



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

2023

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人张义静、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。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、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。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	112

备查文件目录	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
	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（如有） 报告期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

## 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	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
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.		
	SINO GEM		
法定代表人	张义静	成立时间	1985年9月5日
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
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		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中国珠宝	证券代码	872775
挂牌时间	2018年4月20日	分层情况	基础层
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
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	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	电子邮箱	zhousong@sinogem.com.cn
传真	010-65531064		
公司办公地址	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
公司网址	www.sinogem.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911100001011142267		
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		
注册资本（元）	114,285,800.00	注册情况报告期内是否变更	否

注：2024年4月24日，公司第三届董事会第六次会议审议通过《关于选举张义静为董事长并担任法定代表人的议案》，选举张义静女士为公司董事长，任职期限自公司第三届董事会第六次会议审议通过之日起至公司第三届董事会任期届满之日即2026年8月15日止。根据公司章程规定，张义静女士担任公司的法定代表人。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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。

报告期内，公司围绕“中华美学珠宝”品牌定位，推出多个系列新品，受到市场广泛赞誉；公司不断加强渠道拓展力度，不断提高渠道发展质量，与大型商业体的合作不断深化，线下直营推出国潮主题店，线上直营业务快速增长，大力开展整合营销传播，公司经济效益稳健增长，竞争力不断增强，实现了经营发展目标。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,575,217,618.12	2,720,812,088.50	-5.35%
毛利率%	6.09%	5.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	66,899,534.53	51,134,340.88	30.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	63,132,264.52	56,224,713.23	12.29%
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）	24.98%	20.52%	-
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）	23.74%	22.33%	-
基本每股收益	0.59	0.45	31.11%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	409,561,820.26	389,559,937.04	5.13%
负债总计	96,323,922.19	103,719,918.74	-7.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	281,281,413.23	254,321,908.70	10.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.4612	2.2253	10.60%
资产负债率%（母公司）	23.82%	27.62%	-
资产负债率%（合并）	23.52%	26.62%	-
流动比率	4.29	4.16	-
利息保障倍数	452.63	205.57	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	33,176,635.96	64,236,608.95	-48.35%
应收账款周转率	121.81	127.72	-
存货周转率	27.10	34.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.13%	3.17%	-
营业收入增长率%	-5.35%	11.49%	-
净利润增长率%	28.77%	1.31%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

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	264,841,593.73	64.66%	278,066,098.35	71.38%	-4.76%
应收票据					
应收账款	27,974,266.02	6.83%	14,309,311.69	3.67%	95.50%
存货	99,053,663.23	24.19%	78,017,617.63	20.03%	26.96%
固定资产	646,131.36	0.16%	430,543.88	0.11%	50.07%
其他应付款	73,285,934.71	17.89%	69,890,032.95	17.94%	4.86%
未分配利润	74,758,983.96	18.25%	53,773,602.96	13.80%	39.03%
资产总计	409,561,820.26	100.00%	389,559,937.04	100.00%	5.13%

#### 项目重大变动原因：

2023 年度，公司净利润增长，未分配利润随之提高。除此之外，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。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,575,217,618.12	-	2,720,812,088.50	-	-5.35%
营业成本	2,418,283,612.59	93.91%	2,582,356,607.11	94.91%	-6.35%
毛利率%	6.09%	-	5.09%	-	-
销售费用	43,281,293.97	1.68%	36,997,193.68	1.36%	16.99%
管理费用	26,180,174.33	1.02%	24,068,142.42	0.88%	8.78%
研发费用	4,116,577.30	0.16%	3,087,303.67	0.11%	33.34%
财务费用	-3,283,413.75	-0.13%	-3,987,449.50	-0.15%	-17.66%
其他收益	364,402.44	0.01%	1,525,081.28	0.06%	-76.11%
投资收益			-255.26	0.00%	100.00%
资产处置收益	241,762.17	0.01%			100.00%
营业利润	82,405,793.63	3.20%	75,779,598.12	2.79%	8.74%
营业外收入	3,535,474.72	0.14%	598,940.51	0.02%	490.29%
营业外支出	7,550.82	0.00%	5,094,667.62	0.19%	-99.85%
净利润	67,337,909.77	2.61%	52,291,956.12	1.92%	28.77%

#### 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	2,575,018,323.58	2,720,812,088.50	-5.36%
其他业务收入	199,294.54	0.00	-
主营业务成本	2,418,086,215.29	2,582,356,607.11	-6.36%
其他业务成本	197,397.30	0.00	-

#### 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比
黄金类产品	2,418,895,174.49	2,372,689,725.18	1.91%	-5.55%	-6.20%	0.68%
镶嵌饰品及其他产品	49,872,083.96	44,616,922.46	10.54%	-18.34%	-14.25%	-4.26%



代理服务收入	18,102,813.18	976,964.95	94.60%	-12.35%	125.00%	-3.30%
品牌服务及加盟收入	87,704,936.70		100.00%	12.65%	-	-
珠宝鉴定评估收入	642,609.79		100.00%	459.51%	-100.00%	231.42%
合计	2,575,217,618.12	2,418,283,612.59	6.09%	-5.35%	-6.35%	1.00%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

公司 2023 年珠宝鉴定评估业务量增长，收入相应增长。除此之外，收入构成未发生重大变动。

**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	162,802,456.52	6.32%	否
2	客户二	143,150,151.60	5.56%	否
3	客户三	134,425,843.12	5.22%	否
4	客户四	120,143,710.96	4.67%	否
5	客户五	109,282,815.08	4.24%	否
	合计	669,804,977.28	26.01%	-

**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	1,980,747,238.16	76.37%	否
2	中博世金科贸有限公司	240,067,653.09	9.26%	是
3	供应商三	117,625,810.12	4.54%	否
4	供应商四	15,209,777.10	0.59%	否
5	美泰乐贵金属（苏州）有限公司	11,649,947.43	0.45%	是
	合计	2,365,300,425.90	91.21%	-

**(三) 现金流量分析**

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	33,176,635.96	64,236,608.95	-48.35%
投资活动产生的现金流量净额	-3,134,833.74	1,114,284.52	-381.33%
筹资活动产生的现金流量净额	-43,266,401.69	-43,326,492.90	0.14%

**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随着业务发展，公司加大存货投入，现金流出增加，经营活动产生的现金流量净额相应下降。

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和其他长期资产支付的现金比上期增加。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 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	8,836,564.60	7,313,930.82	5,265,486.91	181,798.06
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	65,553,143.16	65,217,315.99	92,777,101.96	894,644.98
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	48,495,511.06	-1,659,398.35	129,459,326.33	6,709,397.78
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	959,719.37	950,256.66	1,408,656.96	410,833.62

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 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

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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。</p>
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</p>

	<p>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、加盟商的经营活动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风险。</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	<p>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>
控股股东、实际控制人不当控制风险	<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</p>

	<p>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>
公司治理风险	<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>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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	三.二.(四)
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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	601,050,000.00	254,360,947.14

销售产品、商品，提供劳务	70,000,000.00	23,674,014.92
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	6,500,000.00	3,428,694.76
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	200,000,000.00	137,355,313.69
贷款		

注：1.公司 2022 年 12 月 16 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于预计公司 2023 年度日常性关联交易的议案》、《关于公司 2023 年度拟与保利财务有限公司进行关联交易的议案》，具体内容详见公司于 2022 年 11 月 29 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《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》(公告编号：2022-028)、《关联交易公告》(公告编号：2022-029)。

2.公司 2023 年 8 月 16 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于新增预计 2023 年日常性关联交易的议案》，具体内容详见公司于 2023 年 7 月 25 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)披露的《关于新增 2023 年日常性关联交易的公告》(公告编号：2023-016)。

3、其他为公司租赁关联方的房产和车辆。

#### 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：

公司与关联方根据双方签署的合同进行结算，相关交易款项均已收回。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。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四)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
实际控制人或控股股东	2018年4月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月20日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
其他股东	2018年4月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年4月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2018年4月	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同	正在履行中



	20日			承诺	业竞争	
--	-----	--	--	----	-----	--

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 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							16

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%	期末持有无限售股份数量	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	11,428,610	0	11,428,610	10.0000%	0	11,428,610	0	0



	花光电科技有限公司								
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	5,669,707	0	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	石志勇	24,026	988	25,014	0.0219%	0	25,014	0	0
9	袁伟	28,899	-9,900	18,999	0.0166%	0	18,999	0	0
10	刘青山	0	10,001	10,001	0.0088%	0	10,001	0	0
	<b>合计</b>	<b>114,264,127</b>	<b>1,089</b>	<b>114,265,216</b>	<b>99.9819%</b>	<b>0</b>	<b>114,265,216</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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、 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

