

周大生珠宝股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 7
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司股东权益变动表	19	- 20
公司现金流量表	21	- 22
财务报表附注	23	- 139
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		1



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 17, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼17层  
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000  
Fax 传真：+86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70066847\_H01号  
周大生珠宝股份有限公司

周大生珠宝股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了周大生珠宝股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的周大生珠宝股份有限公司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，公允反映了周大生珠宝股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023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，我们独立于周大生珠宝股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70066847\_H01号  
周大生珠宝股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>收入确认</b></p> <p>2023年度，周大生的合并财务报表营业收入为人民币16,290,062,420.45元；公司财务报表营业收入为人民币14,924,551,301.03元。</p> <p>由于收入的金额对于财务报表整体而言重大，且收入是关键绩效指标，交易较为零散频繁，存在管理层为达到特定目的而虚增收入的固有风险，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入的相关披露详见财务报表附注三、21与客户之间的合同产生的收入、附注五、41营业收入及成本及附注十六、4营业收入和营业成本。</p>	<p>我们在审计过程中对收入确认执行的程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) 了解、评价和测试与收入相关流程的关键内部控制设计和运行的有效性；</li><li>2) 了解收入确认的会计政策以及复核主要销售合同条款，评价收入确认政策的合理性；</li><li>3) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；</li><li>4) 执行细节测试，抽样查看销售订单、出库单，物流记录、发票以及银行流水等；</li><li>5) 了解公司与客户的结算方式，检查银行存款与应收款项及营业收入的对应关系，并核对至收款的银行流水；</li><li>6) 对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，评价营业收入是否记录在恰当期间；</li><li>7) 对营业收入进行分析性复核，包括各经营模式下的月度收入变动趋势分析，各类型产品收入变动趋势分析等；</li><li>8) 复核与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li></ol>

### 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70066847\_H01号  
周大生珠宝股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>应收账款信用减值损失</b></p> <p>于2023年12月31日，周大生的合并财务报表应收账款账面余额为人民币1,561,619,515.13元，已计提的坏账准备为人民币64,326,400.49元，账面价值为人民币1,497,293,114.64元；公司财务报表应收账款账面余额为人民币1,299,674,351.16元，已计提的坏账准备为人民币33,224,853.17元，账面价值为人民币1,266,449,497.99元。</p> <p>管理层应考虑客户类型、信用期、历史回款情况等因素将应收账款划分为不同的信用风险特征组合。针对每个信用风险特征组合类别，采用预期信用损失模型进行估计并计提坏账准备，管理层估计预期信用损失时应考虑客户的信贷记录、历史款项损失情况、市场情况以及宏观经济指标等因素。</p> <p>同时，管理层关注应收账款的回款情况，尤其是单项金额重大或长账龄的应收账款，以识别额外的违约或者减值迹象，并判断是否需要计提额外的坏账准备。对于应收账款不同的信用风险特征组合类别的划分、预期信用损失率的估计等，涉及重大的管理层判断和估计，存在较大的估计不确定性，且影响金额重大，因此我们将应收账款的预期信用损失确认为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款的相关披露详见财务报表附注三、8金融工具、附注五、3应收账款及附注十六、1应收账款。</p>	<p>我们在审计过程中对应收账款信用减值损失执行的程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 了解、评价和测试与应收账款减值相关流程的关键财务报告内部控制的设计和运行的有效性；</li> <li>2) 复核公司的应收账款坏账准备会计政策是否符合金融工具准则的规定并评估其合理性；选取样本检查应收账款明细账及交付证据测试应收账款账龄的准确性；</li> <li>3) 以抽样方式向主要客户函证，检查应收账款余额的准确性，并对未回函的情况执行替代程序；</li> <li>4) 对于组合计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层划分各项组合的标准，并根据经济环境、行业形势、历史数据及考虑前瞻性因素等评估组合计提时采用的计提标准是否合理；</li> <li>5) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性及数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；</li> <li>6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；</li> <li>7) 复核与应收账款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

