,660,211.13	3,481,577.83

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
中饰共创（浙江）珠宝首饰有限公司	1,752,363.04		1,752,107.78	-255.26							
小计	1,752,363.04		1,752,107.78	-255.26							
合计	1,752,363.04		1,752,107.78	-255.26							

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	430,543.88	708,463.15
固定资产清理		
合计	430,543.88	708,463.15

固定资产情况:

项目	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	270,522.12	1,075,586.96	2,105,586.69	3,451,695.77
2. 本年增加金额		46,148.22		46,148.22
购置		46,148.22		46,148.22
3. 本年减少金额		74,683.49	1,965,454.19	2,040,137.68
处置或报废		74,683.49	1,965,454.19	2,040,137.68
4. 年末余额	270,522.12	1,047,051.69	140,132.50	1,457,706.31
二、累计折旧				
1. 年初余额	111,365.01	758,203.65	1,873,663.96	2,743,232.62
2. 本年增加金额	51,399.18	130,818.70	39,889.54	222,107.42
计提	51,399.18	130,818.70	39,889.54	222,107.42
3. 本年减少金额		61,041.15	1,877,136.46	1,938,177.61
处置或报废		61,041.15	1,877,136.46	1,938,177.61
4. 年末余额	162,764.19	827,981.20	36,417.04	1,027,162.43
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
计提				
3. 本年减少金额				
处置或报废				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	107,757.93	219,070.49	103,715.46	430,543.88
2. 年初账面价值	159,157.11	317,383.31	231,922.73	708,463.15

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	10,384,828.62	10,384,828.62
2. 本年增加金额		
租入		
3. 本年减少金额		
处置		
4. 年末余额	10,384,828.62	10,384,828.62
二、累计折旧		
1. 年初余额	1,942,472.91	1,942,472.91
2. 本年增加金额	2,514,429.72	2,514,429.72
计提	2,514,429.72	2,514,429.72
3. 本年减少金额		
处置		
4. 年末余额	4,456,902.63	4,456,902.63
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
计提		
3. 本年减少金额		
处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	5,927,925.99	5,927,925.99
2. 年初账面价值	8,442,355.71	8,442,355.71

10. 无形资产

项目	商标权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	372,500.00	372,500.00
2. 本年增加金额		
购置		

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	商标权	合计
3. 本年减少金额		
处置		
4. 年末余额	372,500.00	372,500.00
二、累计摊销		
1. 年初余额	327,800.00	327,800.00
2. 本年增加金额	44,700.00	44,700.00
计提	44,700.00	44,700.00
3. 本年减少金额		
处置		
4. 年末余额	372,500.00	372,500.00
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
计提		
3. 本年减少金额		
处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值		
2. 年初账面价值	44,700.00	44,700.00

11. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	2,276,415.27	312,799.09	783,305.37		1,805,908.99
合计	2,276,415.27	312,799.09	783,305.37		1,805,908.99

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	5,791,997.80	1,447,999.45	7,820,997.40	1,955,249.35

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	5,791,997.80	1,447,999.45	7,820,997.40	1,955,249.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,543,444.40	1,385,861.10	7,659,140.68	1,914,785.17
合计	5,543,444.40	1,385,861.10	7,659,140.68	1,914,785.17

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
存货跌价	684,673.37	706,580.94
可抵扣亏损	12,044,622.17	12,228,597.39
合计	12,729,295.54	12,935,178.33

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2025	8,927,945.25	9,111,920.47	
2026	3,116,676.92	3,116,676.92	
合计	12,044,622.17	12,228,597.39	—

13. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
品牌形象大使费				1,238,993.70		1,238,993.70
合计				1,238,993.70		1,238,993.70

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
货物采购款	4,599,131.74	12,431,162.30
服务采购款		19,500.00
合计	4,599,131.74	12,450,662.30

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

本集团期末余额中,无账龄超过1年的重要应付账款。

15. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收销货款	3,828,581.30	7,137,644.21
合计	3,828,581.30	7,137,644.21

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬		38,421,080.40	38,421,080.40	
离职后福利-设定提存计划		3,558,389.98	3,558,389.98	
辞退福利		554,846.56	554,846.56	
合计		42,534,316.94	42,534,316.94	

