



# 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.



## 年度报告

## 2024

## 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）张卫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、致同会计师事务所（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.....     | 17  |
| 第五节 | 公司治理 .....            | 21  |
| 第六节 | 财务会计报告 .....          | 27  |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况.....      | 103 |

|        |                                             |
|--------|---------------------------------------------|
| 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》                   |
| 《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 | 2024年1月1日至2024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.  |                |                             |
|                 | SINOGEN                                               |                |                             |
| 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       | √ 集合竞价交易<br>□ 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        | 北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 4 层                           |                |                             |
| 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           | zhous@polycac.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                           |

## 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，公司以中华美学珠宝首饰与现代智能科技有机融合等方式，不断创新产品研发；全渠道助力品牌曝光，创新线上线下全渠道联动营销模式；以公益传播为“媒”，全方位展现品牌使命与社会责任；加盟业务深入开展服务下沉，持续加强与大型商业体的合作，线上流量赋能终端；线上业务布局持续提升，技术赋能，创新模式；线下直营加快拓展渠道网络，进出口业务构建发展新格局，公司竞争力不断增强，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                                     | 2,350,191,342.42 | 2,575,217,618.12 | -8.74%  |
| 毛利率%                                     | 6.83%            | 6.09%            | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 57,212,016.81    | 66,899,534.53    | -14.48% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 56,732,495.80    | 63,132,264.52    | -10.14% |
| 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）           | 19.74%           | 24.98%           | -       |
| 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） | 19.59%           | 23.74%           | -       |
| 基本每股收益                                   | 0.50             | 0.59             | -15.25% |
| 偿债能力                                     | 本期期末             | 上年期末             | 增减比例%   |

|                 |                |                |              |
|-----------------|----------------|----------------|--------------|
| 资产总计            | 391,827,101.65 | 409,561,820.26 | -4.33%       |
| 负债总计            | 93,313,701.61  | 96,323,922.19  | -3.13%       |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 298,513,400.04 | 281,281,413.23 | 6.13%        |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.6120         | 2.4612         | 6.13%        |
| 资产负债率%（母公司）     | 23.13%         | 23.82%         | -            |
| 资产负债率%（合并）      | 23.82%         | 23.52%         | -            |
| 流动比率            | 4.27           | 4.29           | -            |
| 利息保障倍数          | 951.2          | 452.63         | -            |
| <b>营运情况</b>     | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 79,716,191.41  | 33,176,635.96  | 140.28%      |
| 应收账款周转率         | 131.73         | 121.81         | -            |
| 存货周转率           | 21.47          | 27.10          | -            |
| <b>成长情况</b>     | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%         | -4.33%         | 5.13%          | -            |
| 营业收入增长率%        | -8.74%         | -5.35%         | -            |
| 净利润增长率%         | -15.61%        | 28.77%         | -            |

### 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  | 268,020,238.09 | 68.40%   | 264,841,593.73 | 64.66%   | 1.20%   |
| 应收票据  |                |          |                |          |         |
| 应收账款  | 7,708,938.15   | 1.97%    | 27,974,266.02  | 6.83%    | -72.44% |
| 存货    | 104,241,827.66 | 26.60%   | 99,053,663.23  | 24.19%   | 5.24%   |
| 固定资产  | 1,256,333.71   | 0.32%    | 646,131.36     | 0.16%    | 94.44%  |
| 其他应付款 | 65,795,978.28  | 16.79%   | 73,285,934.71  | 17.89%   | -10.22% |
| 未分配利润 | 86,742,753.99  | 22.14%   | 74,758,983.96  | 18.25%   | 16.03%  |
| 资产总计  | 391,827,101.65 | 100.00%  | 409,561,820.26 | 100.00%  | -4.33%  |

#### 项目重大变动原因

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

#### （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               | 占营业收入的比重% | 金额               | 占营业收入的比重% | 金额变动比例%   |
|--------|------------------|-----------|------------------|-----------|-----------|
| 营业收入   | 2,350,191,342.42 | -         | 2,575,217,618.12 | -         | -8.74%    |
| 营业成本   | 2,189,596,580.68 | 93.17%    | 2,418,283,612.59 | 93.91%    | -9.46%    |
| 毛利率%   | 6.83%            | -         | 6.09%            | -         | -         |
| 销售费用   | 50,138,179.09    | 2.13%     | 43,281,293.97    | 1.68%     | 15.84%    |
| 管理费用   | 32,334,806.80    | 1.38%     | 26,180,174.33    | 1.02%     | 23.51%    |
| 研发费用   | 4,561,956.04     | 0.19%     | 4,116,577.30     | 0.16%     | 10.82%    |
| 财务费用   | -3,313,856.08    | -0.14%    | -3,283,413.75    | -0.13%    | 0.93%     |
| 其他收益   | 140,982.55       | 0.01%     | 364,402.44       | 0.01%     | -61.31%   |
| 投资收益   | 11,659.40        | 0.00%     |                  |           |           |
| 资产处置收益 | 79,108.34        | 0.00%     | 241,762.17       | 0.01%     | -67.28%   |
| 营业利润   | 73,873,223.50    | 3.14%     | 82,405,793.63    | 3.20%     | -10.35%   |
| 营业外收入  | 939,745.01       | 0.04%     | 3,535,474.72     | 0.14%     | -73.42%   |
| 营业外支出  | 372,186.90       | 0.02%     | 7,550.82         | 0.00%     | 4,829.09% |
| 净利润    | 56,826,428.22    | 2.42%     | 67,337,909.77    | 2.61%     | -15.61%   |

#### 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 | 2,350,180,221.48 | 2,575,018,323.58 | -8.73%   |
| 其他业务收入 | 11,120.94        | 199,294.54       | -94.42%  |
| 主营业务成本 | 2,189,596,580.68 | 2,418,086,215.29 | -9.45%   |
| 其他业务成本 | -                | 197,397.30       | -100.00% |

#### 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     | 2,208,236,318.29 | 2,171,431,092.70 | 1.67%  | -8.71%       | -8.48%       | -0.24%        |
| 镶嵌饰品及其他产品 | 19,839,743.50    | 17,252,788.50    | 13.04% | -60.22%      | -61.33%      | 2.50%         |
| 代理服务收入    | 13,999,460.64    | 912,699.48       | 93.48% | -22.67%      | -6.58%       | -1.12%        |

|           |                  |                  |         |         |        |       |
|-----------|------------------|------------------|---------|---------|--------|-------|
| 品牌服务及加盟收入 | 107,774,153.25   | -                | 100.00% | 22.88%  | -      | -     |
| 珠宝鉴定评估收入  | 341,666.74       | -                | 100.00% | -46.83% | -      | -     |
| 合计        | 2,350,191,342.42 | 2,189,596,580.68 | 6.83%   | -8.74%  | -9.46% | 0.74% |

#### 按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

#### 收入构成变动的原因

镶嵌饰品及其他产品减少主要因为市场需求变化，镶嵌饰品及其他产品销售减少，所以收入、成本对应减少；珠宝鉴定评估本年业务量减少，所以收入减少，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 | 102,573,760.01 | 4.36%   | 否        |
| 2  | 客户二 | 94,218,032.66  | 4.01%   | 否        |
| 3  | 客户三 | 92,383,709.81  | 3.93%   | 否        |
| 4  | 客户四 | 85,740,862.46  | 3.65%   | 否        |
| 5  | 客户五 | 85,324,253.66  | 3.63%   | 否        |
| 合计 |     | 460,240,618.60 | 19.58%  | -        |

#### 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商            | 采购金额             | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|----------------|------------------|---------|----------|
| 1  | 上海黄金交易所        | 2,099,639,764.42 | 95.89%  | 否        |
| 2  | 中博世金科贸有限责任公司   | 44,230,000.00    | 2.02%   | 是        |
| 3  | 供应商一           | 12,590,924.78    | 0.58%   | 否        |
| 4  | 美泰乐贵金属（苏州）有限公司 | 8,769,348.18     | 0.40%   | 是        |
| 5  | 供应商二           | 2,203,361.13     | 0.10%   | 否        |
| 合计 |                | 2,167,433,398.51 | 98.99%  | -        |

### (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 | 79,716,191.41 | 33,176,635.96 | 140.28% |

|               |                |                |         |
|---------------|----------------|----------------|---------|
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,815,525.03  | -3,134,833.74  | 42.09%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -74,722,022.02 | -43,266,401.69 | -72.70% |

现金流量分析

|                                    |
|------------------------------------|
| 1、经营活动产生的现金流量净额增长较大主要为公司本期销售回款增长；  |
| 2、投资活动产生的现金流量净额变动较大主要为本期长期资产购买减少；  |
| 3、筹资活动产生的现金流量净额变动较大主要为本期注销控股子公司所致。 |

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  | 8,801,253.45  | 8,131,657.48 | 2,750,947.81  | 817,726.66   |
| 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 | 25,578,718.70 | 7,001,020.97 | 59,004,225.07 | 8,660,419.32 |
| 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  | 1,324,843.90  | 1,312,510.88 | 1,262,832.16  | 362,254.22   |

根据公司经营发展需要，为优化公司战略布局和资源配置，控股子公司中饰（深圳）珠宝首饰有限公司已经于 2024 年 11 月 13 日完成工商注销。

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，虽然公司采取以销定购的低库存模式，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，促进产品差异化的发展；第四，加快建设互联网商务渠道，与连锁实体渠道实现互联互通，提高消费者的购物和服务体验。</p>              |

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 代理-加盟管理风险                | <p>“中国珠宝”品牌产品最终主要通过各省份总代理商及加盟店销售给终端消费者，公司每年与总代理商签订《品牌代理合同》，与加盟商签订《品牌加盟合同》，对总代理商、加盟商在店铺选址和形象、产品质量监督、营销、售后服务等方面进行标准化的管理，并建立督导体系确保总代理商、加盟商运营符合公司的相关规定。但总代理商、加盟商的人员、资金、财务、经营均独立于公司，未来若总代理商、加盟商的经营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管理并加大违规处罚力度，提高服务效率和品质；（2）公司将加强对代理商、加盟商的不定期巡检；（3）公司将进一步加强对代理商、加盟商的培训，帮助其树立知识产权保护意识，凡是对涉嫌侵犯第三方知识产权的产品一律不得采购、销售，并在合同中进一步明确知识产权保护相关条款并约定违反相关条款需承担的法律 responsibility。</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。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</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 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.(五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在破产重整事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

#### 二、 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 | 801,050,000.00 | 54,629,227.37 |

|                        |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|
| 销售产品、商品，提供劳务           | 120,000,000.00 | 3,972,722.19   |
| 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   | 3,669,919.87   |
| <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                     | 300,000,000.00 | 273,869,525.59 |
| 贷款                     | -              | -              |

注：1. 公司 2023 年 12 月 26 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于预计公司 2024 年度日常性关联交易的议案》、《关于公司 2024 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 2023 年 12 月 28 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 2024 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2023-029）、《关联交易公告》（公告编号：2023-030）。

2. 其他为公司租赁关联方的房产。

#### 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)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

| 临时公告索引                | 类型            | 交易/投资/合并标的                  | 对价金额     | 是否构成关联交易 | 是否构成重大资产重组 |
|-----------------------|---------------|-----------------------------|----------|----------|------------|
| 2024-018；<br>2024-020 | 其他（清算注销控股子公司） | 其他（清算注销控股子公司中饰（深圳）珠宝首饰有限公司） | 其他（清算注销） | 否        | 否          |

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

中饰（深圳）珠宝首饰有限公司系公司认缴出资 4080 万元、持股 51%的控股子公司。2024 年 8 月 27 日，公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于中饰（深圳）珠宝首饰有限公司解散清算的议案》，根据公司经营发展需要，为优化公司战略布局和资源配置，公司拟清算注销控股子公司中饰（深圳）珠宝首饰有限公司。

该控股子公司的注销，不影响公司管理层稳定性，不会对公司未来的财务状况和经营发展产生重

大影响，不会对公司的业务连续性和盈利能力产生不利影响，不存在损害公司和股东利益的情况。

#### (五) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期     | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容    | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|--------|-----------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 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20日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |

#### 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  | 70.00%  | 0    | 80,000,000  | 70.00%  |
|         | 董事、监事、高管      | 0           | 0.00%   | 0    | 0           | 0.00%   |
|         | 核心员工          | 0           | 0.00%   | 0    | 0           | 0.00%   |
| 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 |               | 21          |         |      |             |         |