### 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70066847\_H01号  
周大生珠宝股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>存货的存在及减值</b></p> <p>于2023年12月31日，周大生的合并财务报表存货账面余额为人民币3,648,126,891.00元，已计提的跌价准备为人民币5,375,228.66元，账面价值为人民币3,642,751,662.34元；公司财务报表存货账面余额为人民币3,574,075,473.83元，已计提的跌价准备为人民币5,368,652.11元，账面价值为人民币3,568,706,821.72元。</p> <p>存货主要为钻石镶嵌、素金首饰，具有体积小、单位价值高、易被盗窃、难以辨别真伪的特性，并且其价值容易受黄金及钻石原料的市场价格波动而变动，因此其存在性和减值风险较大；管理层于每个资产负债表日将每个存货项目的成本与其可变现净值进行比较，按孰低者计量存货，确定存货的可变现净值涉及包括对估计售价、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作出的重大会计估计。因此我们将存货的存在性及存减值作为关键审计事项。</p> <p>关于存货的相关披露详见财务报表附注三、9存货及附注五、6存货。</p>	<p>我们在审计过程中对存货的存在及减值执行的程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 了解、评价和测试与存货相关流程的关键财务报告内部控制的设计和运行的有效性；</li> <li>2) 选取仓库和部分自营门店的存货实施监盘程序，对于委外加工物资，执行了函证程序，以了解期末存货的数量和状况；</li> <li>3) 在实施存货监盘过程中，检查存货的数量、现称产品的重量，选取样本查阅产品鉴定证书、送交检测机构复检等多种方式核实产品的真伪性，将盘点结果正推/倒推至资产负债表日，验证账面存货余额的准确性；</li> <li>4) 结合黄金和钻石的市场价格变动趋势，选取重要品类，分析其各月份采购入库价格的合理性；</li> <li>5) 了解公司存货跌价准备的计提政策和方法，评估其合理性，通过重新计算的方法核实存货跌价准备计提的准确性。抽取样本检查存货期后的销售价格是否出现重大变动，作为对管理层使用的可变现净值的合理性的判断依据；</li> <li>6) 复核与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70066847\_H01号  
周大生珠宝股份有限公司

### 四、其他信息

周大生珠宝股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估周大生珠宝股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督周大生珠宝股份有限公司的财务报告过程。

### 六、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。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70066847\_H01号  
周大生珠宝股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。
- (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，就可能导致对周大生珠宝股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致周大生珠宝股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就周大生珠宝股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70066847\_H01号  
周大生珠宝股份有限公司

（本页无正文）



廖文佳

中国注册会计师：廖文佳  
（项目合伙人）



胡蝶

中国注册会计师：胡蝶

中国 北京

2024年4月24日

周大生珠宝股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	851,786,659.38	1,735,407,855.10
应收票据	2	750,000.00	-
应收账款	3	1,497,293,114.64	817,199,817.49
预付款项	4	13,892,294.08	10,840,505.55
其他应收款	5	66,750,068.30	31,277,933.38
存货	6	3,642,751,662.34	3,342,431,445.78
发放贷款及垫款	7	206,113,150.41	186,283,157.46
其他流动资产	8	168,730,570.06	111,538,143.69
流动资产合计		6,448,067,519.21	6,234,978,858.45
非流动资产			
发放贷款及垫款	7	11,219,150.00	4,426,590.00
长期股权投资	9	154,654,557.25	154,949,532.55
其他权益工具投资	10	3,472,185.31	3,556,479.60
投资性房地产	11	6,710,044.92	5,100,188.67
固定资产	12	13,785,981.52	15,452,570.06
在建工程	13	721,448,355.92	505,486,690.86
使用权资产	14	97,080,410.25	93,812,009.69
无形资产	15	385,779,648.19	403,493,545.17
长期待摊费用	16	34,655,022.25	46,098,598.47
递延所得税资产	17	134,220,596.97	138,872,060.33
其他非流动资产	18	1,344,866.08	1,025,389.41
非流动资产合计		1,564,370,818.66	1,372,273,654.81
资产总计		8,012,438,337.87	7,607,252,513.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