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		31,881,137.25	31,881,137.25	
职工福利费		237,155.45	237,155.45	
社会保险费		3,260,473.97	3,260,473.97	
其中:医疗保险费及生育保险费		3,199,637.58	3,199,637.58	
工伤保险费		60,836.39	60,836.39	
住房公积金		2,412,222.54	2,412,222.54	
工会经费和职工教育经费		630,091.19	630,091.19	
合计		38,421,080.40	38,421,080.40	

(3) 设定提存计划

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		3,304,473.14	3,304,473.14	
失业保险费		97,619.56	97,619.56	
企业年金缴费		156,297.28	156,297.28	
合计		3,558,389.98	3,558,389.98	

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	8,031,856.89	8,328,062.45
个人所得税	1,388,712.44	964,766.89
增值税	318,569.33	474,974.15
消费税	149,942.36	201,720.34
印花税	236,727.35	117,682.10
城市维护建设税	32,577.55	47,368.61
教育费附加	13,961.81	20,300.82
地方教育附加费	9,307.88	13,533.89
合计	10,181,655.61	10,168,409.25

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	69,890,032.95	60,390,539.20
合计	69,890,032.95	60,390,539.20

其他应付款按款项性质分类:

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	69,526,810.81	59,078,004.93
往来款	192,048.35	1,149,285.78
代扣款项及其他	171,173.79	163,248.49
合计	69,890,032.95	60,390,539.20

19. 一年内到期的非流动负债

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,296,112.79	2,400,252.09
合计	2,296,112.79	2,400,252.09

20. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	528,803.06	917,090.49
合计	528,803.06	917,090.49

21. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
最低租赁付款额	6,580,226.34	9,332,931.19
减:未确认融资费用	440,487.92	788,937.50
最低租赁付款额现值	6,139,738.42	8,543,993.69
其中:一年内到期的租赁负债	2,296,112.79	2,400,252.09
合计	3,843,625.63	6,143,741.60

22. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	2,069,994.16	1,889,146.08
合计	2,069,994.16	1,889,146.08

(2) 设定受益计划变动情况---设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	1,889,146.08	
二、计入当期损益的设定受益成本	80,000.00	1,719,146.08
1.当期服务成本	20,000.00	1,659,146.08
2.过去服务成本		
3.结算利得(损失以“-”表示)		
4.利息净额	60,000.00	60,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	130,000.00	170,000.00
1.精算利得(损失以“-”表示)	130,000.00	170,000.00

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
四、其他变动	-29,151.92	
1.已支付的福利	-29,151.92	
五、年末余额	2,069,994.16	1,889,146.08

23. 预计负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
诉讼赔偿		5,000,000.00		5,000,000.00
合计		5,000,000.00		5,000,000.00

24. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	114,285,800.00						114,285,800.00

25. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	48,839,968.82		317,610.17	48,522,358.65
其他资本公积	14,024,341.83			14,024,341.83
合计	62,864,310.65		317,610.17	62,546,700.48

注：1) 本年股本溢价减少 317,610.17 元原因是：本公司于 2022 年 12 月 20 日同一控制下购买北京高德珠宝鉴定研究所有限公司 100% 股权支付人民币 317,610.17 元对价，被购买方在购买日时点净资产为负数，故冲减资本公积。

2) 其他资本公积为本公司 2020 年度同一控制合并中艺名人艺术珍品进出口有限公司产生 1200 万元；2022 年度同一控制合并北京高德珠宝鉴定研究所有限公司产生 202.43 万元。

26. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-170,000.00	-130,000.00		
其中：重新计量设定受益计划变动额	-170,000.00	-130,000.00		
权益法下不能转损益的其他综合收益				

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年发生额		
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中:权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币财务报表折算差额				
其他				
其他综合收益合计	-170,000.00	-130,000.00		

(续表)

项目	本年发生额			年末余额
	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-130,000.00		-300,000.00
其中:重新计量设定受益计划变动额		-130,000.00		-300,000.00
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中:权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币财务报表折算差额				

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额			年末余额
	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他				
其他综合收益合计		-130,000.00		-300,000.00

27. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,105,144.43	4,910,660.83		24,015,805.26
合计	19,105,144.43	4,910,660.83		24,015,805.26

28. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	47,565,007.61	33,110,004.35
加: 同一控制下企业合并		-1,301,631.13
本年年初余额	47,565,007.61	31,808,373.22
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	51,128,471.43	50,472,371.26
减: 提取法定盈余公积	4,910,660.83	5,001,428.87
应付普通股股利	40,000,030.00	29,714,308.00
本年年末余额	53,782,788.21	47,565,007.61

注: 根据中国珠宝首饰进出口股份有限公司 2021 年度权益分派方案: 以本公司现有股本 114,285,800.00 股为基数, 向全体股东每 10 股派 3.5 元人民币现金 (含税), 共计应付普通股股利 40,000,030.00 元。

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,720,812,088.50	2,582,356,607.11	2,440,469,646.25	2,305,032,813.40
其他业务				
合计	2,720,812,088.50	2,582,356,607.11	2,440,469,646.25	2,305,032,813.40

(2) 主营业务分类

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
自营出口商品销售收入	3,244,867.89	3,185,785.75	20,617,646.62	20,275,576.87
国内商品销售收入	2,618,944,895.37	2,578,470,827.29	2,326,262,735.83	2,284,536,723.37
品牌服务及加盟收入	77,854,223.27		68,737,330.27	
代理销售收入	20,653,248.77	434,199.72	24,440,602.34	
珠宝鉴定评估收入	114,853.20	265,794.35	411,331.19	220,513.16
合计	2,720,812,088.50	2,582,356,607.11	2,440,469,646.25	2,305,032,813.40

30. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	1,775,316.25	1,678,506.50
消费税	1,323,453.65	1,379,672.95
城市维护建设税	535,748.12	725,177.61
教育费附加	229,606.36	310,790.35
地方教育费附加	153,070.90	207,193.61
车船使用税	4,135.27	1,150.00
其他税种	14,188.47	19,814.39
合计	4,035,519.02	4,322,305.41

31. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,917,141.41	18,225,189.02
市场费用	8,454,248.39	11,453,753.44
办公费用	2,233,291.06	4,063,738.23
运输物流仓储费	2,219,886.93	2,509,726.24
租赁费用	1,135,752.41	1,072,261.80
中介服务费用	233,665.51	690,072.76
折旧摊销	543,537.13	499,162.97
差旅交通费	226,498.91	565,418.46
招待费用	17,577.82	74,875.17

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他费用	15,594.11	1,428.36
合计	36,997,193.68	39,155,626.45

32. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,074,510.89	16,923,945.47
折旧摊销	2,420,172.57	2,395,337.98
社会化统筹费用		1,670,000.00
中介服务费用	1,315,419.97	1,498,974.35
物业租赁费用	1,374,508.10	1,289,896.74
办公费用	484,477.47	547,133.78
差旅交通费	228,401.59	413,570.67
其他费用	83,151.37	106,845.84
招待费用	87,500.46	66,861.33
合计	24,068,142.42	24,912,566.16

33. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	2,276,438.54	1,468,159.04
设计费		39,165.85
制作费	308,373.93	281,785.68
其他费用	165,588.85	
宣传费	336,902.35	
合计	3,087,303.67	1,789,110.57

34. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	348,449.59	459,062.92
减: 利息收入	4,438,801.23	3,506,560.28
汇兑收益	327.90	
加: 汇兑损失		83.06
其他支出	103,230.04	83,149.65
合计	-3,987,449.50	-2,964,264.65

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	37,099.59	36,968.68
社保返还	5,727.00	38,700.51
钻石增值税退税	1,240,905.69	2,900,167.30
高质量发展补助	241,349.00	
合计	1,525,081.28	2,975,836.49

36. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		18,058.54
处置长期股权投资产生的投资收益	-255.26	1,386.17
合计	-255.26	19,444.71

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组收益	598,940.51		
其他		72,113.94	
合计	598,940.51	72,113.94	

38. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	94,667.60	4,909.61	94,667.60
赔偿金支出		5,440.00	
诉讼赔偿	5,000,000.00		5,000,000.00
其他	0.02		
合计	5,094,667.62	10,349.61	5,000,000.00

39. 所得税费用

(1) 所得税费用

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	19,019,458.51	18,922,567.64
递延所得税费用	-21,674.17	-40,464.18
合计	18,997,784.34	18,882,103.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	71,283,871.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,820,967.75
子公司适用不同税率的影响	-34,157.48
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,374,769.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-163,794.98
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	18,997,784.34