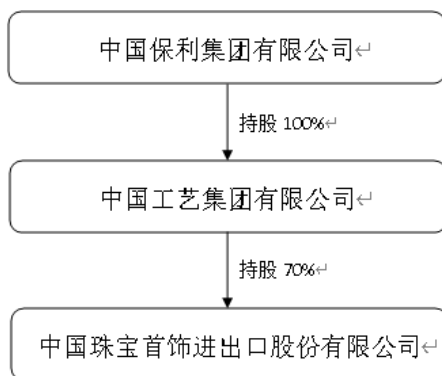
<p>保利工艺持有公司 80,000,000 股股份，占公司总股本的 70%，因此，保利工艺为公司控股股东。</p> <p>公司名称：中国工艺集团有限公司</p> <p>统一社会信用代码：911100007109347480</p> <p>公司住所：北京市朝阳区朝阳门外吉祥里 103 号</p> <p>法定代表人：李晶</p> <p>注册资本：490,000 万元</p> <p>成立日期：2007 年 4 月 24 日</p> <p>经营期限：2017 年 12 月 18 日至长期</p> <p>经营范围：许可项目：房地产开发经营；住宅室内装饰装修；酒类经营；出版物批发；出版物零售；出版物互联网销售。（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</p>
---

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：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。

## 三、 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

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 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
2023 年 5 月 19 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

公司于 2023 年 5 月 19 日召开 2022 年年度股东大会审议通过《关于中国珠宝首饰进出口股份有限公司 2022 年度利润分配方案的议案》，以权益分派股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派 3.50 元人民币现金（含税）。本次权益分派权益登记日为 2023 年 6 月 12 日，除权除息日为 2023 年 6 月 13 日。上述利润分配方案已执行完毕。

##### (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

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王兴猛	董事长、董事	男	1981年5月	2023年8月16日	2024年4月24日	0	0	0	0.00%
张宇波	董事	男	1978年12月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
侯东	董事	男	1974年6月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
田彤	董事	女	1969年11月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
周士渊	董事	男	1988年4月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
戎志宏	董事	男	1980年7月	2020年8月17日	2023年5月19日	0	0	0	0.00%
刘玉晴	董事	女	1971年12月	2022年6月15日	2023年5月19日	0	0	0	0.00%
孟俊业	董事	女	1978年8月	2021年5月19日	2023年5月19日	0	0	0	0.00%
梁子龙	监事会主席、监事	男	1964年10月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
王卿泳	监事	男	1988年12月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
姜沁	监事	女	1972年1月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
王安邦	监事	男	1962年8月	2020年8月17日	2023年8月16日	0	0	0	0.00%
王兴猛	总经理	男	1981年5月	2020年8月17日	2023年4月25日	0	0	0	0.00%
张宇波	代总经理	男	1978年12月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
周志强	副总经理	男	1972年10月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
李志勇	副总经理	男	1979年8月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%

王然	副总经理	男	1979年5月	2020年8月17日	2023年4月25日	0	0	0	0.00%
徐英	财务负责人	女	1971年7月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%
周松	董事会秘书	男	1982年12月	2023年8月16日	2026年8月15日	0	0	0	0.00%

注：2023年8月16日，公司第三届董事会第一次会议审议通过《关于聘任张宇波为代总经理的议案》，聘任张宇波先生为公司代总经理，代为履行总经理职责。

2024年4月1日，公司董事会收到王兴猛先生提交的《辞职报告》，王兴猛先生因工作原因，辞去公司董事、董事长职务，自公司股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。王兴猛先生辞职后不再担任公司其它职务。在新任董事任职生效前，王兴猛先生将仍按照相关法律、法规和《公司章程》的有关规定继续履行董事、董事长职责。

2024年4月24日，公司2024年第一次临时股东大会审议通过《关于选举张义静为公司第三届董事会董事的议案》，选举张义静女士为公司第三届董事会董事，任职期限自公司2024年第一次临时股东大会审议通过之日起至公司第三届董事会任期届满之日即2026年8月15日止。

2024年4月24日，公司第三届董事会第六次会议审议通过《关于选举张义静为董事长并担任法定代表人的议案》，选举张义静女士为公司董事长，任职期限自公司第三届董事会第六次会议审议通过之日起至公司第三届董事会任期届满之日即2026年8月15日止。根据公司章程规定，张义静女士担任公司的法定代表人。

董事张义静系公司控股股东中国工艺集团有限公司提名董事。除此之外，与公司其他董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

#### 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不存在关联关系；董事王兴猛、张宇波、侯东、田彤系公司控股股东中国工艺集团有限公司提名董事；董事周士渊为股东厦门梅花光电科技有限公司、华尚股权投资有限责任公司联合提名的董事；监事王卿泳为股东厦门梅花光电科技有限公司、华尚股权投资有限责任公司联合提名的监事。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东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
戎志宏	董事	离任	无	工作调整
刘玉晴	董事	离任	无	工作调整
孟俊业	董事	离任	无	工作调整
张宇波	无	新任	董事、代总经理	工作调整
侯东	无	新任	董事	工作调整
田彤	无	新任	董事	工作调整
王安邦	监事	离任	无	任期届满
王卿泳	无	新任	监事	换届新任监事
王兴猛	董事长、董事、总经理	离任	董事长、董事	工作调整

王然	副总经理	离任	无	工作调整
李志勇	无	新任	副总经理	根据公司经营需要，为进一步完善公司治理结构，根据《公司法》、《公司章程》等有关规定，公司董事会聘任李志勇先生为公司副总经理

#### 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

√适用 □不适用

张宇波，男，1978年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生，高级经济师。2000年11月至2006年6月，任湖北襄阳市襄城区政府办公室职员；2006年6月至2009年7月，就读于华北电力大学攻读博士研究生学位；2009年7月至2011年12月，任北京京煤集团有限责任公司资本运营部副处长；2011年12月至2012年11月，任北京鑫华源机械制造有限公司总经理助理；2012年12月至2015年7月，任北京京煤集团有限责任公司战略投资部副部长；2015年8月至2017年12月，任中国工艺（集团）公司股改办公室副主任；2017年12月至2018年11月，任中国工艺集团有限公司股改办公室副主任；2016年8月至2017年8月，任中国珠宝首饰进出口有限公司董事；2017年8月至2018年11月，任中国珠宝首饰进出口股份有限公司董事；2017年5月至2018年11月，任中国工艺品进出口有限公司副总经理；2018年11月至2022年3月，任中艺东方经贸发展有限公司总经理；2020年11月至2022年3月，任美泰乐贵金属（苏州）有限公司董事长；2022年4月至2023年2月任中国工艺集团有限公司战略投资中心总经理。

侯东，男，1974年6月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科，高级会计师。1997年9月至2004年5月，任中国电信集团北京电信发展总公司会计；2004年6月至2006年4月，任中国工艺美术（集团）公司财务部会计；2006年4月至2007年5月，任中国工艺美术（集团）公司财务部主任会计师；2007年6月至2011年12月，任中国工艺（集团）公司财务管理部运营评价部副经理；2011年12月至2014年2月，任中国工艺（集团）公司工艺文化事业部副总经理；2014年2月至2015年8月，任中工美投资有限责任公司董事、副总经理（主持工作）；2015年8月至2021年10月，任中国工艺美术品交易所有限公司副总经理；2021年11月至2023年1月，任中艺国际广告展览有限公司副总经理；2023年1月至今，任中国工艺集团有限公司财务管理中心副总经理。

田彤，女，1969年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生，中级经济师。1990年12月至1992年2月，任中国酒泉卫星发射中心中国解放军第513医院宣传部战士；1992年3月至2000年8月，任北京市残疾人联合会干部（期间攻读原国家经贸委干部培训中心与澳门城市大学合办的MBA项目）；2000年9月至2001年8月，任中国工艺美术品展销公司办公室主任；2001年9月至2007年6月，任中国工艺美术（集团）公司战略管理部经理、集团团委书记；2007年7月至2014年8月，任中国工艺（集团）公司投资资产部战略管理部经理；2014年9月至2017年12月，任中国工艺（集团）公司战略投资部副总经理；2017年12月至2019年9月，任中国工艺集团有限公司战略投资部副总经理；2019年9月至2020年8月，任中国工艺集团有限公司战略投资中心副总经理（主持日常工作）；2017年5月至2020年8月，任中国工艺福建实业有限公司董事；2020年8月至2021年4月，任中国工艺福建实业有限公司党委副书记；2017年5月至2023年1月，任北京高德珠宝鉴定研究所有限公司董事；2021年4月至2023年1月，任中工美国际展览有限责任公司副总经理；2023年1月至今，任中国工艺集团有限公司专职外部董事。

王卿泳，男，1988年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科，中级经济师。2007年

9月至2011年6月，就读于集美大学财政学专业；2011年6月至2013年10月，任梅花伞业股份有限公司投资部经理；2013年12月至今，任梅花（晋江）伞业有限公司总经理。