#### 股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称       | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例%  | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|------------|------------|------|------------|----------|------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 中国工艺集团有限公司 | 80,000,000 | 0    | 80,000,000 | 69.9999% | 0          | 80,000,000  | 0           | 0             |
| 2  | 厦门梅花光电     | 11,428,610 | -102 | 11,428,508 | 9.9999%  | 0          | 11,428,508  | 0           | 0             |

|    |                                                    |             |        |             |          |   |             |   |   |
|----|----------------------------------------------------|-------------|--------|-------------|----------|---|-------------|---|---|
|    | 科 技 有<br>限 公 司                                     |             |        |             |          |   |             |   |   |
| 3  | 中 饰 湖<br>州 企 业<br>管 理 合<br>伙 企 业<br>( 有 限<br>合 伙 ) | 9,908,580   | 0      | 9,908,580   | 8.6700%  | 0 | 9,908,580   | 0 | 0 |
| 4  | 华 尚 股<br>权 投 资<br>有 限 责<br>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  | 苏 苏 吉<br>祥 黄 金<br>珠 宝 ( 北<br>京 ) 有 限<br>公 司        | 0           | 18,788 | 18,788      | 0.0164%  | 0 | 18,788      | 0 | 0 |
| 9  | 刘青山                                                | 10,001      | 6,511  | 16,512      | 0.0144%  | 0 | 16,512      | 0 | 0 |
| 10 | 王毅琦                                                | 0           | 10,000 | 10,000      | 0.0087%  | 0 | 10,000      | 0 | 0 |
|    | 合 计                                                | 114,221,203 | 35,197 | 114,256,400 | 99.9740% | 0 | 114,256,400 | 0 | 0 |

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司前十名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

保利工艺持有公司 80,000,000 股股份，占公司总股本的 70%，因此，保利工艺为公司控股股东。

公司名称：中国工艺集团有限公司

统一社会信用代码：911100007109347480

公司住所：北京市朝阳区朝阳门外吉祥里 103 号

法定代表人：李晶

注册资本：490,000 万元

成立日期：2007 年 4 月 24 日

经营期限：2017 年 12 月 18 日至长期

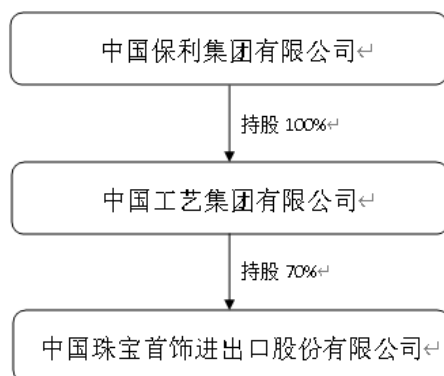
经营范围：许可项目：房地产开发经营；住宅室内装饰装修；酒类经营；出版物批发；出版物零

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

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## （二）实际控制人情况

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



公司名称：中国保利集团有限公司

统一社会信用代码：911100001000128855

公司住所：北京市东城区朝阳门北大街 1 号 28 层

法定代表人：刘化龙

注册资本：200,000 万元

成立日期：1993 年 2 月 9 日

经营期限：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。

## 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

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 |
|-----------------|---------------|-----------|-----------|
| 2024 年 5 月 17 日 | 3.50          | 0         | 0         |
| 合计              | 3.50          | 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 2024 年 5 月 17 日召开 2023 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 2023 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 2024 年 6 月 5 日，除权除息日为 2024 年 6 月 6 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 | 3.50          | 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             |          |      |          |            |
| 张义静 | 董事长、董事   | 女  | 1977 年 10 月 | 2024 年 4 月 24 日  | 2026 年 8 月 15 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%      |
| 王勇  | 董事       | 男  | 1966 年 10 月 | 2024 年 12 月 27 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%      |
| 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%      |
| 田彤  | 董事       | 女  | 1969 年 11 月 | 2023 年 8 月 16 日  | 2024 年 12 月 27 日 | 0        | 0    | 0        | 0.00%      |
| 蔡振红 | 监事会主席、监事 | 女  | 1981 年 5 月  | 2024 年 12 月 27 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%      |
| 程禹豪 | 监事       | 男  | 1993 年 10 月 | 2024 年 12 月 10 日 | 2026 年 8 月 15 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  | 2024 年 12 月 27 日 | 0        | 0    | 0        | 0.00%      |
| 姜沁  | 监事       | 女  | 1972 年 1 月  | 2023 年 8 月 16 日  | 2024 年 12 月 10 日 | 0        | 0    | 0        | 0.00%      |
| 张宇波 | 总经理      | 男  | 1978 年 12 月 | 2024 年 12 月 10 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%      |

|    |       |   |          |            |            |   |   |   |       |
|----|-------|---|----------|------------|------------|---|---|---|-------|
| 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% |

## 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；董事张义静、张宇波、侯东、王勇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；监事蔡振红系公司控股股东中国工艺集团有限公司提名监事；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         |
|-----|----------|------|----------|--------------|
| 张义静 | 无        | 新任   | 董事长、董事   | 工作调整         |
| 王兴猛 | 董事长、董事   | 离任   | 无        | 工作调整         |
| 王勇  | 无        | 新任   | 董事       | 工作调整         |
| 田彤  | 董事       | 离任   | 无        | 退休           |
| 蔡振红 | 无        | 新任   | 监事会主席、监事 | 工作调整         |
| 梁子龙 | 监事会主席、监事 | 离任   | 无        | 退休           |
| 程禹豪 | 无        | 新任   | 监事       | 工作调整         |
| 姜沁  | 监事       | 离任   | 无        | 因个人原因，辞去监事职务 |
| 张宇波 | 代总经理     | 新任   | 总经理      | 工作调整         |

## 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

张义静，女，1977年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生，高级会计师、注册会计师。2000年7月至2004年8月，任河南省信阳农业高等专科学校经济管理系助教；2004年8月至2006年6月，就读于中央财经大学攻读硕士研究生学位；2006年6月至2007年4月，任中国工艺品进出口总公司财务管理部职员；2007年4月至2017年10月，历任中国工艺（集团）公司财务管理部职员、高级经理；2014年12月至2016年8月，任中国珠宝首饰进出口有限公司监事；2015年4月至2017年8月，任中国工艺品进出口总公司财务部经理（其间，2016年3月至2017年7月，任中国工艺品进出口总公司总经理助理）；2016年1月至2018年10月，任中艺东方艺术品（北京）有限公司财务总监；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8月至2019年12月，任中国工艺品进出口总公司总会计师（其间：2018年10月至2019年12月，任中艺东方经贸发展有限公司总会计师）；2019年12月至2020年8月，任中国工艺品进出口有限公司总经理（法定代表人）；2020年8月至2023年1月，任中国工艺品进出口有限公司党委书记、总经理（法定代表人）；2023年1月至2023年3月，任中国工艺美术集团有限公司党委书记、总经理（法定代表人）；2023年4月至2024年

3月，任中国工艺美术集团有限公司党委书记、董事长、总经理（法定代表人）；2023年9月至今，任中国工艺集团有限公司总经理助理；2024年3月至今，任中国工艺美术集团有限公司党委书记、董事长。

王勇，男，1966年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，助理国际商务师。1988年7月至2000年11月，任中国抽纱上海进出口公司外销员；2000年11月至2003年7月，任上海协恒国际贸易有限公司科长；2003年8月至2008年3月，任上海良豪物资贸易有限公司总经理；2008年3月至2009年3月，任上海中艺抽纱有限公司经理；2009年3月至2012年4月，任上海中艺抽纱有限公司总经理助理；2012年4月至2024年8月，任上海中艺抽纱有限公司副总经理；2024年8月至今，任中艺鑫融资产管理有限公司专职外部董事。

蔡振红，女，1981年5月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级经济师。2003年7月至2004年8月，任中国国际电子商务中心辽宁代表处职员；2004年9月至2007年8月，任辽东学院高校教师；2007年9月至2009年7月，就读于中国科学院研究生院攻读工商管理硕士学位；2009年8月至2010年10月，任北京北方红旗机电有限公司（现更名为北方智能微机电集团有限公司）人力资源部绩效培训经理；2010年11月至2011年11月，任北京北大纵横管理咨询有限责任公司人力资源资深顾问；2011年11月至2021年3月，任中国工艺美术品交易所有限公司办公室副主任（主管人力资源）；2021年3月至2022年3月，任中国工艺美术品交易所有限公司办公室主任；2022年4月至今，任中国工艺集团有限公司人力资源管理中心副总经理（主持工作）。

程禹豪，男，1993年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级经济师。2016年7月至2017年8月，任中国珠宝首饰进出口股份有限公司加盟管理部市场专员；2017年8月至2022年12月，任中国珠宝首饰进出口股份有限公司加盟管理部高级经理；2022年12月至今，任中国珠宝首饰进出口股份有限公司加盟管理部副经理（其间，2019年6月至2022年6月，任中国珠宝首饰进出口股份有限公司工会委员；2022年8月至今，任中国工艺集团有限公司共青团委委员；2022年9月至今，任中国珠宝首饰进出口股份有限公司共青团支部书记）。

### （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    | 9    | -    | 1    | 8    |
| 销售人员    | 73   | -    | 34   | 39   |
| 技术人员    | 30   | -    | 5    | 25   |
| 财务人员    | 8    | -    | -    | 8    |
| 行政人员    | 14   | -    | 1    | 13   |
| 员工总计    | 134  | -    | 41   | 93   |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 1    | 1    |
| 硕士      | 34   | 38   |

|      |     |    |
|------|-----|----|
| 本科   | 47  | 39 |
| 专科   | 27  | 11 |
| 专科以下 | 25  | 4  |
| 员工总计 | 134 | 93 |

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

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

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）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，相应新任董事、监事成为公司关联方，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**

|                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>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。</p> <p>根据经营管理需要，根据公司章程、议事规则的相关规定，2024 年 12 月，公司相应修订了《重大事项决策管理办法》《对外担保管理办法》《关联交易管理办法》。</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**(二) 监事会对监督事项的意见**

|                                                         |
|---------------------------------------------------------|
| <p>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。</p> |
|---------------------------------------------------------|

### (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他方重大依赖的情形。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<br><input type="checkbox"/> 其他事项段<br><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               | 致同审字（2025）第 110A015656 号                                                                                                     |           |  |  |
| 审计机构名称               | 致同会计师事务所（特殊普通合伙）                                                                                                             |           |  |  |
| 审计机构地址               | 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层                                                                                                      |           |  |  |
| 审计报告日期               | 2025 年 4 月 25 日                                                                                                              |           |  |  |
| 签字注册会计师姓名及连续<br>签字年限 | 李宝信<br>1 年                                                                                                                   | 冯杰<br>1 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<br>元）   | 20                                                                                                                           |           |  |  |

### 审计报告

致同审字（2025）第 110A015656 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）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国珠宝 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及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，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 2024 年年度报

告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

中国珠宝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、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的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。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：李宝信

中国·北京中国注册会计师：冯 杰

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目        | 附注  | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产：     |     |                  |                  |
| 货币资金      | 五、1 | 268,020,238.09   | 264,841,593.73   |
| 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      | 五、2 | 7,708,938.15     | 27,974,266.02    |
| 应收款项融资    |     |                  |                  |
| 预付款项      | 五、3 | 1,904,246.64     | 3,011,298.24     |
| 应收保费      |     |                  |                  |
| 应收分保账款    |     |                  |                  |
| 应收分保合同准备金 |     |                  |                  |
| 其他应收款     | 五、4 | 2,637,690.24     | 2,339,963.22     |
| 其中：应收利息   |     |                  |                  |
| 应收股利      |     |                  |                  |
| 买入返售金融资产  |     |                  |                  |
| 存货        | 五、5 | 104,241,827.66   | 99,053,663.23    |
| 其中：数据资源   |     |                  |                  |