周大生珠宝股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	20	200,252,777.78	-
交易性金融负债	21	319,098,952.39	509,598,886.60
应付票据	22	-	18,900,578.01
应付账款	23	148,542,064.94	252,285,346.15
预收款项	24	34,877,434.68	43,296,677.62
合同负债	25	20,380,938.62	21,250,387.62
应付职工薪酬	26	99,860,053.51	74,154,878.21
应交税费	27	181,342,902.40	132,590,495.08
其他应付款	28	489,092,914.89	366,289,751.49
一年内到期的非流动负债	29	65,272,307.36	50,877,725.62
其他流动负债	30	10,110,545.24	8,104,536.15
流动负债合计		1,568,830,891.81	1,477,349,262.55
非流动负债			
长期借款	31	18,000,000.00	18,000,000.00
租赁负债	32	32,082,851.13	46,511,735.90
预计负债	33	4,282,673.93	3,986,348.56
递延收益	34	4,570,000.00	12,512,760.00
非流动负债合计		58,935,525.06	81,010,844.46
负债合计		1,627,766,416.87	1,558,360,107.01
股东权益			
股本	35	1,095,926,265.00	1,095,926,265.00
资本公积	36	1,327,358,286.18	1,327,358,286.18
减：库存股	37	169,991,178.76	169,991,178.76
其他综合收益	38	(315,945,167.02)	(315,881,946.30)
盈余公积	39	548,231,886.71	548,231,886.71
未分配利润	40	3,895,719,864.38	3,556,597,289.02
归属于母公司股东权益合计		6,381,299,956.49	6,042,240,601.85
少数股东权益		3,371,964.51	6,651,804.40
股东权益合计		6,384,671,921.00	6,048,892,406.25
负债和股东权益总计		8,012,438,337.87	7,607,252,513.26

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

  
文周印宗

主管会计工作负责人：

  
周华印

会计机构负责人：

  
张园印


后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

周大生珠宝股份有限公司  
合并利润表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	41	16,290,062,420.45	11,118,080,951.36
减：营业成本	41	13,334,361,093.72	8,807,750,648.20
税金及附加	42	146,536,470.28	105,798,411.41
销售费用	43	944,217,162.29	748,471,746.47
管理费用	44	106,213,144.56	92,977,529.51
研发费用	45	12,368,608.88	12,441,424.89
财务费用	46	3,788,284.83	(13,157,167.15)
其中：利息费用	46	27,413,789.72	13,088,194.49
利息收入	46	26,020,261.86	27,988,131.54
加：其他收益	47	39,479,805.72	53,858,538.41
投资收益	48	(86,137,203.41)	17,548,990.50
其中：对联营企业的投资收益		(294,975.30)	(699,699.94)
公允价值变动收益	49	7,365,929.19	(27,846,902.62)
信用减值损失	50	(1,129,401.27)	1,071,758.27
资产减值损失	51	(8,037,692.77)	(868,441.77)
资产处置收益	52	1,034,039.41	994,857.21
营业利润		1,695,153,132.76	1,408,557,158.03
加：营业外收入	53	14,738,958.69	12,192,794.95
减：营业外支出	54	1,548,961.42	514,138.20
利润总额		1,708,343,130.03	1,420,235,814.78
减：所得税费用	55	395,573,890.86	333,062,421.40
净利润		1,312,769,239.17	1,087,173,393.38
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,312,769,239.17	1,087,173,393.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分


 周六生珠宝股份有限公司  
 合并利润表（续）  
 2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,316,049,079.06	1,090,598,158.56
少数股东损益		(3,279,839.89)	(3,424,765.18)
其他综合收益的税后净额	38	(63,220.72)	(246,036,189.90)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(63,220.72)	(246,036,189.90)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(63,220.72)	(246,036,189.90)
综合收益总额		<u>1,312,706,018.45</u>	<u>841,137,203.48</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		1,315,985,858.34	844,561,968.66
归属于少数股东的综合收益总额		(3,279,839.89)	(3,424,765.18)
每股收益	56		
基本每股收益		1.21	1.01
稀释每股收益		1.21	1.01