李志勇，男，1979年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生，助理工程师。2002年8月至2004年6月，任大连三洋空调机有限公司品质部技术员；2004年6月至2008年12月，先后任欧威尔空调（中国）有限公司研发工程师、零部件实验室经理、采购总监；2009年1月至2010年11月，开始创业并加入深圳市泓量机电设备有限公司担任总经理；2010年11月至2015年3月，任广州流行美时尚商业股份有限公司供应链中心总监、研发中心总监；2015年4月至2015年11月，任广东钻石世家国际珠宝有限公司产品中心副总监；2015年12月至2017年9月，任迪阿股份有限公司供应链中心供应链总监；2017年9月至2021年8月，任北京市千叶珠宝股份有限公司供应链中心总监、销售运营总经理、首席执行官CEO；2021年9月至2022年5月，任大连一九企业集团有限公司首席运营官COO；2022年6月至2023年3月，创办文鲸电商（广东）有限公司并担任CEO。

### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）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	7	2	-	9
销售人员	65	8	-	73
技术人员	22	8	-	30
财务人员	8	-	-	8
行政人员	14	-	-	14
<b>员工总计</b>	<b>116</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>134</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	28	34
本科	44	47
专科	20	27
专科以下	24	25
<b>员工总计</b>	<b>116</b>	<b>134</b>

### 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）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事周士渊为厦门梅花光电科技有限公司、华尚股权投资有限责任公司联合提名的董事。

2、报告期内变更部分董事、监事、高级管理人员，相应新任董事、监事、高级管理人员成为公司关联方，具体人员变动详见本节一、（二）变动情况。

(一) 公司治理基本情况

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。

为进一步完善公司治理制度，规范公司信息披露工作，根据监管部门对全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露的最新要求，2023年4月，公司修订了《信息披露管理制度》。

(二) 监事会对监督事项的意见

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。

(三) 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。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

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。

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；

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，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。

公司于2018年4月23日召开第一届董事会第四次会议，审议通过《关于〈中国珠宝首饰进出口股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》，上述制度执行有效，公司未发生年度报告重大差错事项。

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、 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

## 第六节 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	天职业字[2024]15320 号			
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京海淀区车公庄西路 19 号外文文化创意园 12 号楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张琼 1 年	刘斌 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	20			

### 审计报告

天职业字[2024]15320 号

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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 2023 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。

中国·北京  
二〇二四年四月二十四日

中国注册会计师：张琼  
中国注册会计师：刘斌

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	264,841,593.73	278,066,098.35
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、(二)	27,974,266.02	14,309,311.69
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	3,011,298.24	5,010,768.68
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、(四)	2,339,963.22	1,796,616.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	六、(五)	99,053,663.23	78,017,617.63
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、(六)	3,696,426.55	2,660,211.13
<b>流动资产合计</b>		<b>400,917,210.99</b>	<b>379,860,623.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
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、(七)	646,131.36	430,543.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(八)	3,278,113.98	5,927,925.99
无形资产	六、(九)	56,250.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	3,821,593.10	1,805,908.99
递延所得税资产	六、(十一)	842,520.83	1,534,934.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,644,609.27</b>	<b>9,699,313.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>409,561,820.26</b>	<b>389,559,937.04</b>
<b>流动负债：</b>			
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、(十二)	4,427,193.87	4,599,131.74
预收款项	六、(十三)	126,037.37	
合同负债	六、(十四)	1,413,106.77	3,828,581.30
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、(十五)		

应交税费	六、(十六)	10,624,920.44	10,181,655.61
其他应付款	六、(十七)	73,285,934.71	69,890,032.95
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、(十八)	3,368,197.37	2,296,112.79
其他流动负债	六、(十九)	215,405.03	528,803.06
<b>流动负债合计</b>		<b>93,460,795.56</b>	<b>91,324,317.45</b>
<b>非流动负债：</b>			
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、(二十)	41,885.90	3,843,625.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、(二十一)	2,001,712.24	2,069,994.16
预计负债	六、(二十二)		5,000,000.00
递延收益			
递延所得税负债	六、(十一)	819,528.49	1,481,981.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,863,126.63</b>	<b>12,395,601.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>96,323,922.19</b>	<b>103,719,918.74</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(二十三)	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、(二十四)	62,546,700.48	62,546,700.48
减：库存股			
其他综合收益	六、(二十五)	-240,000.00	-300,000.00
专项储备			
盈余公积	六、(二十六)	29,929,928.79	24,015,805.26
一般风险准备			

未分配利润	六、(二十七)	74,758,983.96	53,773,602.96
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		281,281,413.23	254,321,908.70
少数股东权益		31,956,484.84	31,518,109.60
所有者权益(或股东权益)合计		313,237,898.07	285,840,018.30
负债和所有者权益(或股东权益)总计		409,561,820.26	389,559,937.04

法定代表人：张义静

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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		197,562,347.80	219,993,976.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、(一)	52,286,374.59	39,945,981.24
应收款项融资			
预付款项		983,116.45	1,742,363.29
其他应收款	十九、(二)	15,471,012.61	6,162,187.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		53,567,492.59	42,295,670.10
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		187,758.00	421,029.56
<b>流动资产合计</b>		<b>320,058,102.04</b>	<b>310,561,208.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、(三)	30,259,208.82	30,259,208.82
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		205,200.18	247,937.14
在建工程			



生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,912,334.16	5,275,563.08
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,428,414.78	1,089,435.49
递延所得税资产		744,885.31	1,379,331.31
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,550,043.25</b>	<b>38,251,475.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>356,608,145.29</b>	<b>348,812,684.77</b>
<b>流动负债：</b>			
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		2,997,354.93	3,551,792.55
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		10,380,729.39	10,114,117.21
其他应付款		64,346,773.45	64,751,898.49
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,291,105.12	3,552,982.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,977,655.29	1,754,768.21
其他流动负债		167,843.67	461,887.68
<b>流动负债合计</b>		<b>82,161,461.85</b>	<b>84,187,446.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		41,885.90	3,762,557.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬		2,001,712.24	2,069,994.16
预计负债			5,000,000.00
递延收益			
递延所得税负债		728,083.53	1,318,890.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,771,681.67</b>	<b>12,151,441.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>84,933,143.52</b>	<b>96,338,888.33</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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	48,522,358.65
减：库存股			
其他综合收益		-240,000	-300,000
专项储备			
盈余公积		29,929,928.79	24,015,805.26
一般风险准备			
未分配利润		79,176,914.33	65,949,832.53
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>271,675,001.77</b>	<b>252,473,796.44</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>356,608,145.29</b>	<b>348,812,684.77</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,575,217,618.12</b>	<b>2,720,812,088.50</b>
其中：营业收入	六、（二十八）	2,575,217,618.12	2,720,812,088.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,493,417,989.10</b>	<b>2,646,557,316.40</b>
其中：营业成本	六、（二十八）	2,418,283,612.59	2,582,356,607.11
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、（二十九）	4,839,744.66	4,035,519.02
销售费用	六、（三十）	43,281,293.97	36,997,193.68
管理费用	六、（三十）	26,180,174.33	24,068,142.42

	一)		
研发费用	六、(三十二)	4,116,577.30	3,087,303.67
财务费用	六、(三十三)	-3,283,413.75	-3,987,449.50
其中：利息费用	六、(三十三)	190,276.64	348,449.59
利息收入	六、(三十三)	3,545,827.73	4,438,801.23
加：其他收益	六、(三十四)	364,402.44	1,525,081.28
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十五)		-255.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十五)		-255.26
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）	六、(三十六)	241,762.17	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>82,405,793.63</b>	<b>75,779,598.12</b>
加：营业外收入	六、(三十七)	3,535,474.72	598,940.51
减：营业外支出	六、(三十八)	7,550.82	5,094,667.62
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>85,933,717.53</b>	<b>71,283,871.01</b>
减：所得税费用	六、(三十九)	18,595,807.76	18,991,914.89
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>67,337,909.77</b>	<b>52,291,956.12</b>
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）		67,337,909.77	52,291,956.12
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）		438,375.24	1,157,615.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		66,899,534.53	51,134,340.88
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>60,000.00</b>	<b>-130,000.00</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益	六、(二十)	60,000.00	-130,000.00

的税后净额	五)		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	六、(二十五)	60,000.00	-130,000.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额	六、(二十五)	60,000.00	-130,000.00
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>67,397,909.77</b>	<b>52,161,956.12</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		66,959,534.53	51,004,340.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		438,375.24	1,157,615.24
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.59	0.45
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.59	0.45