|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 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         | 五、6  | 1,930,450.39          | 3,696,426.55          |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>386,443,391.17</b> | <b>400,917,210.99</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           | 五、7  | 1,256,333.71          | 646,131.36            |
| 在建工程           |      |                       |                       |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          | 五、8  | 1,436,464.35          | 3,278,113.98          |
| 无形资产           | 五、9  | 911,340.38            | 56,250.00             |
| 其中：数据资源        |      |                       |                       |
| 开发支出           | 五、10 |                       |                       |
| 其中：数据资源        |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         | 五、11 | 1,428,906.58          | 3,821,593.10          |
| 递延所得税资产        | 五、12 | 350,665.46            | 842,520.83            |
| 其他非流动资产        |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>5,383,710.48</b>   | <b>8,644,609.27</b>   |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>391,827,101.65</b> | <b>409,561,820.26</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           | 五、13 | 3,683,082.76          | 4,427,193.87          |
| 预收款项           | 五、14 |                       | 126,037.37            |
| 合同负债           | 五、15 | 9,513,081.10          | 1,413,106.77          |
| 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                | 五、16 |                       |                       |
| 应交税费                  | 五、17 | 9,584,605.02          | 10,624,920.44         |
| 其他应付款                 | 五、18 | 65,795,978.28         | 73,285,934.71         |
| 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           | 五、19 | 945,526.56            | 3,368,197.37          |
| 其他流动负债                | 五、20 | 933,006.20            | 215,405.03            |
| <b>流动负债合计</b>         |      | <b>90,455,279.92</b>  | <b>93,460,795.56</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                  | 五、21 | 497,135.28            | 41,885.90             |
| 长期应付款                 |      |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬              | 五、22 | 2,002,170.32          | 2,001,712.24          |
| 预计负债                  |      |                       |                       |
| 递延收益                  |      |                       |                       |
| 递延所得税负债               | 五、12 | 359,116.09            | 819,528.49            |
| 其他非流动负债               |      |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>        |      | <b>2,858,421.69</b>   | <b>2,863,126.63</b>   |
| <b>负债合计</b>           |      | <b>93,313,701.61</b>  | <b>96,323,922.19</b>  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>  |      |                       |                       |
| 股本                    | 五、23 | 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                  | 五、24 | 62,546,700.48         | 62,546,700.48         |
| 减：库存股                 |      |                       |                       |
| 其他综合收益                | 五、25 | -220,000.00           | -240,000.00           |
| 专项储备                  |      |                       |                       |
| 盈余公积                  | 五、26 | 35,158,145.57         | 29,929,928.79         |
| 一般风险准备                |      |                       |                       |
| 未分配利润                 | 五、27 | 86,742,753.99         | 74,758,983.96         |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计  |      | 298,513,400.04        | 281,281,413.23        |
| 少数股东权益                |      |                       | 31,956,484.84         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b> |      | <b>298,513,400.04</b> | <b>313,237,898.07</b> |

|                   |  |                |                |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 |  | 391,827,101.65 | 409,561,820.26 |
|-------------------|--|----------------|----------------|

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：张卫

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注     | 2024 年 12 月 31 日      | 2023 年 12 月 31 日      |
|---------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |        |                       |                       |
| 货币资金          |        | 259,591,156.37        | 197,562,347.80        |
| 交易性金融资产       |        |                       |                       |
| 衍生金融资产        |        |                       |                       |
| 应收票据          |        |                       |                       |
| 应收账款          | 十四、（一） | 19,011,653.69         | 52,286,374.59         |
| 应收款项融资        |        |                       |                       |
| 预付款项          |        | 1,887,866.89          | 983,116.45            |
| 其他应收款         | 十四、（二） | 2,465,531.41          | 15,471,012.61         |
| 其中：应收利息       |        |                       |                       |
| 应收股利          |        |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |        |                       |                       |
| 存货            |        | 79,400,330.14         | 53,567,492.59         |
| 其中：数据资源       |        |                       |                       |
| 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            |
| <b>流动资产合计</b> |        | <b>362,356,538.50</b> | <b>320,058,102.04</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        | 十四、（三） | 1,908,928.82          | 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          |        | 1,041,905.87          | 205,200.18            |
| 在建工程          |        |                       |                       |
| 生产性生物资产       |        |                       |                       |
| 油气资产          |        |                       |                       |
| 使用权资产         |        | 1,436,464.35          | 2,912,334.16          |
| 无形资产          |        | 880,090.38            |                       |
| 其中：数据资源       |        |                       |                       |

|                      |  |                |                |
|----------------------|--|----------------|----------------|
| 开发支出                 |  |                |                |
| 其中：数据资源              |  |                |                |
| 商誉                   |  |                |                |
| 长期待摊费用               |  | 1,428,906.58   | 2,428,414.78   |
| 递延所得税资产              |  | 350,665.46     | 744,885.31     |
| 其他非流动资产              |  |                |                |
| <b>非流动资产合计</b>       |  | 7,046,961.46   | 36,550,043.25  |
| <b>资产总计</b>          |  | 369,403,499.96 | 356,608,145.29 |
| <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                 |  | 3,183,170.68   | 2,997,354.93   |
| 预收款项                 |  |                |                |
| 卖出回购金融资产款            |  |                |                |
| 应付职工薪酬               |  |                |                |
| 应交税费                 |  | 9,137,326.54   | 10,380,729.39  |
| 其他应付款                |  | 63,474,918.27  | 64,346,773.45  |
| 其中：应付利息              |  |                |                |
| 应付股利                 |  |                |                |
| 合同负债                 |  | 5,156,634.24   | 1,291,105.12   |
| 持有待售负债               |  |                |                |
| 一年内到期的非流动负债          |  | 945,526.56     | 2,977,655.29   |
| 其他流动负债               |  | 670,362.45     | 167,843.67     |
| <b>流动负债合计</b>        |  | 82,567,938.74  | 82,161,461.85  |
| <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                 |  | 497,135.28     | 41,885.90      |
| 长期应付款                |  |                |                |
| 长期应付职工薪酬             |  | 2,002,170.32   | 2,001,712.24   |
| 预计负债                 |  |                |                |
| 递延收益                 |  |                |                |
| 递延所得税负债              |  | 359,116.09     | 728,083.53     |
| 其他非流动负债              |  |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>       |  | 2,858,421.69   | 2,771,681.67   |
| <b>负债合计</b>          |  | 85,426,360.43  | 84,933,143.52  |
| <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            |  | -220,000.00    | -240,000.00    |
| 专项储备              |  |                |                |
| 盈余公积              |  | 35,158,145.57  | 29,929,928.79  |
| 一般风险准备            |  |                |                |
| 未分配利润             |  | 86,230,835.31  | 79,176,914.33  |
| 所有者权益（或股东权益）合计    |  | 283,977,139.53 | 271,675,001.77 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 |  | 369,403,499.96 | 356,608,145.29 |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2024 年           | 2023 年           |
|-------------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                       | 五、28 | 2,350,191,342.42 | 2,575,217,618.12 |
| 其中：营业收入                       | 五、28 | 2,350,191,342.42 | 2,575,217,618.12 |
| 利息收入                          |      |                  |                  |
| 已赚保费                          |      |                  |                  |
| 手续费及佣金收入                      |      |                  |                  |
| 二、营业总成本                       |      | 2,276,549,869.21 | 2,493,417,989.10 |
| 其中：营业成本                       | 五、28 | 2,189,596,580.68 | 2,418,283,612.59 |
| 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                         | 五、29 | 3,232,202.68     | 4,839,744.66     |
| 销售费用                          | 五、30 | 50,138,179.09    | 43,281,293.97    |
| 管理费用                          | 五、31 | 32,334,806.80    | 26,180,174.33    |
| 研发费用                          | 五、32 | 4,561,956.04     | 4,116,577.30     |
| 财务费用                          | 五、33 | -3,313,856.08    | -3,283,413.75    |
| 其中：利息费用                       | 五、33 | 78,341.88        | 190,276.64       |
| 利息收入                          | 五、33 | 3,475,623.43     | 3,545,827.73     |
| 加：其他收益                        | 五、34 | 140,982.55       | 364,402.44       |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、35 | 11,659.40        |                  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |                  |                  |

|                               |      |                      |                      |
|-------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 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）             | 五、36 | 79,108.34            | 241,762.17           |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>73,873,223.50</b> | <b>82,405,793.63</b> |
| 加：营业外收入                       | 五、37 | 939,745.01           | 3,535,474.72         |
| 减：营业外支出                       | 五、38 | 372,186.90           | 7,550.82             |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | <b>74,440,781.61</b> | <b>85,933,717.53</b> |
| 减：所得税费用                       | 五、39 | 17,614,353.39        | 18,595,807.76        |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>56,826,428.22</b> | <b>67,337,909.77</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）        |      | 56,826,428.22        | 67,337,909.77        |
| 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）         |      | -385,588.59          | 438,375.24           |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）  |      | 57,212,016.81        | 66,899,534.53        |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |      | <b>20,000.00</b>     | <b>60,000.00</b>     |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额      | 五、25 | 20,000.00            | 60,000.00            |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益            | 五、25 | 20,000.00            | 60,000.00            |
| （1）重新计量设定受益计划变动额              | 五、25 | 20,000.00            | 60,000.00            |
| （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>     |  | 56,846,428.22 | 67,397,909.77 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 |  | 57,232,016.81 | 66,959,534.53 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额   |  | -385,588.59   | 438,375.24    |
| <b>八、每股收益：</b>      |  |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）      |  | 0.50          | 0.59          |
| （二）稀释每股收益（元/股）      |  | 0.50          | 0.59          |

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：张卫

#### （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注     | 2024 年           | 2023 年           |
|-------------------------------|--------|------------------|------------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十四、（四） | 2,297,748,777.18 | 2,363,162,125.80 |
| 减：营业成本                        | 十四、（四） | 2,160,431,257.73 | 2,223,525,520.78 |
| 税金及附加                         |        | 2,555,543.31     | 3,914,520.24     |
| 销售费用                          |        | 43,076,054.49    | 37,684,276.55    |
| 管理费用                          |        | 30,676,001.45    | 24,084,030.81    |
| 研发费用                          |        | 4,561,956.04     | 3,379,851.47     |
| 财务费用                          |        | -6,989,223.76    | -3,087,157.51    |
| 其中：利息费用                       |        | 71,074.34        | 138,425.61       |
| 利息收入                          |        | 7,135,801.80     | 3,284,197.68     |
| 加：其他收益                        |        | 54,277.54        | 43,516.41        |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十四、（五） | 4,520,883.65     |                  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |        |                  |                  |
| 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）             |        | 79,108.34        | 241,762.17       |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |        | 68,091,457.45    | 73,946,362.04    |
| 加：营业外收入                       |        | 934,174.98       | 3,496,400.00     |
| 减：营业外支出                       |        | 289,515.99       | 4,486.52         |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |        | 68,736,116.44    | 77,438,275.52    |
| 减：所得税费用                       |        | 16,453,948.68    | 18,297,040.19    |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |        | 52,282,167.76    | 59,141,235.33    |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |        | 52,282,167.76    | 59,141,235.33    |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |        |                  |                  |

|                       |  |               |               |
|-----------------------|--|---------------|---------------|
| 列)                    |  |               |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>  |  | 20,000.00     | 60,000.00     |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益    |  | 20,000.00     | 60,000.00     |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额      |  | 20,000.00     | 60,000.00     |
| 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>       |  | 52,302,167.76 | 59,201,235.33 |
| <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   | 2024 年                  | 2023 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        |      | 2,658,079,561.88        | 2,864,513,371.72        |
| 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               |      | 172,461.08              | 360,017.85              |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、40 | 20,772,151.02           | 1,420,398,557.82        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |      | <b>2,679,024,173.98</b> | <b>4,285,271,947.39</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |      | 2,478,860,221.37        | 2,733,471,298.72        |
| 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           |      | 46,113,006.36           | 40,474,251.07           |
| 支付的各项税费                   |      | 31,214,967.33           | 33,978,492.03           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、40 | 43,119,787.51           | 1,444,171,269.61        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>2,599,307,982.57</b> | <b>4,252,095,311.43</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      | 五、41 | <b>79,716,191.41</b>    | <b>33,176,635.96</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |      |                         |                         |
| 取得投资收益收到的现金               |      |                         |                         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 231,635.56              | 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>         |      | <b>231,635.56</b>       | <b>1,000.00</b>         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 2,047,160.59            | 3,135,833.74            |
| 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       |      |                         |                         |
| 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>         |      | <b>2,047,160.59</b>     | <b>3,135,833.74</b>     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-1,815,525.03</b>    | <b>-3,134,833.74</b>    |
| <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            | 五、40 | 34,721,992.02           | 3,266,371.69            |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>74,722,022.02</b>    | <b>43,266,401.69</b>    |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-74,722,022.02</b>   | <b>-43,266,401.69</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                         | <b>94.85</b>            |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 五、41 | <b>3,178,644.36</b>     | <b>-13,224,504.62</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 五、41 | 264,841,593.73          | 278,066,098.35          |

|                |      |                |                |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 五、41 | 268,020,238.09 | 264,841,593.73 |
|----------------|------|----------------|----------------|