40. 其他综合收益的税后净额

详见本附注“六、25 其他综合收益”相关内容。

41. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
押金保证金收到现金	29,496,692.00	16,557,904.26
单位往来收到现金	263,666.89	3,504,162.00
利息收入收到现金	4,347,854.59	3,483,563.87
其他收到的现金	2,028,002.16	569,696.02
员工往来收到现金		194,872.47
政府补助收到现金	4,879.44	18,958.76
合计	36,141,095.08	24,329,157.38

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
押金保证金支付的现金	12,707,087.52	10,581,974.75
市场费用支付现金	12,546,624.25	9,084,868.05
单位往来支付现金	3,727,939.54	3,500,000.00
办公费用支付现金	1,257,588.73	2,332,066.83
物业租赁费用支付现金	2,174,360.34	2,171,592.81
中介服务费用支付现金	1,175,093.51	1,844,607.76
仓储物流费用支付现金	648,248.24	1,759,538.35
其他费用支付现金	912,561.66	1,122,055.72
差旅费用支付现金	302,332.71	889,524.73
业务招待费支付现金	104,406.44	133,045.09
员工往来支付现金		99,404.20
交通费用支付现金	167,266.99	83,085.00
银行手续费用支现金	73,694.06	82,233.44
合计	35,797,203.99	33,683,996.73

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	3,326,462.90	2,344,146.02
合计	3,326,462.90	2,344,146.02

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	52,286,086.67	52,396,430.98
加: 资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	222,107.42	272,182.96
使用权资产折旧	2,514,429.72	1,942,472.91
无形资产摊销	44,700.00	44,700.00
长期待摊费用摊销	783,305.37	561,538.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的		

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		4,909.61
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	329,522.31	459,062.92
投资损失(收益以“-”填列)	255.26	-19,444.71
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	507,249.90	-1,955,249.35
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-528,924.07	1,914,785.17
存货的减少(增加以“-”填列)	-8,174,704.81	-15,432,204.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	61,694,271.69	-73,616,867.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-45,441,690.51	74,837,120.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,236,608.95	41,409,437.13
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	278,066,098.35	256,041,369.88
减: 现金的年初余额	256,041,369.88	243,853,458.59
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	22,024,728.47	12,187,911.29

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	278,066,098.35	256,041,369.88
其中: 库存现金	8,823.00	17,287.93
可随时用于支付的银行存款	277,448,294.68	255,777,745.28
可随时用于支付的其他货币资金	608,980.67	246,336.67
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	278,066,098.35	256,041,369.88
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金		

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
和现金等价物		

42. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
社保返还	5,727.00	其他收益	5,727.00
钻石增值税退税	1,240,905.69	其他收益	1,240,905.69
高质量发展补助	241,349.00	其他收益	241,349.00

七、合并范围的变化

1. 同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
北京高德珠宝鉴定研究所有限公司	100%	受同一最终方控制	2022年12月20日	股权交割完成	664,853.20	294,572.16	411,331.19	-477,859.82

(2) 合并成本

项目	北京高德珠宝鉴定研究所有限公司
现金	317,610.17
合并成本合计	317,610.17

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	北京高德珠宝鉴定研究所有限公司	
	合并日	上年年末
资产:		
货币资金	88,409.08	545,652.67
应收账款	298,000.00	20,500.00
固定资产	153,096.46	277,638.72
长期待摊费用		
资产合计:	539,505.54	843,791.39

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	北京高德珠宝鉴定研究所有限公司	
	合并日	上年年末
负债:		
应交税费	82.50	
其他应付款		598,940.51
负债合计:	82.50	598,940.51
净资产:		
取得的净资产	539,423.04	244,850.88

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海中艺珠宝首饰有限公司	上海	上海	经营珠宝首饰	100.00		购买
中饰(深圳)珠宝首饰有限公司	深圳	深圳	经营珠宝首饰	51.00		投资设立
中艺名人艺术珍品进出口有限公司	北京	北京	经营珠宝首饰	100.00		购买
北京高德珠宝鉴定研究所有限公司	北京	北京	珠宝鉴定评估	100.00		购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
中饰(深圳)珠宝首饰有限公司	49.00%	1,157,615.24		31,518,109.60