法定代表人：张义静

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	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十九、(四)	2,363,162,125.80	2,668,054,988.12
减：营业成本	十九、(四)	2,223,525,520.78	2,541,541,301.15
税金及附加		3,914,520.24	3,508,507.48
销售费用		37,684,276.55	31,494,539.74
管理费用		24,084,030.81	20,241,093.85
研发费用		3,379,851.47	3,087,303.67
财务费用		-3,087,157.51	-3,849,522.47
其中：利息费用		138,425.61	305,530.90

利息收入		3,284,197.68	4,238,838.13
加：其他收益		43,516.41	276,993.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、 （五）		-255.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十九、 （五）		-255.26
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）		241,762.17	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>73,946,362.04</b>	<b>72,308,503.18</b>
加：营业外收入		3,496,400.00	
减：营业外支出		4,486.52	5,000,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>77,438,275.52</b>	<b>67,308,503.18</b>
减：所得税费用		18,297,040.19	18,201,894.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>59,141,235.33</b>	<b>49,106,608.34</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,141,235.33	49,106,608.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>60,000.00</b>	<b>-130,000.00</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		60,000.00	-130,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		60,000.00	-130,000.00
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>59,201,235.33</b>	<b>48,976,608.34</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,864,513,371.72	3,112,631,387.20
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		360,017.85	1,258,477.40
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	1,420,398,557.82	36,141,095.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,285,271,947.39</b>	<b>3,150,030,959.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,733,471,298.72	2,976,805,735.54
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		40,474,251.07	41,860,916.02
支付的各项税费		33,978,492.03	31,330,495.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	1,444,171,269.61	35,797,203.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,252,095,311.43</b>	<b>3,085,794,350.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、（四十一）	<b>33,176,635.96</b>	<b>64,236,608.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,750,000.00
取得投资收益收到的现金			2,107.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,000.00	1,752,107.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,135,833.74	320,213.09
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,135,833.74	637,823.26
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,134,833.74	1,114,284.52
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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	40,000,030.00
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、（四十）	3,266,371.69	3,326,462.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		43,266,401.69	43,326,492.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-43,266,401.69	-43,326,492.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		94.85	327.90
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、（四十一）	-13,224,504.62	22,024,728.47
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十一）	278,066,098.35	256,041,369.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、（四十一）	264,841,593.73	278,066,098.35

法定代表人：张义静

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	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,652,265,746.51	2,977,277,626.43
收到的税费返还		46,127.39	440,514.49
收到其他与经营活动有关的现金		1,510,981,513.12	60,544,399.64

<b>经营活动现金流入小计</b>		4,163,293,387.02	3,038,262,540.56
购买商品、接受劳务支付的现金		2,528,131,583.09	2,895,220,447.24
支付给职工以及为职工支付的现金		33,847,072.77	34,298,077.64
支付的各项税费		30,595,610.53	28,598,329.70
支付其他与经营活动有关的现金		1,548,920,208.01	67,885,079.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,141,494,474.40	3,026,001,933.74
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		21,798,912.62	12,260,606.82
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,750,000.00
取得投资收益收到的现金			2,107.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,000.00	1,752,107.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,647,879.83	21,211.59
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,647,879.83	338,821.76
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,646,879.83	1,413,286.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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	40,000,030.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,583,631.93	2,463,735.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		42,583,661.93	42,463,765.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-42,583,661.93	-42,463,765.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-22,431,629.14	-28,789,872.85
加：期初现金及现金等价物余额		219,993,976.94	248,783,849.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		197,562,347.80	219,993,976.94



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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				62,546,700.48		- 300,000.00		24,015,805.26		53,773,602.96	31,518,109.60	285,840,018.30
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				62,546,700.48		- 300,000.00		24,015,805.26		53,773,602.96	31,518,109.60	285,840,018.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填							60,000.00		5,914,123.53		20,985,381.00	438,375.24	27,397,879.77

列)												
(一) 综合收益总额						60,000.00				66,899,534.53	438,375.24	67,397,909.77
(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							5,914,123.53			-		-40,000,030.00
1. 提取盈余公积							5,914,123.53			-5,914,123.53		
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>114,285,800.00</b>			<b>62,546,700.48</b>		<b>-</b>	<b>240,000.00</b>	<b>29,929,928.79</b>	<b>74,758,983.96</b>	<b>31,956,484.84</b>	<b>313,237,898.07</b>	

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											-15,054.70		-15,054.70
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		47,549,952.91	30,360,494.36	273,995,702.35
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		6,223,650.05	1,157,615.24	11,844,315.95
（一）综合收益总额							- 130,000.00				51,134,340.88	1,157,615.24	52,161,956.12
（二）所有者					-317,610.17								-317,610.17

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	-	-	44,910,690.83		-
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												
(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												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>114,285,800.00</b>			<b>62,546,700.48</b>		<b>-300,000.00</b>		<b>24,015,805.26</b>		<b>53,773,602.96</b>	<b>31,518,109.60</b>	<b>285,840,018.30</b>

法定代表人：张义静

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	2023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				48,522,358.65		- 300,000.00		24,015,805.26		65,949,832.53	252,473,796.44
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				48,522,358.65		- 300,000.00		24,015,805.26		65,949,832.53	252,473,796.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							60,000.00		5,914,123.53		13,227,081.80	19,201,205.33
(一) 综合收益总额							60,000.00				59,141,235.33	59,201,235.33
(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								5,914,123.53		-		-
1. 提取盈余公积								5,914,123.53		-5,914,123.53		
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		- 240,000.00		29,929,928.79		79,176,914.33	271,675,001.77
---------	----------------	--	--	--	---------------	--	-----------------	--	---------------	--	---------------	----------------

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							- 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
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									4,910,660.83	-	-	40,000,030.00
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			48,522,358.65		- 300,000.00		24,015,805.26		65,949,832.53	252,473,796.44

# 中国珠宝首饰进出口股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 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”或“公司”），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。注册资本金为 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，全部作为中国工艺集团有限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。

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 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 11,428.58 万股。

统一社会信用代码：911100001011142267。

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。

法定代表人：张义静。

公司注册资本：11,428.58 万元。

公司实际从事的主要经营活动：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。

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 2024 年 4 月 24 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，本公司利用所有可获得的信息，管理层认为本公司及子公司能够偿还未来 12 个月内到期的债务，并合理预期本公司将有足够的资源在资产负债表日后的未来 12 个月内保持持续经营，未发现对持续经营能力

产生重大怀疑的事项和情况，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本公司的营业周期为 12 个月。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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；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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，在合并财务报表中应当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损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买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收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

## （六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



## （九）外币业务

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特

征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和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，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，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配；(2) 根据正式书面文件载明的

集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

## （2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该

准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收账款,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。在计量应收账款预期信用损失时参照历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,以预期信用损失模型为基础,采用简化方法于应收账款初始确认时确认预期存续期损失。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司选择单项计算信用损失。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确认组合的依据如下:

组合类型	确认组合的依据
关联方组合	本公司合并范围内应收款项
其他组合	除以上组合之外的应收款项

## (十二) 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理,详见附注“三、(十)金融工具”。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司选择单项计算信用损失。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确认组合的依据如下:

组合类型	确认组合的依据
无风险组合	日常经营活动中应收取各类保证金、押金及备用金、应收出口退税
关联方组合	本公司合并范围内其他应收款项
其他组合	除以上组合之外的其他应收款项

## (十三) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公

允的除外)。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司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(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它

相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十五）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十六）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-15	5.00	6.33-31.67

##### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十七）无形资产

本公司无形资产包括商标权和软件等，按成本进行初始计量。

##### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：



项目	摊销年限（年）
商标权	10
软件	4

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

#### （十八）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

## （二十）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## （二十一）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

### 4. 设定受益计划

本公司向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利,该等补充退休福利属于设定受益计划,资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## （二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十三）收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括自营出口收入、国内商品销售收入、代理销售收入、品牌服务及加盟收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

自营出口销售收入：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。

国内商品销售收入：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。

代理销售收入：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。

品牌服务及加盟收入：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值

的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### （二十四）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

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

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十六）租赁

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。

## 1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低（通常低于 4 万）的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋、建筑物及土地使用权等。使用权资产按照成本模式进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	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	25、20
其他	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（%）
上海中艺珠宝首饰有限公司	20
北京高德珠宝鉴定研究所有限公司	20

### （二）重要税收优惠政策及其依据

#### 1. 增值税

根据《调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》（财政部、海关总署、国家税务总局财税【2006】65号）文件有关规定，通过上海钻石交易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%部分实行即征即退。本公司之子公司上海中艺珠宝首饰有限公司适用上述税收优惠政策。

#### 2. 所得税

根据《关于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2023年第6号）文件有关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《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）文件有关规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，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。

本公司之子公司上海中艺珠宝首饰有限公司、北京高德珠宝鉴定研究所有限公司适用上述税收优惠政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定进行追溯。