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：张卫

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 2024 年                  | 2023 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            |    | 2,613,305,678.69        | 2,652,265,746.51        |
| 收到的税费返还                   |    |                         | 46,127.39               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 37,977,632.81           | 1,510,981,513.12        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>2,651,283,311.50</b> | <b>4,163,293,387.02</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 2,467,478,297.73        | 2,528,131,583.09        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 42,699,647.34           | 33,847,072.77           |
| 支付的各项税费                   |    | 26,679,000.98           | 30,595,610.53           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 40,555,958.46           | 1,548,920,208.01        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>2,577,412,904.51</b> | <b>4,141,494,474.40</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>73,870,406.99</b>    | <b>21,798,912.62</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |    | 28,350,280.00           |                         |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 4,520,883.65            |                         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 102,780.00              | 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>         |    | <b>32,973,943.65</b>    | <b>1,000.00</b>         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 1,992,550.64            | 1,647,879.83            |
| 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       |    |                         |                         |
| 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>         |    | <b>1,992,550.64</b>     | <b>1,647,879.83</b>     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>30,981,393.01</b>    | <b>-1,646,879.83</b>    |
| <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     |  | 2,822,961.43   | 2,583,631.93   |
| 筹资活动现金流出小计         |  | 42,822,991.43  | 42,583,661.93  |
| 筹资活动产生的现金流量净额      |  | -42,822,991.43 | -42,583,661.93 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  |                |                |
| 五、现金及现金等价物净增加额     |  | 62,028,808.57  | -22,431,629.14 |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 197,562,347.80 | 219,993,976.94 |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 259,591,156.37 | 197,562,347.80 |

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                  | 2024 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 |       | -240,000.00 |      | 29,929,928.79 |        | 74,758,983.96 | 31,956,484.84 | 313,237,898.07 |
| 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 |       | -240,000.00 |      | 29,929,928.79 |        | 74,758,983.96 | 31,956,484.84 | 313,237,898.07 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填 |                |        |     |    |               |       | 20,000.00   |      | 5,228,216.78  |        | 11,983,770.03 | -             | -14,724,498.03 |

|                   |  |  |  |  |  |           |  |              |               |               |               |                |  |
|-------------------|--|--|--|--|--|-----------|--|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--|
| 列)                |  |  |  |  |  |           |  |              |               |               |               | 31,956,484.84  |  |
| (一) 综合收益总额        |  |  |  |  |  | 20,000.00 |  |              |               | 57,212,016.81 | -385,588.59   | 56,846,428.22  |  |
| (二) 所有者投入和减少资本    |  |  |  |  |  |           |  |              |               |               | -             | -31,570,896.25 |  |
|                   |  |  |  |  |  |           |  |              |               |               | 31,570,896.25 |                |  |
| 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             |  |  |  |  |  |           |  |              |               |               | -             | -31,570,896.25 |  |
|                   |  |  |  |  |  |           |  |              |               |               | 31,570,896.25 |                |  |
| (三) 利润分配          |  |  |  |  |  |           |  | 5,228,216.78 |               | -             |               | -40,000,030.00 |  |
|                   |  |  |  |  |  |           |  |              | 45,228,246.78 |               |               |                |  |
| 1. 提取盈余公积         |  |  |  |  |  |           |  | 5,228,216.78 |               | -5,228,216.78 |               |                |  |
| 2. 提取一般风险准备       |  |  |  |  |  |           |  |              |               |               |               |                |  |
| 3. 对所有<br>(或股东) 的 |  |  |  |  |  |           |  |              |               | -             |               | -40,000,030.00 |  |

|                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
|----------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------|--|--|
| 分配                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 40,000,030.00 |  |  |
| 4. 其他                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| （四）所有者<br>权益内部结转           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| 1. 资本公积转<br>增资本（或股<br>本）   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| 2. 盈余公积转<br>增资本（或股<br>本）   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| 3. 盈余公积弥<br>补亏损            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| 4. 设定受益计<br>划变动额结转<br>留存收益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| 5. 其他综合收<br>益结转留存收<br>益    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| 6. 其他                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| （五）专项储<br>备                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| 1. 本期提取                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| 2. 本期使用                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |
| （六）其他                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |               |  |  |

|          |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |  |                |
|----------|----------------|--|--|--|---------------|--|-----------------|--|---------------|--|---------------|--|----------------|
| 四、本年期末余额 | 114,285,800.00 |  |  |  | 62,546,700.48 |  | -<br>220,000.00 |  | 35,158,145.57 |  | 86,742,753.99 |  | 298,513,400.04 |
|----------|----------------|--|--|--|---------------|--|-----------------|--|---------------|--|---------------|--|----------------|

| 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 |       | -<br>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 |       | -<br>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 |                |        |    |  |               |       | 60,000.00       |      | 5,914,123.53  |        | 20,985,381.00 | 438,375.24    | 27,397,879.77  |

|                   |  |  |  |  |  |           |              |  |               |               |            |                |
|-------------------|--|--|--|--|--|-----------|--------------|--|---------------|---------------|------------|----------------|
| 少以“-”号填列)         |  |  |  |  |  |           |              |  |               |               |            |                |
| (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 |  | -             | 45,914,153.53 |            | -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 |            | -40,000,030.00 |
| 4. 其他             |  |  |  |  |  |           |              |  |               |               |            |                |

|                            |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
|----------------------------|----------------|--|--|--|---------------|--|-----------------|--|---------------|--|---------------|---------------|----------------|
| (四) 所有者<br>权益内部结转          |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| 1. 资本公积转<br>增资本 (或股<br>本)  |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| 2. 盈余公积转<br>增资本 (或股<br>本)  |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| 3. 盈余公积弥<br>补亏损            |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| 4. 设定受益计<br>划变动额结转<br>留存收益 |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| 5. 其他综合收<br>益结转留存收<br>益    |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| 6. 其他                      |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| (五) 专项储<br>备               |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| 1. 本期提取                    |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| 2. 本期使用                    |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| (六) 其他                     |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |               |                |
| 四、本年期末<br>余额               | 114,285,800.00 |  |  |  | 62,546,700.48 |  | -<br>240,000.00 |  | 29,929,928.79 |  | 74,758,983.96 | 31,956,484.84 | 313,237,898.07 |

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：张卫

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目                        | 2024 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 |       | -<br>240,000.00 |      | 29,929,928.79 |        | 79,176,914.33 | 271,675,001.77 |
| 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 |       | -<br>240,000.00 |      | 29,929,928.79 |        | 79,176,914.33 | 271,675,001.77 |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“－”号填列) |                |        |     |    |               |       | 20,000.00       |      | 5,228,216.78  |        | 7,053,920.98  | 12,302,137.76  |
| (一) 综合收益总额                |                |        |     |    |               |       | 20,000.00       |      |               |        | 52,282,167.76 | 52,302,167.76  |
| (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           |  |  |  |  |  |  |  | 5,228,216.78 |  | -             | -40,000,030.00 |  |
| 1. 提取盈余公积          |  |  |  |  |  |  |  | 5,228,216.78 |  | 45,228,246.78 |                |  |
| 2. 提取一般风险准备        |  |  |  |  |  |  |  |              |  | -5,228,216.78 |                |  |
| 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  |                |  |  |  |               |  |                 |  |               |  |                                 |
| 四、本期末余额 | 114,285,800.00 |  |  |  | 48,522,358.65 |  | -<br>220,000.00 |  | 35,158,145.57 |  | 86,230,835.31<br>283,977,139.53 |

| 项目                            | 2023 年         |             |             |        |               |               |                 |          |               |                |               |                |
|-------------------------------|----------------|-------------|-------------|--------|---------------|---------------|-----------------|----------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                               | 股本             | 其他权益工具      |             |        | 资本公积          | 减：<br>库存<br>股 | 其他综合收<br>益      | 专项<br>储备 | 盈余公积          | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润         | 所有者权益合计        |
|                               |                | 优<br>先<br>股 | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |               |               |                 |          |               |                |               |                |
| 一、上年期末余额                      | 114,285,800.00 |             |             |        | 48,522,358.65 |               | -<br>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 |               | -<br>300,000.00 |          | 24,015,805.26 |                | 65,949,832.53 | 252,473,796.44 |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“－”号填<br>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<br>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 |  |
|                    |  |  |  |  |  |  |  |              |  | 45,914,153.53 |                |  |
| 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    |  |  |  |  |  |  |  |              |  | -             | -40,000,030.00 |  |
|                    |  |  |  |  |  |  |  |              |  | 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   |                |  |  |               |  |                 |  |               |  |               |                |
| 四、本年期末余额 | 114,285,800.00 |  |  | 48,522,358.65 |  | -<br>240,000.00 |  | 29,929,928.79 |  | 79,176,914.33 | 271,675,001.77 |

# 中国珠宝首饰进出口股份有限公司

## 2024 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 2024 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：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，经营的主要产品包括标准黄金、投资金条、素金饰品、镶嵌饰品及其他珠宝首饰类产品。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 2025 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构

化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

#### **（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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

### **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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内

（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同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对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### 应收账款

- 应收账款组合 1：一般客户组合
- 应收账款组合 2：低风险组合

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

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：低风险组合
- 其他应收款组合 3：关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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；
- 本公司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。

### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### **核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 10、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、委托加工物资等。

## （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用个别计价法计价。

## （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

## （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

## 11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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资本公积(其他资本公积)。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,并按照本公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,在转换日,按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的,与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理,公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时,首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排,其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排;如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含 20%) 以上但低于 50% 的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响;本公司拥有被投资单位 20% (不含) 以下的

表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）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，计提资产减值的方法见附注三、14。

### 12、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类 别  | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率%      |
|------|---------|------|------------|
| 运输设备 | 5       | 5.00 | 19.00      |
| 办公设备 | 3-15    | 5.00 | 6.33-31.67 |

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

#### （4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### （5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 13、无形资产

本公司无形资产包括商标权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类 别 | 摊销年限 | 摊销方法 | 备注 |
|-----|------|------|----|
| 商标权 | 10   | 直线法  |    |
| 软件  | 4    | 直线法  |    |

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

### 14、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、等（存货、递延所得税资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 15、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 16、职工薪酬

##### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

##### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 17、收入

### （1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本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商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）具体方法

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。

## 18、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益【或冲减相关成本费用】。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入【或冲减营业外支出】。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 19、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由

此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 20、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、21。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 短期租赁

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除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在

实际发生时计入当期损益。

## 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 21、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

## 22、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。无很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设。

## 23、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### ①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

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       |

(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、合并财务报表项目附注

说明:期初指2023年12月31日,期末指2024年12月31日,上期指2023年度,本期指2024年度。

1、货币资金

| 项 目           | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | -              | -              |
| 银行存款          | 1,604.29       | 4,612.47       |
| 存放财务公司款项      | 268,017,689.56 | 264,813,428.81 |
| 其他货币资金        | 944.24         | 23,552.45      |
| 合 计:          | 268,020,238.09 | 264,841,593.73 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | -              | -              |

期末,本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄   | 期末余额         | 上年年末余额        |
|-------|--------------|---------------|
| 1 年以内 | 7,668,938.15 | 27,974,266.02 |

| 账 龄     | 期末余额         | 上年年末余额        |
|---------|--------------|---------------|
| 1 至 2 年 | 40,000.00    | -             |
| 2 至 3 年 | -            | -             |
| 3 年以上   | -            | -             |
| 小 计     | 7,708,938.15 | 27,974,266.02 |
| 减：坏账准备  | -            | -             |
| 总 计：    | 7,708,938.15 | 27,974,266.02 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 期末余额         |        | 坏账准备 |             | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|------|-------------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 金额   | 预期信用损失率 (%) |              |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额   |             |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            |        | -    |             | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 7,708,938.15 | 100.00 | -    |             | 7,708,938.15 |
| 其中：低风险组合  | 281,662.52   | 3.65   | -    |             | 281,662.52   |
| 一般客户组合    | 7,427,275.63 | 96.35  | -    |             | 7,427,275.63 |
| 合 计       | 7,708,938.15 | 100.00 | -    | -           | 7,708,938.15 |

续：

| 类 别       | 上年年末余额        |        | 坏账准备 |             | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|------|-------------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 金额   | 预期信用损失率 (%) |               |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额   |             |               |
| 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：低风险组合  | 253,000.00    | 0.90   | -    |             | 253,000.00    |
| 一般客户组合    | 27,721,266.02 | 99.10  | -    |             | 27,721,266.02 |
| 合 计       | 27,974,266.02 | 100.00 | -    | -           | 27,974,266.02 |

(3) 按照组合计提坏账准备

| 名称     | 期末余额         |      |          |
|--------|--------------|------|----------|
|        | 其他应收款        | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 低风险组合  | 281,662.52   | -    |          |
| 一般客户组合 | 7,427,275.63 |      |          |
| 合计     | 7,708,938.15 | -    |          |