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

周大生珠宝股份有限公司  
合并股东权益变动表

2023年度

人民币元

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积		
一、上年年末余额	1,095,926,265.00	1,327,358,286.18	169,991,178.76	(315,881,946.30)	548,231,886.71	6,651,804.40	6,048,892,406.25
二、本年年初余额	1,095,926,265.00	1,327,358,286.18	169,991,178.76	(315,881,946.30)	548,231,886.71	6,651,804.40	6,048,892,406.25
三、本年增减变动金额	-	-	-	(63,220.72)	-	(3,279,839.89)	1,312,706,018.45
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(976,926,503.70)	-	-	(976,926,503.70)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,095,926,265.00	1,327,358,286.18	169,991,178.76	(315,945,167.02)	548,231,886.71	3,371,964.51	6,384,671,921.00
						3,895,719,864.38	6,381,299,956.49
						1,316,049,079.06	1,315,985,868.34
						3,556,597,289.02	6,042,240,601.85
						3,556,597,289.02	6,042,240,601.85
						6,651,804.40	6,048,892,406.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

周大生珠宝股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2023年度

人民币元

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,096,223,401.00	1,333,161,002.26	129,255,907.50	(64,401,758.53)	480,583,955.46	3,070,842,090.84	10,076,569.58	5,797,229,353.11
二、本年年初余额	1,096,223,401.00	1,333,161,002.26	129,255,907.50	(64,401,758.53)	480,583,955.46	3,070,842,090.84	10,076,569.58	5,797,229,353.11
三、本年增减变动金额	-	-	-	(246,036,189.90)	-	1,090,598,158.56	(3,424,765.18)	841,137,203.48
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	(40,735,271.26)
(二) 股东投入和减少资本	-	-	40,735,271.26	-	-	-	-	1,392,477.17
1. 股东投入和减少资本	-	-	40,735,271.26	-	-	-	-	(1,891,376.14)
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,392,477.17	-	-	-	-	-	-
3. 其他	(297,136.00)	(1,594,240.14)	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	67,103,531.46	(67,103,531.46)	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	(542,639,027.00)	-	(542,639,027.00)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(5,443,997.87)	544,399.79	4,899,588.08	-	-
(五) 其他	-	(5,600,953.11)	-	-	-	-	-	(5,600,953.11)
四、本年年末余额	1,096,926,265.00	1,327,358,286.18	169,991,178.76	(315,881,946.30)	548,231,886.71	3,556,597,289.02	6,651,804.40	6,048,892,406.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



周大生珠宝股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,770,547,109.59	12,060,054,865.33
收到的税费返还		1,087,826.13	1,664,645.58
收取利息、手续费及佣金的现金		23,310,759.05	33,153,125.38
收到其他与经营活动有关的现金	57	<u>222,064,075.96</u>	<u>158,869,314.03</u>
经营活动现金流入小计		<u>17,017,009,770.73</u>	<u>12,253,741,950.32</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,092,248,653.38	10,001,067,146.20
客户贷款及垫款净增加/（减少）额		27,351,295.55	(207,019,072.51)
支付给职工以及为职工支付的现金		452,168,827.06	388,188,222.92
支付的各项税费		716,058,650.52	656,391,358.74
支付其他与经营活动有关的现金	57	<u>590,568,628.82</u>	<u>397,398,508.12</u>
经营活动现金流出小计		<u>16,878,396,055.33</u>	<u>11,236,026,163.47</u>
经营活动产生的现金流量净额	58	<u>138,613,715.40</u>	<u>1,017,715,786.85</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,875,500,000.00	2,355,247,837.96
取得投资收益收到的现金		4,812,574.97	5,801,221.10
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		<u>34,000.00</u>	<u>3,104.75</u>
投资活动现金流入小计		<u>1,880,346,574.97</u>	<u>2,361,052,163.81</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		214,690,331.21	122,511,100.14
投资支付的现金		1,875,500,000.00	2,137,304,390.56
支付其他与投资活动有关的现金	57	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计		<u>2,110,190,331.21</u>	<u>2,259,815,490.70</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(229,843,756.24)</u>	<u>101,236,673.11</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