对可比期间合并及母公司资产负债表项目及金额影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额	
		2022 年 12 月 31 日合并资产负债表	2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》相关规定对报表项目的影响	递延所得税资产	86,935.15	
	递延所得税负债	96,120.40	
	未分配利润	-9,185.25	

对可比期间合并及母公司利润表项目及金额影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额	
		2022 年度合并利润表	2022 年度母公司利润表
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》相关规定对报表项目的影响	所得税费用	-5,869.45	

### （二）会计估计的变更

无。

### （三）前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年12月31日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。



(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		8,823.00
银行存款	4,612.47	2,572,512.98
其他货币资金	23,552.45	608,980.67
存放财务公司存款	264,813,428.81	274,875,781.70
<u>合计</u>	<u>264,841,593.73</u>	<u>278,066,098.35</u>

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)	27,974,266.02	14,309,311.69
<u>合计</u>	<u>27,974,266.02</u>	<u>14,309,311.69</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	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	27,974,266.02	100.00			27,974,266.02
其中:其他组合	27,974,266.02	100.00			27,974,266.02
<u>合计</u>	<u>27,974,266.02</u>	<u>100.00</u>	--	--	<u>27,974,266.02</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	14,309,311.69	100.00			14,309,311.69
其中：其他组合	14,309,311.69	100.00			14,309,311.69
<u>合计</u>	<u>14,309,311.69</u>	<u>100.00</u>	--	--	<u>14,309,311.69</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内（含6个月）	27,974,266.02		
<u>合计</u>	<u>27,974,266.02</u>		

### 3. 按欠款方归集的期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为 3,344,309.02 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 11.96%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

## （三）预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内（含1年）	3,003,314.48	99.73	5,010,768.68	100.00
1-2年（含2年）	7,983.76	0.27		
<u>合计</u>	<u>3,011,298.24</u>	<u>100.00</u>	<u>5,010,768.68</u>	<u>100.00</u>

### 2. 按预付对象归集的期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为 3,011,050.07 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 99.99%。

## （四）其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,339,963.22	1,796,616.10
<u>合</u>		
<u>计</u>	<u>2,339,963.22</u>	<u>1,796,616.10</u>

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)	850,686.29	925,260.30
1-2年(含2年)	864,987.80	153,489.95
2-3年(含3年)	65,573.28	135,000.00
3-4年(含4年)	25,000.00	12,667.60
4-5年(含5年)	12,667.60	150.00
5年以上	521,048.25	570,048.25
<u>合计</u>	<u>2,339,963.22</u>	<u>1,796,616.10</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金	2,275,781.21	1,299,223.30
往来款		491,187.80
其他	64,182.01	6,205.00
<u>合计</u>	<u>2,339,963.22</u>	<u>1,796,616.10</u>

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,339,963.22	100.00			2,339,963.22
其中：无风险组合	2,339,963.22	100.00			2,339,963.22
<u>合计</u>	<u>2,339,963.22</u>	<u>100.00</u>		--	<u>2,339,963.22</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,796,616.10	100.00			1,796,616.10
其中：无风险组合	1,796,616.10	100.00			1,796,616.10
<u>合计</u>	<u>1,796,616.10</u>	<u>100.00</u>		--	<u>1,796,616.10</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
无风险组合	2,339,963.22		
<u>合计</u>	<u>2,339,963.22</u>		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
中国工艺品进出口有限公司	201,349.81			1年以内	
	491,187.80	29.60	押金	1-2年	
上海黄金交易所	520,000.00			5年以上	
	10,000.00	22.65	保证金	1年以内	
支付宝(中国)网络技术有限公司	231,000.00	14.79	保证金	1年以内	

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
	115,000.00			1-2年	
北京贵友大厦有限公司	81,762.00	3.49	保证金	1年以内	
上海钻石交易所有限公司	62,073.00	2.65	押金	2-3年	
<b>合计</b>	<b><u>1,712,372.61</u></b>	<b><u>73.18</u></b>	--	--	

(五) 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,664,869.99		3,664,869.99
库存商品	84,815,159.46	682,777.75	84,132,381.71
委托加工物资	11,256,411.53		11,256,411.53
<b>合计</b>	<b><u>99,736,440.98</u></b>	<b><u>682,777.75</u></b>	<b><u>99,053,663.23</u></b>

(续表)

项 目	期初余额		
	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
库存商品	72,817,204.34	684,673.37	72,132,530.97
周转材料	1,680.00		1,680.00
委托加工物资	334,436.75		334,436.75
<b>合计</b>	<b><u>78,702,291.00</u></b>	<b><u>684,673.37</u></b>	<b><u>78,017,617.63</u></b>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	684,673.37			1,895.62		682,777.75
<b>合计</b>	<b><u>684,673.37</u></b>			<b><u>1,895.62</u></b>		<b><u>682,777.75</u></b>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵进项税额	3,397,800.98	2,407,496.06
高德珠研所房租	187,758.00	138,010.72
预缴税金	110,867.57	114,704.35
<u>合</u> <u>计</u>	<u>3,696,426.55</u>	<u>2,660,211.13</u>

## (七) 固定资产

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	646,131.36	430,543.88
固定资产清理		
<u>合</u> <u>计</u>	<u>646,131.36</u>	<u>430,543.88</u>

### 2. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	270,522.12	1,187,184.19	1,457,706.31
2. 本期增加金额	132,566.37	319,956.48	452,522.85
(1) 购置	132,566.37	319,956.48	452,522.85
3. 本期减少金额		169,585.92	169,585.92
(1) 处置或报废		169,585.92	169,585.92
4. 期末余额	403,088.49	1,337,554.75	1,740,643.24
二、累计折旧			
1. 期初余额	162,764.19	864,398.24	1,027,162.43
2. 本期增加金额	49,214.88	179,169.67	228,384.55
(1) 计提	49,214.88	179,169.67	228,384.55
3. 本期减少金额		161,035.10	161,035.10
(1) 处置或报废		161,035.10	161,035.10
4. 期末余额	211,979.07	882,532.81	1,094,511.88
三、减值准备			

项目	运输工具	办公设备	合计
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	191,109.42	455,021.94	646,131.36
2. 期初账面价值	107,757.93	322,785.95	430,543.88

#### (八) 使用权资产

##### 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	10,384,828.62		10,384,828.62
2. 本期增加金额	5,575,246.59	122,252.09	5,697,498.68
(1) 租入	5,575,246.59	122,252.09	5,697,498.68
3. 本期减少金额	9,308,650.45		9,308,650.45
(1) 租赁到期减少	9,308,650.45		9,308,650.45
4. 期末余额	6,651,424.76	122,252.09	6,773,676.85
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,456,902.63		4,456,902.63
2. 本期增加金额	3,044,580.49	27,167.12	3,071,747.61
(1) 计提	3,044,580.49	27,167.12	3,071,747.61
3. 本期减少金额	4,033,087.37		4,033,087.37
(1) 租赁到期减少	4,033,087.37		4,033,087.37
4. 期末余额	3,468,395.75	27,167.12	3,495,562.87
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁到期减少			

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,183,029.01	95,084.97	3,278,113.98
2. 期初账面价值	5,927,925.99		5,927,925.99

(九) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额		372,500.00	372,500.00
2. 本期增加金额	75,000.00		75,000.00
(1) 购置	75,000.00		75,000.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	75,000.00	372,500.00	447,500.00
二、累计摊销			
1. 期初余额		372,500.00	372,500.00
2. 本期增加金额	18,750.00		18,750.00
(1) 计提	18,750.00		18,750.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	18,750.00	372,500.00	391,250.00
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	56,250.00		56,250.00
2. 期初账面价值			



(十) 长期待摊费用

项 目	期末余额		期初余额	
	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少 金额	期末余额
装修费	1,805,908.99	2,186,255.02	1,040,004.87	2,952,159.14
品牌形象大使费		1,152,452.83	283,018.87	869,433.96
<u>合计</u>	<u>1,805,908.99</u>	<u>3,338,707.85</u>	<u>1,323,023.74</u>	<u>3,821,593.10</u>

(十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
租赁负债形成的暂时性差异	3,370,083.32	842,520.83	6,139,738.39	1,534,934.60
<u>合计</u>	<u>3,370,083.32</u>	<u>842,520.83</u>	<u>6,139,738.39</u>	<u>1,534,934.60</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产形成的暂时性差异	3,278,113.94	819,528.49	5,927,925.99	1,481,981.50
<u>合计</u>	<u>3,278,113.94</u>	<u>819,528.49</u>	<u>5,927,925.99</u>	<u>1,481,981.50</u>

3. 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	期末余额	期初余额	备注
2018年形成的亏损，到2023年到期		366,340.01	
2019年形成的亏损，到2024年到期	260,938.26	305,431.87	
2020年形成的亏损，到2025年到期	1,708,252.71	8,751,312.71	
2021年形成的亏损，到2026年到期	3,566,378.95	3,566,378.95	
<u>合计</u>	<u>5,535,569.92</u>	<u>12,989,463.54</u>	