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

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 4,301,699.72 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 55.80%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额         |        | 上年年末余额       |        |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
|         | 金 额          | 比例%    | 金 额          | 比例%    |
| 1 年以内   | 1,904,246.64 | 100.00 | 3,003,314.48 | 99.73  |
| 1 至 2 年 | —            |        | 7,983.76     | 0.27   |
| 2 至 3 年 | —            |        | —            |        |
| 3 年以上   | —            |        | —            |        |
| 合 计     | 1,904,246.64 | 100.00 | 3,011,298.24 | 100.00 |

#### (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

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 1,889,493.28 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 99.23%。

### 4、其他应收款

| 项 目   | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  | —            | —            |
| 应收股利  | —            | —            |
| 其他应收款 | 2,637,690.24 | 2,339,963.22 |
| 合 计   | 2,637,690.24 | 2,339,963.22 |

#### 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额         | 上年年末余额       |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 643,217.53   | 850,686.29   |
| 1 至 2 年 | 578,644.81   | 864,987.80   |
| 2 至 3 年 | 812,538.77   | 65,573.28    |
| 3 年以上   | 603,289.13   | 558,715.85   |
| 小 计     | 2,637,690.24 | 2,339,963.22 |
| 减：坏账准备  | —            | —            |
| 合 计     | 2,637,690.24 | 2,339,963.22 |

#### (2) 按款项性质披露

| 项 目        | 期末金额         |      |              | 上年年末金额       |      |              |
|------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|            | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         |
| 备用金、押金、保证金 | 2,620,406.23 | —    | 2,620,406.23 | 2,275,781.21 | —    | 2,275,781.21 |
| 其他         | 17,284.01    | —    | 17,284.01    | 64,182.01    | —    | 64,182.01    |
| 合 计        | 2,637,690.24 | —    | 2,637,690.24 | 2,339,963.22 | —    | 2,339,963.22 |

## (3) 坏账准备计提情况

| 类 别       | 账面余额         |        | 期末余额 |             | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|------|-------------|--------------|
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额   | 坏账准备        |              |
|           |              |        |      | 预期信用损失率 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            |        | -    |             | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 2,637,690.24 | 100.00 | -    |             | 2,637,690.24 |
| 其中：低风险组合  | 2,637,690.24 | 100.00 | -    |             | 2,637,690.24 |
| 合 计       | 2,637,690.24 | 100.00 | -    | -           | 2,637,690.24 |

续：

| 类 别       | 账面余额         |        | 上年年末余额 |             | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|--------|-------------|--------------|
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额     | 坏账准备        |              |
|           |              |        |        | 预期信用损失率 (%) |              |
| 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：低风险组合  | 2,339,963.22 | 100.00 | -      |             | 2,339,963.22 |
| 合 计       | 2,339,963.22 | 100.00 | -      | -           | 2,339,963.22 |

## (4) 按组合计提坏账准备

| 名称    | 期末余额         |      |          |
|-------|--------------|------|----------|
|       | 其他应收款        | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 低风险组合 | 2,637,690.24 | -    |          |
| 合计    | 2,637,690.24 | -    |          |

## (5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称             | 款 项 性 质    | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄          | 占其他应收<br>款期末余额<br>合计数的比<br>例 (%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------------------|------------|---------------|-------------|----------------------------------|--------------|
| 中国工艺品进出口有限公司     | 备用金、押金、保证金 | 695,457.61    | 1-2 年、2-3 年 | 26.37                            | -            |
| 上海黄金交易所          | 备用金、押金、保证金 | 520,000.00    | 3 年以上       | 19.71                            | -            |
| 支付宝（中国）网络技术有限公司  | 备用金、押金、保证金 | 257,500.00    | 1-2 年       | 9.76                             | -            |
| 北京城乡商业集团有限公司华懋商厦 | 备用金、押金、保证金 | 163,101.25    | 1 年以内       | 6.18                             | -            |
| 北京腾讯文化传媒有限公司     | 备用金、押金、保证金 | 100,000.00    | 2-3 年       | 3.79                             | -            |
| 合 计              |            | 1,736,058.86  |             | 65.81                            | -            |

## 5、存货

### 存货分类

| 项 目    | 期末余额           |      |                | 上年年末余额        |            |               |
|--------|----------------|------|----------------|---------------|------------|---------------|
|        | 账面余额           | 跌价准备 | 账面价值           | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          |
| 原材料    | 1,191,771.20   | -    | 1,191,771.20   | 3,664,869.99  | -          | 3,664,869.99  |
| 库存商品   | 102,386,825.54 | -    | 102,386,825.54 | 84,815,159.46 | 682,777.75 | 84,132,381.71 |
| 委托加工物资 | 663,230.92     | -    | 663,230.92     | 11,256,411.53 | -          | 11,256,411.53 |
| 合 计    | 104,241,827.66 | -    | 104,241,827.66 | 99,736,440.98 | 682,777.75 | 99,053,663.23 |

### 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目  | 期初余额       | 本期增加<br>计提 | 其他 | 本期减少       |    | 期末余额 |
|------|------------|------------|----|------------|----|------|
|      |            |            |    | 转回或转销      | 其他 |      |
| 库存商品 | 682,777.75 | -          | -  | 682,777.75 | -  | -    |
| 合 计  | 682,777.75 | -          | -  | 682,777.75 | -  | -    |

## 6、其他流动资产

| 项 目     | 期末余额         | 上年年末余额       |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税留抵税额 | 1,724,982.35 | 3,397,800.98 |
| 预缴所得税   | 205,468.04   | 110,867.57   |
| 高德珠研所房租 | -            | 187,758.00   |
| 合 计     | 1,930,450.39 | 3,696,426.55 |

## 7、固定资产

| 项 目    | 期末余额         | 上年年末余额     |
|--------|--------------|------------|
| 固定资产   | 1,256,333.71 | 646,131.36 |
| 固定资产清理 | -            | -          |
| 合 计    | 1,256,333.71 | 646,131.36 |

### 固定资产情况

| 项 目        | 办公设备         | 运输设备       | 电子设备       | 合 计          |
|------------|--------------|------------|------------|--------------|
| 一、账面原值：    |              |            |            |              |
| 1. 期初余额    | 1,337,554.75 | 403,088.49 | -          | 1,740,643.24 |
| 2. 本期增加金额  | 329,643.59   | 367,867.26 | 352,939.58 | 1,050,450.43 |
| (1) 购置     | 329,643.59   | 367,867.26 | 352,939.58 | 1,050,450.43 |
| (2) 企业合并增加 | -            | -          | -          | -            |

| 项 目       | 办公设备         | 运输设备       | 电子设备       | 合 计          |
|-----------|--------------|------------|------------|--------------|
| 3. 本期减少金额 | 70,387.71    | 403,088.49 | -          | 473,476.20   |
| (1) 处置或报废 | 70,387.71    | 270,522.12 | -          | 340,909.83   |
| (2) 其他减少  | -            | 132,566.37 | -          | 132,566.37   |
| 4. 期末余额   | 1,596,810.63 | 367,867.26 | 352,939.58 | 2,317,617.47 |
| 二、累计折旧    |              |            |            |              |
| 1. 期初余额   | 882,532.81   | 211,979.07 | -          | 1,094,511.88 |
| 2. 本期增加金额 | 204,563.63   | 66,688.38  | 18,627.36  | 289,879.37   |
| (1) 计提    | 204,563.63   | 66,688.38  | 18,627.36  | 289,879.37   |
| (2) 其他增加  | -            | -          | -          | -            |
| 3. 本期减少金额 | 66,282.17    | 256,825.32 | -          | 323,107.49   |
| (1) 处置或报废 | 66,282.17    | 256,825.32 | -          | 323,107.49   |
| (2) 其他减少  | -            | -          | -          | -            |
| 4. 期末余额   | 1,020,814.27 | 21,842.13  | 18,627.36  | 1,061,283.76 |
| 三、减值准备    |              |            |            |              |
| 1. 期初余额   | -            | -          | -          | -            |
| 2. 本期增加金额 | -            | -          | -          | -            |
| (1) 计提    | -            | -          | -          | -            |
| (2) 其他增加  | -            | -          | -          | -            |
| 3. 本期减少金额 | -            | -          | -          | -            |
| (1) 处置或报废 | -            | -          | -          | -            |
| (2) 其他减少  | -            | -          | -          | -            |
| 4. 期末余额   | -            | -          | -          | -            |
| 四、账面价值    |              |            |            |              |
| 1. 期末账面价值 | 575,996.36   | 346,025.13 | 334,312.22 | 1,256,333.71 |
| 2. 期初账面价值 | 455,021.94   | 191,109.42 | -          | 646,131.36   |

无抵押、担保的固定资产情况。

#### 8、使用权资产

| 项 目       | 房屋及建筑物       | 运输设备       | 合 计          |
|-----------|--------------|------------|--------------|
| 一、账面原值：   |              |            |              |
| 1. 期初余额   | 6,651,424.76 | 122,252.09 | 6,773,676.85 |
| 2. 本期增加金额 | 1,760,457.37 | -          | 1,760,457.37 |
| (1) 租入    | 1,760,457.37 | -          | 1,760,457.37 |
| 3. 本期减少金额 | -            | 122,252.09 | 122,252.09   |
| (1) 处置或报废 | -            | 122,252.09 | 122,252.09   |
| 4. 期末余额   | 8,411,882.13 | -          | 8,411,882.13 |
| 二、累计折旧    |              |            |              |

| 项 目       | 房屋及建筑物       | 运输设备      | 合 计          |
|-----------|--------------|-----------|--------------|
| 1. 期初余额   | 3,468,395.75 | 27,167.12 | 3,495,562.87 |
| 2. 本期增加金额 | 3,507,022.03 | —         | 3,507,022.03 |
| (1) 计提    | 3,507,022.03 | —         | 3,507,022.03 |
| 3. 本期减少金额 | —            | 27,167.12 | 27,167.12    |
| (1) 处置或报废 | —            | 27,167.12 | 27,167.12    |
| 4. 期末余额   | 6,975,417.78 | —         | 6,975,417.78 |
| 三、减值准备    |              |           |              |
| 1. 期初余额   | —            | —         | —            |
| 2. 本期增加金额 | —            | —         | —            |
| 3. 本期减少金额 | —            | —         | —            |
| 4. 期末余额   | —            | —         | —            |
| 四、账面价值    |              |           |              |
| 1. 期末账面价值 | 1,436,464.35 | —         | 1,436,464.35 |
| 2. 期初账面价值 | 3,183,029.01 | 95,084.97 | 3,278,113.98 |

#### 9、无形资产

##### 无形资产情况

| 项 目       | 软件         | 商标         | 合计           |
|-----------|------------|------------|--------------|
| 一、账面原值    |            |            |              |
| 1. 期初余额   | 75,000.00  | 372,500.00 | 447,500.00   |
| 2. 本期增加金额 | 880,090.38 | —          | 880,090.38   |
| (1) 购置    | —          | —          | —            |
| (2) 内部研发  | 880,090.38 | —          | 880,090.38   |
| 3. 本期减少金额 | —          | —          | —            |
| (1) 处置    | —          | —          | —            |
| (3) 其他减少  | —          | —          | —            |
| 4. 期末余额   | 955,090.38 | 372,500.00 | 1,327,590.38 |
| 二、累计摊销    |            |            |              |
| 1. 期初余额   | 18,750.00  | 372,500.00 | 391,250.00   |
| 2. 本期增加金额 | 25,000.00  | —          | 25,000.00    |
| 计提        | 25,000.00  | —          | 25,000.00    |
| 3. 本期减少金额 | —          | —          | —            |
| 处置        | —          | —          | —            |
| 4. 期末余额   | 43,750.00  | 372,500.00 | 416,250.00   |
| 三、减值准备    |            |            |              |
| 1. 期初余额   | —          | —          | —            |
| 2. 本期增加金额 | —          | —          | —            |
| 计提        | —          | —          | —            |
| 3. 本期减少金额 | —          | —          | —            |
| 处置        | —          | —          | —            |
| 4. 期末余额   | —          | —          | —            |

| 项 目       | 软件         | 商标 | 合计         |
|-----------|------------|----|------------|
| 四、账面价值    |            |    |            |
| 1. 期末账面价值 | 911,340.38 |    | 911,340.38 |
| 2. 期初账面价值 | 56,250.00  |    | 56,250.00  |

10、开发支出

| 项目          | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|-------------|------|--------------|--------------|------|
| AI 电商中台软件系统 | -    | 275,505.09   | 275,505.09   | -    |
| 用友 ERP 系统   | -    | 880,090.38   | 880,090.38   | -    |
| 合 计         | -    | 1,155,595.47 | 1,155,595.47 | -    |