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中饰(深圳)珠宝首饰有限公司	64,055,437.41	394,252.65	64,449,690.06	127,019.05		127,019.05	62,896,963.39	492,815.85	63,389,779.24	1,429,588.31		1,429,588.31

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中饰(深圳)珠宝首饰有限公司	92,622,194.10	2,362,480.08	2,362,480.08	50,949,085.65	113,183,707.44	3,926,652.49	3,926,652.49	-52,277,959.24

(4) 在合营企业或联营企业中的权益

无

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关,除上海中艺进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
货币资金—美元	557.19	556.79
货币资金—港币		50,830.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究,同时随着国际市场占有份额的不断提升,若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时,本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

(2) 信用风险

于2022年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层

认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2022年度		2021年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	194.03	194.03	2,255.43	2,255.43
所有外币	对人民币贬值 5%	-194.03	-194.03	-2,255.43	-2,255.43

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国工艺集团有限公司	北京	贸易	490,000 万元	70.00	70.00

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 本公司的最终控制方为中国保利集团有限公司。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中国工艺集团有限公司	4,900,000,000.00			4,900,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
中国工艺集团有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	70.00	70.00

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 联营企业

无

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
上海钻石交易所有限公司	母公司施加重大影响的联营企业
内蒙古卓然珠宝有限公司	子公司股东
内蒙古卓然金业有限公司	子公司股东关联方
中国工艺美术集团有限公司	同一最终控制方
中博世金科贸有限责任公司	同一最终控制方
中艺东方经贸发展有限公司	同一最终控制方
中艺家居制品(北京)有限公司	母公司施加重大影响的联营企业
保利大厦有限公司	最终控制方施加重大影响的联营企业
中国抽纱广东进出口有限公司	同一最终控制方
中国珠宝首饰杂志社有限公司	同一最终控制方
中国工艺品进出口有限公司	同一最终控制方
中艺鑫融资产管理有限公司	同一最终控制方
中艺国际广告展览有限公司	同一最终控制方
中工美进出口有限责任公司	同一最终控制方
美泰乐贵金属(苏州)有限公司	同一最终控制方

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国工艺美术集团有限公司	采购商品	1,560.00	
上海钻石交易所有限公司	手续费	27,655.40	109,301.00
上海钻石交易所有限公司	会费	19,379.40	20,800.50
中国工艺集团有限公司	咨询及服务费		10,286.84
中国工艺品进出口有限公司	物业费	860,847.68	965,478.80
中国工艺品进出口有限公司	电话费及电话线路维护费	15,673.79	9,250.54
中国工艺品进出口有限公司	水电费	31,928.49	
中国珠宝首饰杂志社有限公司	广告杂志款	225,000.00	244,000.00
美泰乐贵金属(苏州)有限公司	采购商品	77,247,436.68	
美泰乐贵金属(苏州)有限公司	委托加工费	41,639.70	28,088.49
中艺东方经贸发展有限公司	采购商品	69,296.37	
中艺国际广告展览有限公司	水电费		4,141.60
保利大厦有限公司	会议费、餐费	9,479.18	
中艺家居制品(北京)有限公司	采购商品	3,120.00	
中艺国际广告展览有限公司	采购商品	2,994.00	
中博世金科贸有限责任公司	采购商品	716,017.70	
合计	—	79,272,028.39	1,391,347.77

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国工艺集团有限公司	销售商品		6,476.11
内蒙古卓然珠宝有限公司	销售商品	8,397,668.41	2,164,458.23
内蒙古卓然珠宝有限公司	品牌服务费	698,867.94	767,169.80

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
内蒙古卓然金业有限公司	销售商品	7,184,867.24	
中博世金科贸有限责任公司	代理服务费	754,716.98	815,094.34
中工美进出口有限责任公司	代理服务费	226,415.10	75,471.70
合计	—	17,262,535.67	3,828,670.18

2. 关联租赁情况

承租情况:

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国工艺品进出口有限公司	房租	1,901,628.31	2,263,662.04
上海钻石交易所有限公司	房屋	862,285.38	347,044.50
中国工艺集团有限公司	车辆	53,097.35	53,097.35
合计	—	2,817,011.04	2,663,803.89