(十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货物采购款	4,427,193.87	4,599,131.74

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>4,427,193.87</u>	<u>4,599,131.74</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

(十三) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租车款	126,037.37	
<u>合计</u>	<u>126,037.37</u>	

(十四) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	1,413,106.77	3,828,581.30
<u>合计</u>	<u>1,413,106.77</u>	<u>3,828,581.30</u>

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		39,881,800.40	39,881,800.40	
二、离职后福利中-设定提存计划负债		3,864,548.66	3,864,548.66	
三、辞退福利		146,633.58	146,633.58	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>		<u>43,892,982.64</u>	<u>43,892,982.64</u>	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		32,623,162.46	32,623,162.46	
二、职工福利费		270,206.60	270,206.60	
三、社会保险费		3,526,644.43	3,526,644.43	
其中：医疗保险费		3,450,621.68	3,450,621.68	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		64,967.23	64,967.23	
生育保险费		11,055.52	11,055.52	
四、住房公积金		2,663,660.24	2,663,660.24	
五、工会经费和职工教育经费		798,126.67	798,126.67	
<u>合计</u>		<u>39,881,800.40</u>	<u>39,881,800.40</u>	

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,578,155.38	3,578,155.38	
失业保险费		105,292.48	105,292.48	
企业年金缴费		181,100.80	181,100.80	
<u>合计</u>		<u>3,864,548.66</u>	<u>3,864,548.66</u>	

### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	146,633.58	
<u>合计</u>	<u>146,633.58</u>	

### (十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,166,663.90	8,031,856.89
增值税	888,943.89	318,569.33
个人所得税	794,418.74	1,388,712.44
印花税	587,043.63	236,727.35
消费税	79,422.29	149,942.36
城市维护建设税	63,249.97	32,577.55
教育费附加	27,177.65	13,961.81
地方教育费附加	18,000.37	9,307.88
<u>合计</u>	<u>10,624,920.44</u>	<u>10,181,655.61</u>

### (十七) 其他应付款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	73,285,934.71	69,890,032.95
<u>合</u>		
<u>计</u>	<u>73,285,934.71</u>	<u>69,890,032.95</u>

## 2. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	72,377,688.40	69,526,810.81
往来款	682,181.76	192,048.35
代扣代缴款及其他	226,064.55	171,173.79
<u>合</u>		
<u>计</u>	<u>73,285,934.71</u>	<u>69,890,032.95</u>

### (2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	3,328,197.37	2,296,112.79
1年内到期的长期应付职工薪酬	40,000.00	
<u>合</u>		
<u>计</u>	<u>3,368,197.37</u>	<u>2,296,112.79</u>

### (十九) 其他流动负债

#### 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	183,703.88	528,803.06
预提租金	31,701.15	
<u>合</u>		
<u>计</u>	<u>215,405.03</u>	<u>528,803.06</u>

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
最低租赁付款额	3,422,315.16	6,580,226.34
减：未确认融资费用	52,231.89	440,487.92
最低租赁付款额现值	3,370,083.27	6,139,738.42
其中：一年内到期的租赁负债	3,328,197.37	2,296,112.79
租赁负债净额	41,885.90	3,843,625.63

(二十一) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	2,001,712.24	2,069,994.16
<u>合计</u>	<u>2,001,712.24</u>	<u>2,069,994.16</u>

2. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	2,069,994.16	1,889,146.08
二、计入当期损益的设定受益成本	70,000.00	80,000.00
1. 当期服务成本	10,000.00	20,000.00
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受益成本	-60,000.00	130,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	-60,000.00	130,000.00
四、其他变动	-78,281.92	-29,151.92
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-38,281.92	-29,151.92
3. 期末重分类至一年内到期金额	-40,000.00	
五、期末余额	2,001,712.24	2,069,994.16

(二十二) 预计负债

分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼赔偿		5,000,000.00	涉诉案件赔偿
<u>合计</u>		<u>5,000,000.00</u>	-

(二十三) 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

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	48,522,358.65			48,522,358.65
其他资本公积	14,024,341.83			14,024,341.83
<u>合计</u>	<u>62,546,700.48</u>			<u>62,546,700.48</u>

(二十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生额	本期发生金额			税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	期末余额
			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	减：所得税费用			
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-300,000.00	60,000.00				60,000.00		-240,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	-300,000.00	60,000.00				60,000.00		-240,000.00
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								
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. 现金流量套期的有效部分								
6. 外币财务报表折算差额								
<u>合计</u>	<u>-300,000.00</u>	<u>60,000.00</u>				<u>60,000.00</u>		<u>-240,000.00</u>

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积 (注)	24,015,805.26	5,914,123.53		29,929,928.79
<u>合计</u>	<u>24,015,805.26</u>	<u>5,914,123.53</u>		<u>29,929,928.79</u>

注：法定盈余公积本期增加系本公司按照《中华人民共和国公司法》相关规定计提所致。

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	53,773,602.96	47,565,007.61
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		-15,054.70
调整后期初未分配利润	53,773,602.96	47,549,952.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,899,534.53	51,134,340.88
减：提取法定盈余公积	5,914,123.53	4,910,660.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	40,000,030.00	40,000,030.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	74,758,983.96	53,773,602.96

注：根据中国珠宝首饰进出口股份有限公司2022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。

(二十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,575,018,323.58	2,418,086,215.29	2,720,812,088.50	2,582,356,607.11
其他业务	199,294.54	197,397.30		
<u>合计</u>	<u>2,575,217,618.12</u>	<u>2,418,283,612.59</u>	<u>2,720,812,088.50</u>	<u>2,582,356,607.11</u>



## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自营出口销售收入			3,244,867.89	3,185,785.75
国内商品销售收入	2,468,567,963.91	2,417,109,250.34	2,618,944,895.37	2,578,470,827.29
代理销售收入	18,102,813.18	976,964.95	20,653,248.77	434,199.72
品牌服务及加盟收入	87,704,936.70		77,854,223.27	
珠宝鉴定评估收入	642,609.79		114,853.20	265,794.35
其他	199,294.54	197,397.30		
<b>合计</b>	<b><u>2,575,217,618.12</u></b>	<b><u>2,418,283,612.59</u></b>	<b><u>2,720,812,088.50</u></b>	<b><u>2,582,356,607.11</u></b>

### (二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	2,137,710.04	1,775,316.25
消费税	1,340,712.15	1,323,453.65
城市维护建设税	790,225.00	535,748.12
教育费附加	338,670.18	229,606.36
地方教育费及附加	225,775.65	153,070.90
车船使用税	6,651.64	4,135.27
其他税种		14,188.47
<b>合计</b>	<b><u>4,839,744.66</u></b>	<b><u>4,035,519.02</u></b>

### (三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,403,658.30	21,917,141.41
市场费用	14,558,794.23	8,454,248.39
折旧摊销	1,672,390.06	543,537.13
办公费	979,051.99	2,233,291.06
租赁费用	969,758.15	1,135,752.41
差旅交通费	737,792.56	226,498.91
中介服务费用	481,608.63	233,665.51
运输物流仓储费	351,721.88	2,219,886.93
招待费	71,265.70	17,577.82

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	55,252.47	15,594.11
<u>合计</u>	<u>43,281,293.97</u>	<u>36,997,193.68</u>

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,556,881.85	18,074,510.89
折旧摊销	3,166,954.03	2,420,172.57
中介服务费用	2,037,630.51	1,315,419.97
物业租赁费用	1,285,991.9	1,374,508.10
办公费用	607,610.37	484,477.47
差旅交通费	349,264.32	228,401.59
招待费用	115,888.93	87,500.46
其他费用	59,952.42	83,151.37
<u>合计</u>	<u>26,180,174.33</u>	<u>24,068,142.42</u>

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	1,932,442.49	2,276,438.54
设计与服务费	1,493,265.96	
制作费	78,088.33	308,373.93
宣传费	466,328.04	336,902.35
其他相关费用	146,452.48	165,588.85
<u>合计</u>	<u>4,116,577.30</u>	<u>3,087,303.67</u>

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
费用化利息支出	190,276.64	348,449.59
减：利息收入	3,545,827.73	4,438,801.23
减：汇兑收益	94.85	327.90
其他支出	72,232.19	103,230.04
<u>合计</u>	<u>-3,283,413.75</u>	<u>-3,987,449.50</u>

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
钻石增值税退税	318,112.27	1,240,905.69
个税手续费返还	46,290.17	37,099.59
高质量发展补助		241,349.00
社保返还		5,727.00
<b>合计</b>	<b><u>364,402.44</u></b>	<b><u>1,525,081.28</u></b>

(三十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法下确认的投资收益		-255.26
<b>合计</b>		<b><u>-255.26</u></b>