11、长期待摊费用

| 项 目       | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少         |      | 期末余额         |
|-----------|--------------|--------------|--------------|------|--------------|
|           |              |              | 本期摊销         | 其他减少 |              |
| 装修费       | 2,952,159.14 | 1,356,915.37 | 3,200,738.39 | -    | 1,108,336.12 |
| 品牌形象大使及其他 | 869,433.96   | 167,380.64   | 716,244.14   | -    | 320,570.46   |
| 合 计       | 3,821,593.10 | 1,524,296.01 | 3,916,982.53 | -    | 1,428,906.58 |

12、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项 目           | 期末余额         |            | 上年年末余额       |            |
|---------------|--------------|------------|--------------|------------|
|               | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 |
| 递延所得税资产：      |              |            |              |            |
| 租赁负债形成的暂时性差异  | 1,402,661.84 | 350,665.46 | 3,370,083.32 | 842,520.83 |
| 合计：           | 1,402,661.84 | 350,665.46 | 3,370,083.32 | 842,520.83 |
| 递延所得税负债：      |              |            |              |            |
| 使用权资产形成的暂时性差异 | 1,436,464.36 | 359,116.09 | 3,278,113.94 | 819,528.49 |
| 合计：           | 1,436,464.36 | 359,116.09 | 3,278,113.94 | 819,528.49 |

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       | 上年年末余额       | 备注 |
|------------------------|------------|--------------|----|
| 2019 年形成的亏损，到 2024 年到期 | -          | 260,938.26   |    |
| 2020 年形成的亏损，到 2025 年到期 | -          | 1,708,252.71 |    |
| 2021 年形成的亏损，到 2026 年到期 | 369,631.50 | 3,566,378.95 |    |
| 合 计                    | 369,631.50 | 5,535,569.92 |    |

13、应付账款

| 项 目   | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-------|--------------|--------------|
| 货物采购款 | 3,683,082.76 | 4,427,193.87 |

账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目  | 期末余额       |
|------|------------|
| A 公司 | 487,020.16 |

14、预收款项

| 项 目   | 期末余额 | 上年年末余额     |
|-------|------|------------|
| 预收租车款 | —    | 126,037.37 |

15、合同负债

| 项 目   | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-------|--------------|--------------|
| 预收货款  | 5,174,590.53 | 1,413,106.77 |
| 预收服务费 | 4,338,490.57 |              |
| 合 计   | 9,513,081.10 | 1,413,106.77 |

账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

16、应付职工薪酬

| 项 目          | 期初余额 | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额 |
|--------------|------|---------------|---------------|------|
| 短期薪酬         | —    | 41,654,762.41 | 41,654,762.41 | —    |
| 离职后福利-设定提存计划 | —    | 4,247,843.67  | 4,247,843.67  | —    |
| 辞退福利         | —    | 210,400.28    | 210,400.28    | —    |
| 一年内到期的其他福利   | —    | —             | —             | —    |
| 合 计          | —    | 46,113,006.36 | 46,113,006.36 | —    |

短期薪酬

| 项 目         | 期初余额 | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额 |
|-------------|------|---------------|---------------|------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | —    | 33,860,000.00 | 33,860,000.00 | —    |
| 职工福利费       | —    | 355,518.59    | 355,518.59    | —    |
| 社会保险费       | —    | 2,346,969.97  | 2,346,969.97  | —    |
| 其中：1. 医疗保险费 | —    | 2,276,766.61  | 2,276,766.61  | —    |
| 2. 工伤保险费    | —    | 70,203.36     | 70,203.36     | —    |
| 3. 生育保险费    | —    | —             | —             | —    |
| 住房公积金       | —    | 2,838,349.76  | 2,838,349.76  | —    |
| 工会经费        | —    | 558,082.00    | 558,082.00    | —    |

| 项 目    | 期初余额 | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额 |
|--------|------|---------------|---------------|------|
| 职工教育经费 | -    | 228,474.39    | 228,474.39    | -    |
| 补充医疗   | -    | 1,467,367.70  | 1,467,367.70  | -    |
| 合 计    | -    | 41,654,762.41 | 41,654,762.41 | -    |

设定提存计划

| 项 目     | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|---------|------|--------------|--------------|------|
| 基本养老保险费 | -    | 3,770,520.53 | 3,770,520.53 | -    |
| 失业保险费   | -    | 122,163.14   | 122,163.14   | -    |
| 企业年金缴费  | -    | 355,160.00   | 355,160.00   | -    |
| 合 计     | -    | 4,247,843.67 | 4,247,843.67 | -    |

辞退福利

| 项 目          | 本期已付金额     | 期末应付未付金额 |
|--------------|------------|----------|
| 因解除劳动关系给予的补偿 | 210,400.28 | -        |
| 合 计          | 210,400.28 | -        |

17、应交税费

| 税 项             | 期末余额         | 上年年末余额        |
|-----------------|--------------|---------------|
| 企业所得税           | 6,110,410.08 | 8,166,663.90  |
| 个人所得税           | 1,686,489.90 | 794,418.74    |
| 增值税             | 1,229,496.04 | 888,943.89    |
| 印花税             | 212,640.05   | 587,043.63    |
| 消费税             | 196,986.25   | 79,422.29     |
| 城市维护建设税         | 86,673.24    | 63,249.97     |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 61,909.46    | 45,178.02     |
| 合 计             | 9,584,605.02 | 10,624,920.44 |

18、其他应付款

| 项 目   | 期末余额          | 上年年末余额        |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  | -             | -             |
| 应付股利  | -             | -             |
| 其他应付款 | 65,795,978.28 | 73,285,934.71 |
| 合 计   | 65,795,978.28 | 73,285,934.71 |

其他应付款（按款项性质列示）

| 项 目      | 期末余额          | 上年年末余额        |
|----------|---------------|---------------|
| 应付保证金及押金 | 65,392,451.46 | 72,377,688.40 |
| 往来款      | 177,016.45    | 682,181.76    |

| 项 目      | 期末余额          | 上年年末余额        |
|----------|---------------|---------------|
| 代扣代缴款及其他 | 226,510.37    | 226,064.55    |
| 合 计      | 65,795,978.28 | 73,285,934.71 |

19、一年内到期的非流动负债

| 项 目            | 期末余额       | 上年年末余额       |
|----------------|------------|--------------|
| 一年内到期的租赁负债     | 905,526.56 | 3,328,197.37 |
| 一年内到期的长期应付职工薪酬 | 40,000.00  | 40,000.00    |
| 合 计            | 945,526.56 | 3,368,197.37 |

20、其他流动负债

| 项 目    | 期末余额       | 上年年末余额     |
|--------|------------|------------|
| 待转销项税额 | 933,006.20 | 183,703.88 |
| 预提租金   | —          | 31,701.15  |
| 合 计    | 933,006.20 | 215,405.03 |

21、租赁负债

| 项 目          | 期末余额         | 上年年末余额       |
|--------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额        | 1,446,000.36 | 3,422,315.16 |
| 减：未确认的融资费用   | 43,338.52    | 52,231.89    |
| 小 计          | 1,402,661.84 | 3,370,083.27 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 905,526.56   | 3,328,197.37 |
| 合 计          | 497,135.28   | 41,885.90    |

22、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 | 2,002,170.32 | 2,001,712.24 |
| 合 计             | 2,002,170.32 | 2,001,712.24 |

2. 设定受益计划变动情况

| 项目                | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------------------|--------------|--------------|
| 一、期初余额            | 2,001,712.24 | 2,069,994.16 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本   | 60,000.00    | 70,000.00    |
| 1. 当期服务成本         | —            | 10,000.00    |
| 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    |

| 项目                | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | -20,000.00          | -60,000.00          |
| 1. 精算利得（损失以“-”表示） | -20,000.00          | -60,000.00          |
| 四、其他变动            | -39,541.92          | -78,281.92          |
| 1. 结算时支付的对价       | -                   | -                   |
| 2. 已支付的福利         | -39,541.92          | -38,281.92          |
| 3. 期末重分类至一年内到期金额  | -                   | -40,000.00          |
| <b>五、期末余额</b>     | <b>2,002,170.32</b> | <b>2,001,712.24</b> |

#### 23、股本

| 项 目  | 期初余额           | 本期增减（+、-） |    |       |    |    | 期末余额           |
|------|----------------|-----------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 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 |

#### 24、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       | 48,546,700.48        | -        | -        | 48,546,700.48        |
| 其他资本公积     | 14,000,000.00        |          |          | 14,000,000.00        |
| <b>合 计</b> | <b>62,546,700.48</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>62,546,700.48</b> |

#### 25、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

| 项 目               | 期初余额<br>(1) | 本期发生额            |                                      |   | 期末余额<br>(4) =<br>(1) +<br>(2) -<br>(3) |
|-------------------|-------------|------------------|--------------------------------------|---|----------------------------------------|
|                   |             | 税后归属于母公<br>司 (2) | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入留存<br>收益 (3) |   |                                        |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | -           | 20,000.00        | -                                    | - | -                                      |
| 重新计量设定受益计划变动额     | 240,000.00  | 20,000.00        | -                                    | - | 220,000.00                             |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益  | -           | -                | -                                    | - | -                                      |
| 其他综合收益合计          | -           | 20,000.00        | -                                    | - | -                                      |
|                   | 240,000.00  |                  |                                      |   | 220,000.00                             |

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

| 项 目                   | 本期发生额             |                                   |                        |                            | 税后归属<br>于母公司<br>(5) =<br>(1) -<br>(2) -<br>(3) -<br>(4) |
|-----------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------|
|                       | 本期所得税前<br>发生额 (1) | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入损益<br>(2) | 减：所<br>得税费<br>用<br>(3) | 减：税后<br>归属于少<br>数股东<br>(4) |                                                         |
| 一、不能重分类进损<br>益的其他综合收益 | 20,000.00         | -                                 | -                      | -                          | 20,000.00                                               |
| 重新计量设定受益计<br>划变动额     | 20,000.00         | -                                 | -                      | -                          | 20,000.00                                               |
| 二、将重分类进损益<br>的其他综合收益  | -                 | -                                 | -                      | -                          | -                                                       |
| 其他综合收益合计              | 20,000.00         | -                                 | -                      | -                          | 20,000.00                                               |

#### 26、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 | 29,929,928.79 | 5,228,216.78 | -    | 35,158,145.57 |
| 合 计    | 29,929,928.79 | 5,228,216.78 | -    | 35,158,145.57 |

#### 27、未分配利润

| 项 目                     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 调整前 上期末未分配利润            | 74,758,983.96 | 53,773,602.96 |
| 调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) | -             | -             |
| 调整后 期初未分配利润             | 74,758,983.96 | 53,773,602.96 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润        | 57,212,016.81 | 66,899,534.53 |
| 减：提取法定盈余公积              | 5,228,216.78  | 5,914,123.53  |
| 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 |
| 应付其他权益持有者的股利            | -             | -             |
| 转作股本的普通股股利              | -             | -             |
| 期末未分配利润                 | 86,742,753.99 | 74,758,983.96 |

注：公司于2024年5月17日召开2023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2023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2024年6月5日，除权除息日为2024年6月6日。上述利润分配方案已执行完毕。

## 28、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入、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 | 2,350,180,221.48 | 2,189,596,580.68 | 2,575,018,323.58 | 2,418,086,215.29 |
| 其他业务 | 11,120.94        | -                | 199,294.54       | 197,397.30       |
| 合 计  | 2,350,191,342.42 | 2,189,596,580.68 | 2,575,217,618.12 | 2,418,283,612.59 |

### (2) 营业收入、营业成本按类型划分

| 收入类型      | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|           | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务：     |                  |                  |                  |                  |
| 国内商品销售收入  | 2,228,064,940.85 | 2,188,683,881.20 | 2,468,567,963.91 | 2,417,109,250.34 |
| 品牌服务及加盟收入 | 107,774,153.25   | -                | 87,704,936.70    | -                |
| 代理收入      | 13,999,460.64    | 912,699.48       | 18,102,813.18    | 976,964.95       |
| 鉴定收入      | 341,666.74       | -                | 642,609.79       | -                |
| 小 计       | 2,350,180,221.48 | 2,189,596,580.68 | 2,575,018,323.58 | 2,418,086,215.29 |
| 其他业务：     |                  |                  |                  |                  |
| 其他        | 11,120.94        | -                | 199,294.54       | 197,397.30       |
| 小 计       | 11,120.94        | -                | 199,294.54       | 197,397.30       |
| 合 计       | 2,350,191,342.42 | 2,189,596,580.68 | 2,575,217,618.12 | 2,418,283,612.59 |

## 29、税金及附加

| 项 目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 印花税     | 1,187,456.72 | 2,137,710.04 |
| 消费税     | 1,061,313.98 | 1,340,712.15 |
| 城市维护建设税 | 573,127.83   | 790,225.00   |
| 教育费附加   | 409,377.48   | 564,445.83   |
| 车船税     | 926.67       | 6,651.64     |
| 合 计     | 3,232,202.68 | 4,839,744.66 |