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古卓然珠宝有限公司	1,383,505.30			
合计		1,383,505.30			
其他应收款	上海钻石交易所	62,073.00		62,073.00	
其他应收款	中国工艺品进出口有限公司	497,392.80			
合计		559,465.80		62,073.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	内蒙古卓然珠宝有限公司	1,000,000.00	300,000.00
合计		1,000,000.00	300,000.00

十二、 股份支付

无

十三、 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、 承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十五、 资产负债表日后事项

本集团无重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

无

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,945,981.24	100.00			39,945,981.24
其中：账龄组合	12,815,086.62	32.08			12,815,086.62
关联方往来组合	27,130,894.62	67.92			27,130,894.62
合计	39,945,981.24	100.00			39,945,981.24

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,623,926.71	100.00			47,623,926.71
其中：账龄组合	20,492,718.55	43.03			20,492,718.55
关联方往来组合	27,131,208.16	56.97			27,131,208.16
合计	47,623,926.71	100.00			47,623,926.71

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合计提应收账款坏账准备:

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	12,815,086.62		
合计	12,815,086.62		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
6个月以内	12,815,086.62
7-12个月	
1-2年	
2-3年	27,130,894.62
合计	39,945,981.24

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 35,857,466.29 元,占应收账款年末余额合计数的比例 89.76%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0.00 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,162,187.80	14,054,514.49
合计	6,162,187.80	14,054,514.49

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来	5,141,187.80	12,850,000.00
押金、保证金、备用金	1,021,000.00	764,000.00
出口退税		440,514.49
代扣代缴社保		
合计	6,162,187.80	14,054,514.49

(2) 其他应收款按账龄列示

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
6个月以内(含6个月)	5,461,187.80
7-12月	
1-2年	35,000.00
2-3年	135,000.00
3-4年	1,000.00
4-5年	
5年以上	530,000.00
合计	6,162,187.80

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中艺名人艺术珍品进出口公司	内部往来	4,650,000.00	1-6个月	75.46	
上海黄金交易所	保证金	520,000.00	5年以上	8.44	
中国工艺品进出口有限公司	内部往来	491,187.80	1-6个月	7.97	
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	180,000.00	1-6个月、1-2年、2-3年	2.92	
北京天雅珠宝市场有限责任公司	押金	20,000.00	1-6个月	0.32	
合计	—	5,861,187.80	—	95.11	

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,259,208.82		30,259,208.82	30,259,208.82		30,259,208.82
对联营、合营企业投资				1,752,363.04		1,752,363.04
合计	30,259,208.82		30,259,208.82	32,011,571.86		32,011,571.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海中艺珠宝首饰有限公司	1,908,928.82			1,908,928.82		
中饰(深圳)珠宝首饰有限公司	28,350,280.00			28,350,280.00		
合计	30,259,208.82			30,259,208.82		

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
中饰共创(浙江)珠宝首饰有限公司	1,752,363.04		1,752,107.78	-255.26							
小计	1,752,363.04		1,752,107.78	-255.26							
合计	1,752,363.04		1,752,107.78	-255.26							

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,668,054,988.12	2,541,541,301.15	2,397,188,835.55	2,274,284,681.35
其他业务				
合计	2,668,054,988.12	2,541,541,301.15	2,397,188,835.55	2,274,284,681.35

(2) 主营业务分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
自营出口商品销售收入	3,244,867.89	3,185,785.75	20,617,646.62	20,275,576.87
国内商品销售收入	2,567,718,652.29	2,537,921,315.68	2,283,393,256.32	2,254,009,104.48
品牌服务及加盟收入	76,434,502.62		68,737,330.27	
代理收入	20,656,965.32	434,199.72	24,440,602.34	
合计	2,668,054,988.12	2,541,541,301.15	2,397,188,835.55	2,274,284,681.35

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		18,058.54
处置长期股权投资产生的投资收益	-255.26	1,386.17
合计	-255.26	19,444.71

十八、 财务报告批准

本财务报告于2023年4月25日由本公司董事会批准报出。

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明
外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-94,667.60	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	5,727.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-5,000,000.00	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

中国珠宝首饰进出口股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明
外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-5,088,940.60	
减: 所得税影响额	1,431.75	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-5,090,372.35	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	20.52%	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	22.33%	0.49	0.49

中国珠宝首饰进出口股份有限公司

二〇二三年四月二十五日

第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

北京市朝阳区朝阳门外吉祥里103号工艺大厦9层公司董事会办公室。