(三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置损益	241,762.17	
<b>合计</b>	<b><u>241,762.17</u></b>	

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
预计负债转回	3,483,400.00		3,483,400.00
政府补助	12,500.00		12,500.00
债务重组收益		598,940.51	
其他	39,574.72		39,574.72
<b>合计</b>	<b><u>3,535,474.72</u></b>	<b><u>598,940.51</u></b>	<b><u>3,535,474.72</u></b>

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	7,550.82	94,667.60	7,550.82
诉讼赔偿		5,000,000.00	
其他		0.02	
<b>合计</b>	<b><u>7,550.82</u></b>	<b><u>5,094,667.62</u></b>	<b><u>7,550.82</u></b>

(三十九) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,565,847.00	19,019,458.51
递延所得税费用	29,960.76	-27,543.62
<u>合计</u>	<u>18,595,807.76</u>	<u>18,991,914.89</u>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	85,933,717.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,483,429.38
子公司适用不同税率的影响	-39,437.03
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	175,389.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,789,287.78
本期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	-1,234,286.43
所得税费用合计	<u>18,595,807.76</u>

### (四十) 现金流量表项目注释

#### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金收到现金	19,410,000.00	29,496,692.00
单位往来收到现金	1,394,338,653.23	263,666.89
利息收入收到现金	3,545,827.73	4,347,854.59
其他收到的现金	3,091,576.86	2,028,002.16
政府补助收到现金	12,500.00	4,879.44
<u>合计</u>	<u>1,420,398,557.82</u>	<u>36,141,095.08</u>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金支付的现金	16,726,053.18	12,707,087.52
市场费用支付现金	20,961,730.42	12,546,624.25
单位往来支付现金	1,396,262,521.10	3,727,939.54
办公费用支付现金	1,358,714.94	1,257,588.73
物业租赁费用支付现金	2,336,278.36	2,174,360.34
中介服务费用支付现金	3,443,300.44	1,175,093.51
仓储物流费用支付现金	20,334.35	648,248.24
差旅费用支付现金	1,106,494.50	302,332.71
业务招待费支付现金	186,157.63	104,406.44
交通费用支付现金	44,881.08	167,266.99
银行手续费用支现金	34,880.41	73,694.06
其他费用支付现金	1,689,923.20	912,561.66
<u>合计</u>	<u>1,444,171,269.61</u>	<u>35,797,203.99</u>

## 2. 与筹资活动有关的现金

### 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	3,266,371.69	3,326,462.90
<u>合计</u>	<u>3,266,371.69</u>	<u>3,326,462.90</u>

## (四十一) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	67,337,909.77	52,291,956.12
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧	228,384.55	222,107.42
使用权资产摊销	3,071,747.61	2,514,429.72
无形资产摊销	18,750.00	44,700.00
长期待摊费用摊销	1,040,004.87	783,305.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-241,762.17	

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	7,550.82	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	190,276.64	329,522.31
投资损失（收益以“－”号填列）		255.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	692,413.77	601,063.82
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-662,453.01	-628,607.44
存货的减少（增加以“－”号填列）	-21,036,045.60	-8,174,704.81
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-13,245,046.43	61,694,271.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,225,094.86	-45,441,690.51
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>33,176,635.96</b>	<b>64,236,608.95</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	264,841,593.73	278,066,098.35
减：现金的期初余额	278,066,098.35	256,041,369.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,224,504.62	22,024,728.47

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	264,841,593.73	278,066,098.35
其中：库存现金		8,823.00
可随时用于支付的银行存款	264,818,041.28	277,448,294.68
可随时用于支付的其他货币资金	23,552.45	608,980.67
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	264,841,593.73	278,066,098.35

## 七、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	1,932,442.49	2,276,438.54
设计与服务费	1,493,265.96	
制作费	78,088.33	308,373.93
宣传费	466,328.04	336,902.35
其他相关费用	146,452.48	165,588.85
<b>合计</b>	<b>4,116,577.30</b>	<b>3,087,303.67</b>
其中：费用化研发支出	4,116,577.30	3,087,303.67
<b>合计</b>	<b>4,116,577.30</b>	<b>3,087,303.67</b>

### (二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

### (三) 重要的外购在研项目

无。

## 八、合并范围的变更

本年度，本公司合并范围未发生变更。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经 营地	注册资本 (元)	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	1,000,000.00	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	80,000,000.00	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	12,000,000.00	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	2,000,000.00	北京	珠宝鉴定评估	100.00		购买

#### 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
中饰(深圳)珠宝首饰有限公司	49.00%	438,376.04		31,956,484.84

### 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额
	中饰（深圳）珠宝首饰有限公司
流动资产	65,126,986.31
非流动资产	426,156.85
资产合计	65,553,143.16
流动负债	335,827.17
非流动负债	
负债合计	335,827.17
营业收入	92,777,101.96
净利润（净亏损）	894,644.98
综合收益总额	894,644.98
经营活动现金流量	3,779,284.05

（续表）

项目	期初余额或上期发生额
	中饰（深圳）珠宝首饰有限公司
流动资产	64,055,437.41
非流动资产	394,252.65
资产合计	64,449,690.06
流动负债	127,019.05
非流动负债	
负债合计	127,019.05
营业收入	92,622,194.10
净利润（净亏损）	2,362,480.08
综合收益总额	2,362,480.08
经营活动现金流量	50,949,085.65

## 十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是0.00元。

（二）涉及政府补助的负债项目



无。

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
钻石增值税退税	318,112.27	1,240,905.69
个税手续费返还	46,290.17	37,099.59
高质量发展补助		241,349.00
社保返还	12,500.00	5,727.00
<u>合计</u>	<u>376,902.44</u>	<u>1,525,081.28</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、应收款项、应付款项等。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。

### (一) 金融工具的风险

#### 1. 金融工具的分类

##### (1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

###### ①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产
货币资金	264,841,593.73
应收账款	27,974,266.02
其他应收款	2,339,963.22

###### ②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产
货币资金	278,066,098.35
应收账款	14,309,311.69
其他应收款	1,796,616.10

##### (2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

###### ①2023年12月31日

金融负债项目	其他金融负债
应付账款	4, 427, 193. 87
其他应付款	73, 285, 934. 71

②2022年12月31日

金融负债项目	其他金融负债
应付账款	4, 599, 131. 74
其他应付款	69, 890, 032. 95

## 2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，

主要考虑以下因素：

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

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

#### 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

• 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

#### 前瞻性信息

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

### 3. 流动性风险

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日			合计
	1年以内	1-5年	5年以上	
应付账款	4,413,565.37	13,628.50		<u>4,427,193.87</u>
其他应付款	42,092,934.71	27,883,000.00	3,310,000.00	<u>73,285,934.71</u>

(续表)

项目	2022年12月31日			合计
	1年以内	1-5年	5年以上	
应付账款	4,599,131.74			<u>4,599,131.74</u>
其他应付款	66,580,032.95	3,310,000.00		<u>69,890,032.95</u>

## 十二、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本公司不以公允价值计量的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

#### 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股	母公司对本公司的表决
				比例（%）	权比例（%）
中国工艺集团有限公司	北京	贸易	490,000.00	70.00	70.00

本公司的最终控制方：中国保利集团有限公司

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、（一）在子公司中的权益。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中艺礼品进出口有限公司	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
美泰乐贵金属（苏州）有限公司	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
中博世金科贸有限公司	同一最终控制方
保利艺术博物馆	同一最终控制方

保利大厦有限公司	同一最终控制方
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
长沙保利音乐厅管理有限公司	同一最终控制方
内蒙古卓然金业有限公司	子公司股东关联方
内蒙古卓然珠宝有限公司	子公司股东
中国工艺品进出口有限公司	同一最终控制方
中艺（北京）建筑设计研究院有限公司	母公司施加重大影响的联营企业
保利（江西）金通泰置业有限公司南昌分公司	同一最终控制方
三亚论坛中心建设有限公司海棠区保利瑰丽酒店分公司	同一最终控制方
上海保利物业酒店管理集团有限公司北京新保利大厦分公司	同一最终控制方
中国工艺美术集团有限公司	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
中艺国际广告展览有限公司	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

## （六）关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中博世金科贸有限公司	采购商品	240,067,653.09	716,017.70
美泰乐贵金属（苏州）有限公司	采购商品	11,649,947.43	77,247,436.68
美泰乐贵金属（苏州）有限公司	委托加工费	1,076,263.96	41,639.70
中国工艺品进出口有限公司	物业费	885,467.97	860,847.68
中国珠宝首饰杂志社有限公司	广告杂志款	140,000.00	225,000.00
中艺(北京)建筑设计研究院有限公司	包装、道具费	115,044.24	
保利艺术博物馆	采购低值易耗品	112,566.37	
中艺(北京)建筑设计研究院有限公司	设计服务费	95,151.41	
保利大厦有限公司	会议费、餐费	53,508.00	9,479.18
中国工艺品进出口有限公司	电话费及电话线路维护费	44,090.11	15,673.79
美泰乐贵金属（苏州）有限公司	模具费	36,353.96	
中国工艺品进出口有限公司	车位费	24,685.70	
上海钻石交易所有限公司	会费	20,893.80	19,379.40