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 30、销售费用

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 21,800,660.65 | 23,403,658.30 |
| 市场费用   | 16,522,796.92 | 14,558,794.23 |
| 中介服务费用 | 5,613,069.00  | 481,608.63    |

| 项 目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 折旧摊销       | 2,126,736.00         | 1,672,390.06         |
| 租赁费用       | 1,354,592.08         | 969,758.15           |
| 办公费        | 954,600.57           | 979,051.99           |
| 差旅交通费      | 911,746.54           | 737,792.56           |
| 运输物流仓储费    | 588,985.63           | 351,721.88           |
| 招待费        | 111,726.77           | 71,265.70            |
| 其他         | 153,264.93           | 55,252.47            |
| <b>合 计</b> | <b>50,138,179.09</b> | <b>43,281,293.97</b> |

31、管理费用

| 项 目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬       | 21,222,244.75        | 18,556,881.85        |
| 折旧摊销       | 4,844,329.98         | 3,166,954.03         |
| 中介服务费用     | 3,446,794.51         | 2,037,630.51         |
| 物业租赁费用     | 1,115,587.55         | 1,285,991.90         |
| 办公费用       | 905,323.29           | 607,610.37           |
| 差旅交通费      | 562,559.33           | 349,264.32           |
| 招待费用       | 64,159.43            | 115,888.93           |
| 其他费用       | 173,807.96           | 59,952.42            |
| <b>合 计</b> | <b>32,334,806.80</b> | <b>26,180,174.33</b> |

32、研发费用

| 项 目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 直接人工       | 3,090,100.96        | 1,932,442.49        |
| 设计与服务费     | 811,387.91          | 1,493,265.96        |
| 制作费        | 231,208.55          | 78,088.33           |
| 宣传费        | 226,532.51          | 466,328.04          |
| 其他相关费用     | 202,726.11          | 146,452.48          |
| <b>合 计</b> | <b>4,561,956.04</b> | <b>4,116,577.30</b> |

33、财务费用

| 项 目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 利息支出       | 78,341.88            | 190,276.64           |
| 减：利息收入     | 3,475,623.43         | 3,545,827.73         |
| 减：汇兑损益     | -                    | 94.85                |
| 手续费及其他     | 83,425.47            | 72,232.19            |
| <b>合 计</b> | <b>-3,313,856.08</b> | <b>-3,283,413.75</b> |

#### 34、其他收益

| 项 目     | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 税收优惠    | 67,316.68  | 318,112.27 |
| 个税手续费返还 | 67,014.37  | 46,290.17  |
| 稳岗补贴    | 6,651.50   | -          |
| 合 计     | 140,982.55 | 364,402.44 |

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

#### 35、投资收益

| 项 目             | 本期发生额     | 上期发生额 |
|-----------------|-----------|-------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 11,659.40 | -     |

#### 36、资产处置收益（损失以“-”填列）

| 项 目                | 本期发生额     | 上期发生额      |
|--------------------|-----------|------------|
| 固定资产处置利得（损失以“-”填列） | 77,490.69 | -          |
| 使用权资产处置损益          | 1,617.65  | 241,762.17 |
| 合 计                | 79,108.34 | 241,762.17 |

#### 37、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 |
|--------------|------------|--------------|---------------|
| 经批准无需支付的应付款项 | 933,962.26 | -            | 933,962.26    |
| 非流动资产处置利得    | 4,685.07   | -            | 4,685.07      |
| 政府补助         | -          | 12,500.00    | -             |
| 其他           | 1,097.68   | 39,574.72    | 1,097.68      |
| 预计负债转回       |            | 3,483,400.00 |               |
| 合 计          | 939,745.01 | 3,535,474.72 | 939,745.01    |

#### 38、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 |
|-------------|------------|----------|---------------|
| 滞纳金         | 289,515.99 | -        | 289,515.99    |
| 违约金支出       | 81,762.00  | -        | 81,762.00     |
| 非流动资产毁损报废损失 | 908.91     | 7,550.82 | 908.91        |
| 合 计         | 372,186.90 | 7,550.82 | 372,186.90    |

#### 39、所得税费用

##### （1）所得税费用明细

| 项 目              | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------------|---------------|---------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 17,582,910.42 | 18,565,847.00 |

| 项 目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 递延所得税费用 | 31,442.97     | 29,960.76     |
| 合 计     | 17,614,353.39 | 18,595,807.76 |

(2) 所得税费用与利润总额的关系

| 项 目                               | 本期发生额         |
|-----------------------------------|---------------|
| 利润总额                              | 74,440,781.61 |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用                | 18,610,195.42 |
| 某些子公司适用不同税率的影响                    | -245,210.00   |
| 对以前期间当期所得税的调整                     | 149,176.52    |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益                 | -             |
| 无须纳税的收入（以“-”填列）                   | -2,914.85     |
| 不可抵扣的成本、费用和损失                     | 366,917.21    |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响                 | -             |
| 利用以前年度可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列） | -1,460,239.67 |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响            | 196,428.76    |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）            | -             |
| 其他                                | -             |
| 所得税费用                             | 17,614,353.39 |

40、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目        | 本期发生额         | 上期发生额            |
|------------|---------------|------------------|
| 押金保证金收到的现金 | 17,149,797.12 | 19,410,000.00    |
| 利息收入收到的现金  | 3,475,623.43  | 3,545,827.73     |
| 其他收到的现金    | 109,131.54    | 3,091,576.86     |
| 单位往来收到的现金  | 37,598.93     | 1,394,338,653.23 |
| 政府补助收到的现金  | -             | 12,500.00        |
| 合 计        | 20,772,151.02 | 1,420,398,557.82 |

(2) 支付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  | 17,364,715.74 | 16,726,053.18    |
| 市场费用支付的现金   | 11,779,105.71 | 20,961,730.42    |
| 中介服务费用支付的现金 | 3,958,949.50  | 3,443,300.44     |
| 物业租赁费用支付的现金 | 2,651,042.04  | 2,336,278.36     |
| 单位往来支付的现金   | 1,661,061.43  | 1,396,262,521.10 |
| 差旅费用支付的现金   | 1,060,899.87  | 1,106,494.50     |
| 办公费用支付的现金   | 402,084.86    | 1,358,714.94     |
| 业务招待费支付的现金  | 175,886.20    | 186,157.63       |

| 项 目          | 本期发生额         | 上期发生额            |
|--------------|---------------|------------------|
| 交通费用支付的现金    | 138,670.52    | 44,881.08        |
| 仓储物流费用支付的现金  | 38,536.60     | 20,334.35        |
| 银行手续费费用支付的现金 | 23,425.47     | 34,880.41        |
| 其他费用支付的现金    | 3,865,409.57  | 1,689,923.20     |
| 合 计          | 43,119,787.51 | 1,444,171,269.61 |

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目         | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-------------|---------------|--------------|
| 偿还租赁负债支付的金额 | 3,162,755.17  | 3,266,371.69 |
| 子公司注销给小股东款项 | 31,559,236.85 | -            |
| 合 计         | 34,721,992.02 | 3,266,371.69 |

41、现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期发生额         | 上期发生额          |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |               |                |
| 净利润                              | 56,826,428.22 | 67,337,909.77  |
| 加：资产减值损失                         | -             | -              |
| 信用减值损失                           | -             | -              |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 289,879.37    | 228,384.55     |
| 使用权资产折旧                          | 3,507,022.03  | 3,071,747.61   |
| 无形资产摊销                           | 25,000.00     | 18,750.00      |
| 长期待摊费用摊销                         | 3,916,982.53  | 1,040,004.87   |
| 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） | -79,108.34    | -241,762.17    |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | -3,776.16     | 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）                  | 138,341.88    | 190,276.64     |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -11,659.40    | -              |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 491,855.37    | 692,413.77     |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -460,412.40   | -662,453.01    |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -5,188,164.43 | -21,036,045.60 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 22,652,870.61 | -13,245,046.43 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -2,389,067.87 | -4,225,094.86  |
| 其他                               |               |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 79,716,191.41 | 33,176,635.96  |
| <b>2、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                    | -             | -              |
| 新增使用权资产                          | -             | -              |

| 补充资料                    | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------------------------|----------------|----------------|
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b> |                |                |
| 现金的期末余额                 | 268,020,238.09 | 264,841,593.73 |
| 减：现金的期初余额               | 264,841,593.73 | 278,066,098.35 |
| 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            | 3,178,644.36   | -13,224,504.62 |

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

本公司构成

| 子公司名称           | 注册资本（元）       | 业务性质   | 持股比例（%） | 取得方式 |
|-----------------|---------------|--------|---------|------|
| 上海中艺珠宝首饰有限公司    | 1,000,000.00  | 经营珠宝首饰 | 100.00  | 购买   |
| 中艺名人艺术珍品进出口有限公司 | 12,000,000.00 | 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 | 2,000,000.00  | 珠宝鉴定评估 | 100.00  | 购买   |

### 2、其他原因导致的合并范围的变动

本期处置子公司中饰（深圳）珠宝首饰有限公司。

### 3、现金及现金等价物的构成

| 项 目                         | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                        | 268,020,238.09 | 264,841,593.73 |
| 其中：库存现金                     |                |                |
| 可随时用于支付的银行存款                | 268,019,293.85 | 264,818,041.28 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 944.24         | 23,552.45      |
| 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              | 268,020,238.09 | 264,841,593.73 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | -              | -              |

## 七、研发支出

### 1、研发支出

| 项 目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 直接人工   | 3,090,100.96 | 1,932,442.49 |
| 设计与服务费 | 811,387.91   | 1,493,265.96 |

| 项 目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 制作费    | 231,208.55   | 78,088.33    |
| 宣传费    | 226,532.51   | 466,328.04   |
| 其他相关费用 | 202,726.11   | 146,452.48   |
| 合 计    | 4,561,956.04 | 4,116,577.30 |

## 2、开发支出

| 项 目         | 期初余额 | 本期增加         |      | 本期减少       |        |            | 期末余额 |
|-------------|------|--------------|------|------------|--------|------------|------|
|             |      | 内部开发支出       | 其他增加 | 确认为无形资产    | 转入当期损益 | 其他减少       |      |
| 用友 ERP 系统   | -    | 880,090.38   | -    | 880,090.38 | -      | -          | -    |
| AI 电商中台软件系统 | -    | 275,505.09   | -    | -          | -      | 275,505.09 | -    |
| 合 计         | -    | 1,155,595.47 | -    | 880,090.38 | -      | 275,505.09 | -    |

## 八、政府补助

### 1、计入其他应收款的政府补助

无。

### 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 分 类     | 本期发生额     | 上期发生额      |
|---------|-----------|------------|
| 钻石增值税退税 | 67,316.68 | 318,112.27 |
| 稳岗补贴    | 6,651.50  | -          |
| 社保返还    | -         | 12,500.00  |
| 合 计     | 73,968.18 | 330,612.27 |

## 九、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、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

#### (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 55.80%(2023 年：11.96%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 65.81% (2023 年：73.18%)。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司也会考虑与供应商协商，采用供应商融资安排以延长了付款期，或者用出售长账龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

| 项 目   | 期末余额          |               |      | 合 计           |
|-------|---------------|---------------|------|---------------|
|       | 一年以内          | 一年至五年以内       | 五年以上 |               |
| 应付账款  | 3,196,062.60  | 487,020.16    |      | 3,683,082.76  |
| 其他应付款 | 26,655,977.28 | 39,140,001.00 |      | 65,795,978.28 |

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

| 项 目   | 上年年末余额        |               |              | 合 计           |
|-------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|       | 一年以内          | 一年至五年以内       | 五年以上         |               |
| 应付账款  | 4,413,565.37  | 13,628.50     | -            | 4,427,193.87  |
| 其他应付款 | 42,092,934.71 | 27,883,000.00 | 3,310,000.00 | 73,285,934.71 |

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

## 十、公允价值变动

截至 2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、其他流动负债、租赁负债，以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

## 十一、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比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|------------|-----|------|------------|-----------------|------------------|
| 中国工艺集团有限公司 | 北京  | 贸易   | 490,000.00 | 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六、1、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        |