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国工艺品进出口有限公司	会议费及临时租金	15,238.08	
上海钻石交易所有限公司	手续费	11,078.42	27,655.40
上海保利物业酒店管理集团有限公司北京新保利大厦分公司	餐费	5,609.40	
中国工艺集团有限公司	采购商品	3,796.46	
三亚论坛中心建设有限公司海棠区保利瑰丽酒店分公司	住宿费	1,509.43	
保利(江西)金通泰置业有限公司南昌分公司	会议费、餐费	1,284.00	
中艺东方经贸发展有限公司	采购商品	805.31	69,296.37
中国工艺品进出口有限公司	水电费		31,928.49
中国工艺美术集团有限公司	采购商品		1,560.00
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

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古卓然金业有限公司	销售商品	17,122,345.12	7,184,867.24
内蒙古卓然珠宝有限公司	销售商品	3,138,764.80	8,397,668.41
美泰乐贵金属(苏州)有限公司	销售商品	2,233,569.94	
内蒙古卓然珠宝有限公司	品牌服务费	654,905.68	698,867.94
中博世金科贸有限公司	代理服务费用	441,509.44	754,716.98
中艺东方经贸发展有限公司	销售商品	57,610.07	
中艺(北京)建筑设计研究院有限公司	销售商品	24,051.33	
长沙保利音乐厅管理有限公司	销售商品	1,258.54	
中工美进出口有限责任公司	代理服务费用		226,415.10

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
美泰乐贵金属(苏州)有限公司	车辆	7,413.96	

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国工艺品进出口有限公司	房屋	2,450,344.70	1,901,628.31
上海钻石交易所有限公司	房屋	875,360.85	862,285.38
中国工艺集团有限公司	车辆	53,097.35	53,097.35
中艺礼品进出口有限公司	车辆	42,477.90	

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中国工艺品进出口有限公司	692,537.61		497,392.80	
其他应收款	上海钻石交易所有限公司			62,073.00	
应收账款	内蒙古卓然珠宝有限公司			1,383,505.30	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	美泰乐贵金属(苏州)有限公司	830,425.39	
其他应付款	内蒙古卓然珠宝有限公司		1,000,000.00

(八) 关联方承诺事项

无。

## 十五、股份支付

无。

## 十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至2023年12月31日，本公司不存在需要披露的或有事项。



## 十七、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

本公司无资产负债表日后重要的非调整事项。

### （二）利润分配情况

本公司无资产负债表日后利润分配事项。

### （三）其他资产负债表日后调整事项说明

本公司无其他资产负债表日后调整事项。

## 十八、其他重要事项

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内（含6个月）	27,564,225.87	12,815,086.62
2-3年（含3年）		27,130,894.62
3-4年（含4年）	24,722,148.72	
<u>合计</u>	<u>52,286,374.59</u>	<u>39,945,981.24</u>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	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	52,286,374.59	100.00			52,286,374.59
其中：关联方组合	27,132,054.40	51.89			27,132,054.40
其他组合	25,154,320.19	48.11			25,154,320.19
<u>合计</u>	<u>52,286,374.59</u>	<u>100.00</u>	--	--	<u>52,286,374.59</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	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：关联方组合	27,130,894.62	67.92			27,130,894.62
其他组合	12,815,086.62	32.08			12,815,086.62
<u>合计</u>	<u>39,945,981.24</u>	<u>100.00</u>		--	<u>39,945,981.24</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	27,132,054.40		
<u>合计</u>	<u>27,132,054.40</u>		

组合计提项目：其他组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内（含6个月）	25,154,320.19		
<u>合计</u>	<u>25,154,320.19</u>		

### 3. 按欠款方归集的期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为28,341,556.97元，占应收账款年末余额合计数的比例为54.20%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为0.00元。

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	15,471,012.61	6,162,187.80
<u>合计</u>	<u>15,471,012.61</u>	<u>6,162,187.80</u>

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)	14,068,824.81	5,461,187.80
1-2年(含2年)	856,187.80	35,000.00
2-3年(含3年)		135,000.00
3-4年(含4年)	25,000.00	1,000.00
4-5年(含5年)	1,000.00	
5年以上	520,000.00	530,000.00
<u>合计</u>	<u>15,471,012.61</u>	<u>6,162,187.80</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来	13,500,000.00	5,141,187.80
押金、保证金、备用金	1,971,012.61	1,021,000.00
<u>合计</u>	<u>15,471,012.61</u>	<u>6,162,187.80</u>

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	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	15,471,012.61	100.00			15,471,012.61
其中：关联方组合	13,500,000.00	87.26			13,500,000.00
无风险组合	1,971,012.61	12.74			1,971,012.61
<u>合计</u>	<u>15,471,012.61</u>	<u>100.00</u>			<u>15,471,012.61</u>

(续表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	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	6,162,187.80	100.00			6,162,187.80
其中：关联方组合	4,650,000.00	75.46			4,650,000.00
无风险组合	1,512,187.80	24.54			1,512,187.80
<u>合计</u>	<u>6,162,187.80</u>	<u>100.00</u>			<u>6,162,187.80</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	13,500,000.00		
<u>合计</u>	<u>13,500,000.00</u>		

组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	1,971,012.61		
<u>合计</u>	<u>1,971,012.61</u>		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
中艺名人艺术珍品进出口公司	13,500,000.00	87.26	单位往来	1年以内	
中国工艺品进出口有限公司	491,187.80	3.17	押金	1-2年	
	195,144.81	1.26	押金	1年以内	
上海黄金交易所	520,000.00	3.36	保证金	5年以上	
支付宝(中国)网络技术有限公司	231,000.00	1.49	保证金	1年以内	

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
	115,000.00	0.74	保证金	1-2年	
北京天雅珠宝市场有限责任公司	20,000.00	0.13	保证金	1-2年	
<b>合计</b>	<b>15,072,332.61</b>	<b>97.41</b>	--	--	

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
对子公司投资	30,259,208.82		30,259,208.82		30,259,208.82
<b>合计</b>	<b>30,259,208.82</b>		<b>30,259,208.82</b>		<b>30,259,208.82</b>

#### 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末余额
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		
<b>合计</b>	<b>30,259,208.82</b>			<b>30,259,208.82</b>		

### (四) 营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,363,162,125.80	2,223,525,520.78	2,668,054,988.12	2,541,541,301.15
<b>合计</b>	<b>2,363,162,125.80</b>	<b>2,223,525,520.78</b>	<b>2,668,054,988.12</b>	<b>2,541,541,301.15</b>

#### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自营出口销售收入			3,244,867.89	3,185,785.75
国内商品销售收入	2,261,115,150.25	2,222,548,555.83	2,567,718,652.29	2,537,921,315.68
代理销售收入	18,115,623.68	976,964.95	20,656,965.32	434,199.72

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
品牌服务及加盟收入	83,931,351.87		76,434,502.62	
<u>合计</u>	<u>2,363,162,125.80</u>	<u>2,223,525,520.78</u>	<u>2,668,054,988.12</u>	<u>2,541,541,301.15</u>

### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法下确认的投资收益		-255.26
<u>合计</u>		<u>-255.26</u>

## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	234,211.35	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,500.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

非经常性损益明细	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,483,400.00	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	39,574.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	2,416.06	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>3,767,270.01</u>	

（二）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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.98	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.74	0.55	0.55

中国珠宝首饰进出口股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 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  不适用

单位：元

科目/指标	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
递延所得税资产	1,447,999.45	1,534,934.60		
递延所得税负债	1,385,861.10	1,481,981.50		
未分配利润	53,782,788.21	53,773,602.96		
所得税费用	18,997,784.34	18,991,914.89		

#### (二) 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

##### 1. 会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯。

对可比期间合并及母公司资产负债表项目及金额影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额	
		2022 年 12 月 31 日合并资产负债表	2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》相关规定对报表项目的影响	递延所得税资产	86,935.15	
	递延所得税负债	96,120.40	
	未分配利润	-9,185.25	

对可比期间合并及母公司利润表项目及金额影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额	
		2022 年度合并利润表	2022 年度母公司利润表



本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》相关规定对报表项目的影	所得税费用	-5,869.45	
2. 会计估计的变更			
无。			
3. 前期会计差错更正			
无。			

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	234,211.35
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,500.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，	

应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,483,400.00
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	39,574.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,769,686.07</b>
减：所得税影响数	2,416.06
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,767,270.01</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用