## (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     | 44,230,000.00 | 240,067,653.09 |
| 美泰乐贵金属（苏州）有限公司             | 采购商品     | 6,749,618.58  | 11,649,947.43  |
| 美泰乐贵金属（苏州）有限公司             | 委托加工费    | 2,019,729.60  | 1,076,263.96   |
| 中国工艺品进出口有限公司               | 物业费      | 1,078,919.10  | 885,467.97     |
| 中国珠宝首饰杂志社有限公司              | 广告杂志款    | 147,000.00    | 140,000.00     |
| 中艺东方经贸发展有限公司               | 采购商品     | 127,762.83    | 805.31         |
| 保利影业投资有限公司                 | 广告费      | 94,339.62     | -              |
| 保利大厦有限公司                   | 会议费、餐费   | 80,329.09     | 53,508.00      |
| 中国工艺品进出口有限公司               | 车位费      | 32,914.28     | 24,685.70      |
| 中艺(北京)建筑设计研究院有限公司          | 设计服务费    | 22,641.51     | 95,151.41      |
| 上海钻石交易所有限公司                | 会费       | 21,167.40     | 20,893.80      |
| 中国工艺品进出口有限公司               | 会议费及临时租金 | 11,428.56     | 15,238.08      |
| 中国工艺品进出口有限公司               | 通讯费      | 5,716.02      | 44,090.11      |
| 上海钻石交易所有限公司                | 手续费      | 3,300.79      | 11,078.42      |
| 中国工艺集团有限公司                 | 差旅费      | 1,806.00      | -              |
| 中国工艺集团有限公司                 | 办公费      | 1,400.00      | -              |
| 保利石文化产业发展有限公司              | 采购商品     | 1,153.99      | -              |
| 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     |
| 美泰乐贵金属（苏州）有限公司             | 模具费      | -             | 36,353.96      |
| 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       |

## (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         |
|-------------------|--------|--------------|---------------|
| 美泰乐贵金属（苏州）有限公司    | 销售商品   | 3,247,664.33 | 2,233,569.94  |
| 内蒙古卓然珠宝有限公司       | 销售商品   | 283,779.91   | 3,138,764.80  |
| 内蒙古卓然珠宝有限公司       | 品牌服务费  | 200,566.04   | 654,905.68    |
| 中艺东方经贸发展有限公司      | 销售商品   | 111,950.85   | 57,610.07     |
| 上海中艺抽纱有限公司        | 销售商品   | 48,141.59    | -             |
| 上海盛朗玥房地产开发有限公司    | 销售商品   | 39,823.01    | -             |
| 宁波保隆置业有限公司        | 销售商品   | 21,238.94    | -             |
| 中艺(北京)建筑设计研究院有限公司 | 销售商品   | 19,557.52    | 24,051.33     |
| 内蒙古卓然金业有限公司       | 销售商品   | -            | 17,122,345.12 |
| 中博世金科贸有限公司        | 代理服务费  | -            | 441,509.44    |
| 长沙保利音乐厅管理有限公司     | 销售商品   | -            | 1,258.54      |

## 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 | 本期确认的租赁费  | 上期确认的租赁费 |
|----------------|--------|-----------|----------|
| 美泰乐贵金属(苏州)有限公司 | 车辆     | 11,120.94 | 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     | 2,808,826.86 | 2,450,344.70 |
| 上海钻石交易所有限公司  | 房屋     | 861,093.01   | 875,360.85   |
| 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     | 33,958.90    | 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 | 695,457.61 | -    | 692,537.61 | -    |

| 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 |
| 应收账款 | 中艺礼品进出口有限公司 | 28,000.00 | —    | —    | —    |

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 | 428,931.00 | 830,425.39 |
| 应付账款 | 保利石文化产业发展有限公司  | 1,153.99   | —          |

(八) 关联方承诺事项

无。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2024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2024年12月31日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十三、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。

十四、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额          | 上年年末余额        |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 19,011,653.69 | 27,564,225.87 |
| 1 至 2 年 | —             | —             |
| 2 至 3 年 | —             | —             |
| 3 年以上   | —             | 24,722,148.72 |
| 小 计     | 19,011,653.69 | 52,286,374.59 |
| 减：坏账准备  | —             | —             |
| 总 计：    | 19,011,653.69 | 52,286,374.59 |

## (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 (%) | 坏账准备 |             |               |
|           |               |        | 金额   | 预期信用损失率 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | —             |        | —    |             | —             |
| 按组合计提坏账准备 | 19,011,653.69 | 100.00 | —    |             | 19,011,653.69 |
| 其中：低风险组合  | 11,613,948.06 | 61.09  | —    |             | 11,613,948.06 |
| 一般客户组合    | 7,397,705.63  | 38.91  | —    |             | 7,397,705.63  |
| 合 计       | 19,011,653.69 | 100.00 | —    | —           | 19,011,653.69 |

续：

| 类 别       | 上年年末余额        |        |      |                 |               |
|-----------|---------------|--------|------|-----------------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备 |                 | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 预期信用损<br>失率 (%) |               |
| 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：低风险组合  | 27,132,054.40 | 51.89  | —    |                 | 27,132,054.40 |
| 一般客户组合    | 25,154,320.19 | 48.11  | —    |                 | 25,154,320.19 |
| 合 计       | 52,286,374.59 | 100.00 | —    | —               | 52,286,374.59 |

## (3) 按照组合计提坏账准备

| 名称     | 期末余额          |      |         |
|--------|---------------|------|---------|
|        | 应收账款          | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 低风险组合  | 11,613,948.06 | -    | 61.09   |
| 一般客户组合 | 7,397,705.63  |      | 38.91   |
| 合计     | 19,011,653.69 | -    | 100.00  |

## (4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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 15,431,616.27 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 81.17%，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

| 项 目   | 期末余额         | 上年年末余额        |
|-------|--------------|---------------|
| 应收利息  | -            | -             |
| 应收股利  | -            | -             |
| 其他应收款 | 2,465,531.41 | 15,471,012.61 |
| 合 计   | 2,465,531.41 | 15,471,012.61 |

## (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额         | 上年年末余额        |
|---------|--------------|---------------|
| 1 年以内   | 620,347.83   | 14,068,824.81 |
| 1 至 2 年 | 507,644.81   | 856,187.80    |
| 2 至 3 年 | 812,538.77   | -             |
| 3 年以上   | 525,000.00   | 546,000.00    |
| 小 计     | 2,465,531.41 | 15,471,012.61 |
| 减：坏账准备  | -            | -             |
| 合 计     | 2,465,531.41 | 15,471,012.61 |

## (2) 按款项性质披露

| 项 目        | 期末金额         |      |              | 上年年末金额        |      |               |
|------------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          |
| 备用金、押金、保证金 | 2,465,531.41 | -    | 2,465,531.41 | 1,971,012.61  | -    | 1,971,012.61  |
| 其他         | -            | -    | -            | 13,500,000.00 | -    | 13,500,000.00 |
| 合 计        | 2,465,531.41 | -    | 2,465,531.41 | 15,471,012.61 | -    | 15,471,012.61 |

## (3) 坏账准备计提情况

| 类 别       | 期末余额         |        | 坏账准备 |            | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|------|------------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 金额   | 预期信用损失率(%) |              |
|           | 金额           | 比例(%)  | 金额   |            |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            |        | -    |            | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 2,465,531.41 | 100.00 | -    |            | 2,465,531.41 |
| 其中：低风险组合  | 2,465,531.41 | 100.00 | -    |            | 2,465,531.41 |
| 关联方组合     | -            |        | -    |            | -            |
| 合 计       | 2,465,531.41 | 100.00 | -    | -          | 2,465,531.41 |

续：

| 类 别       | 上年年末余额        |        | 坏账准备 |            | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|------|------------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 金额   | 预期信用损失率(%) |               |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额   |            |               |
| 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：低风险组合  | 1,971,012.61  | 12.74  | -    |            | 1,971,012.61  |
| 关联方组合     | 13,500,000.00 | 87.26  | -    |            | 13,500,000.00 |
| 合 计       | 15,471,012.61 | 100.00 | -    | -          | 15,471,012.61 |

(4) 按照组合计提坏账准备

| 名称        | 期末余额                |          |          |
|-----------|---------------------|----------|----------|
|           | 其他应收款               | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
| 低风险组合     | 2,465,531.41        | -        |          |
| <b>合计</b> | <b>2,465,531.41</b> | <b>-</b> |          |

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称             | 款项性质       | 其他应收款<br>期末余额       | 账龄          | 占其他应收<br>款期末余额<br>合计数的比<br>例 (%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------------------|------------|---------------------|-------------|----------------------------------|--------------|
| 中国工艺品进出口有限公司     | 备用金、押金、保证金 | 686,332.61          | 1-2 年、2-3 年 | 27.84                            | -            |
| 上海黄金交易所          | 备用金、押金、保证金 | 520,000.00          | 3 年以上       | 21.09                            | -            |
| 支付宝(中国)网络技术有限公司  | 备用金、押金、保证金 | 257,500.00          | 1-2 年       | 10.44                            | -            |
| 北京城乡商业集团有限公司华懋商厦 | 备用金、押金、保证金 | 163,101.25          | 1 年以内       | 6.62                             | -            |
| 北京腾讯文化传媒有限公司     | 备用金、押金、保证金 | 100,000.00          | 2-3 年       | 4.06                             | -            |
| <b>合 计</b>       |            | <b>1,726,933.86</b> |             | <b>70.05</b>                     | <b>-</b>     |

(三) 长期股权投资

| 项目         | 期末余额                |          |                     | 期初余额                 |          |                      |
|------------|---------------------|----------|---------------------|----------------------|----------|----------------------|
|            | 账面余额                | 减值准备     | 账面价值                | 账面余额                 | 减值准备     | 账面价值                 |
| 对子公司投资     | 1,908,928.82        | -        | 1,908,928.82        | 30,259,208.82        | -        | 30,259,208.82        |
| <b>合 计</b> | <b>1,908,928.82</b> | <b>-</b> | <b>1,908,928.82</b> | <b>30,259,208.82</b> | <b>-</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>-</b> | <b>28,350,280.00</b> | <b>1,908,928.82</b> | <b>-</b> | <b>-</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 | 2,297,748,777.18 | 2,160,431,257.73 | 2,363,162,125.80 | 2,223,525,520.78 |
| 合 计  | 2,297,748,777.18 | 2,160,431,257.73 | 2,363,162,125.80 | 2,223,525,520.78 |

(2) 营业收入、营业成本按类型划分

| 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             |
| 国内商品销售收入  | 2,190,834,785.95 | 2,159,518,558.25 | 2,261,115,150.25 | 2,222,548,555.83 |
| 品牌服务及加盟收入 | 92,914,530.59    | -                | 83,931,351.87    | -                |
| 代理销售收入    | 13,999,460.64    | 912,699.48       | 18,115,623.68    | 976,964.95       |
| 合 计       | 2,297,748,777.18 | 2,160,431,257.73 | 2,363,162,125.80 | 2,223,525,520.78 |

(五) 投资收益

| 产生投资收益的来源       | 本期发生额        | 上期发生额 |
|-----------------|--------------|-------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 4,520,883.65 | -     |
| 合 计             | 4,520,883.65 | -     |

## 十五、补充事项

(1) 当期非经常性损益明细表

| 项 目                                                                  | 本期发生额     |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 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                                          | 82,884.50 |
| 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     | 6,651.50  |
| 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                                                               |           |

| 项 目                                    | 本期发生额             |
|----------------------------------------|-------------------|
| 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                  |                   |
| 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                     | 563,781.95        |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                      | 78,673.77         |
| <b>非经常性损益总额</b>                        | <b>731,991.72</b> |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                        | 249,299.26        |
| <b>非经常性损益净额</b>                        | <b>482,692.46</b> |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）               | 3,171.45          |
| <b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>               | <b>479,521.01</b> |

（2）净资产收益率和每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产<br>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          | 19.74           | 0.50   | 0.50   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 19.59           | 0.50   | 0.50   |

中国珠宝首饰进出口股份有限公司

2025 年 4 月 25 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

(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

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>① 企业会计准则解释第 17 号</p> <p>财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。</p> <p>流动负债与非流动负债的划分</p> <p>解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。</p> <p>负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。</p> <p>本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。</p> |
| <p>② 企业会计准则解释第 18 号</p> <p>财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。</p> <p>不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理</p> <p>解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。</p> <p>本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。</p>                                                                                                                                                                                                                                  |

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               | 82,884.50 |
| 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 | 6,651.50  |

|                                                                      |                   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外                                              |                   |
| 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                                                |                   |
| 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                                                   | 563,781.95        |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                    | 78,673.77         |
| <b>非经常性损益合计</b>                                                      | <b>731,991.72</b> |
| 减: 所得税影响数                                                            | 249,299.26        |
| 少数股东权益影响额(税后)                                                        | 3,171.45          |
| <b>非经常性损益净额</b>                                                      | <b>479,521.01</b> |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用