	附注五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		900,000,000.00	600,000,000.00
筹资活动现金流入小计		900,000,000.00	600,000,000.00
偿还债务支付的现金		700,000,000.00	600,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,001,050,294.76	551,632,524.65
支付其他与筹资活动有关的现金	57	74,370,865.33	121,334,177.11
筹资活动现金流出小计		1,775,421,160.09	1,272,966,701.76
筹资活动产生的现金流量净额		(875,421,160.09)	(672,966,701.76)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(496,761.20)	119,089.49
五、 现金及现金等价物净增加额	58	(967,147,962.13)	446,104,847.69
加：年初现金及现金等价物余额	58	1,735,407,855.10	1,289,303,007.41
六、 年末现金及现金等价物余额	58	768,259,892.97	1,735,407,855.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

  
**周大生珠宝股份有限公司**  
**资产负债表**  
**2023年12月31日**

人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		435,195,495.43	1,214,367,818.98
应收票据		100,750,000.00	-
应收账款	1	1,266,449,497.99	773,394,359.11
预付款项		20,198,933.91	10,219,531.24
其他应收款	2	69,368,568.54	41,132,833.40
存货		3,568,706,821.72	3,271,747,416.51
其他流动资产		134,352,342.24	74,776,056.40
流动资产合计		<u>5,595,021,659.83</u>	<u>5,385,638,015.64</u>
非流动资产			
长期股权投资	3	743,362,476.97	746,072,452.27
其他权益工具投资		3,472,185.31	3,556,479.60
投资性房地产		6,710,044.92	5,100,188.67
固定资产		8,949,018.06	10,186,959.77
在建工程		723,931,185.38	507,208,145.52
使用权资产		37,781,337.16	52,163,300.68
无形资产		358,759,203.17	374,426,341.45
长期待摊费用		21,048,520.30	31,702,015.14
递延所得税资产		122,544,940.73	123,964,852.60
其他非流动资产		701,801.72	168,975.56
非流动资产合计		<u>2,027,260,713.72</u>	<u>1,854,549,711.26</u>
资产总计		<u>7,622,282,373.55</u>	<u>7,240,187,726.90</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



周大生珠宝股份有限公司  
资产负债表（续）  
2023年度

人民币元

负债和股东权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		200,252,777.78	-
交易性金融负债		319,098,952.39	509,598,886.60
应付票据		-	18,900,578.01
应付账款		131,936,607.98	228,187,102.40
预收款项		437,148,756.98	289,944,982.74
合同负债		18,597,463.53	17,249,377.00
应付职工薪酬		68,741,464.95	53,905,953.97
应交税费		105,379,405.18	79,200,848.11
其他应付款		544,982,149.24	459,471,935.81
一年内到期的非流动负债		30,711,523.06	27,471,387.12
其他流动负债		3,160,125.16	2,198,168.68
流动负债合计		<u>1,860,009,226.25</u>	<u>1,686,129,220.44</u>
非流动负债			
长期借款		18,000,000.00	18,000,000.00
租赁负债		9,574,065.71	28,011,436.86
预计负债		4,282,673.93	3,986,348.56
递延收益		4,570,000.00	4,570,000.00
非流动负债合计		<u>36,426,739.64</u>	<u>54,567,785.42</u>
负债合计		<u>1,896,435,965.89</u>	<u>1,740,697,005.86</u>
股东权益			
股本		1,095,926,265.00	1,095,926,265.00
资本公积		1,328,051,479.80	1,328,051,479.80
减：库存股		169,991,178.76	169,991,178.76
其他综合收益		(2,270,861.02)	(2,207,640.30)
盈余公积		547,963,132.50	547,963,132.50
未分配利润		2,926,167,570.14	2,699,748,662.80
股东权益合计		<u>5,725,846,407.66</u>	<u>5,499,490,721.04</u>
负债和股东权益总计		<u>7,622,282,373.55</u>	<u>7,240,187,726.90</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



周大生珠宝股份有限公司  
利润表  
2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	4	14,924,551,301.03	10,147,188,379.66
减：营业成本	4	13,279,384,678.48	8,805,756,961.11
税金及附加		26,748,753.50	21,320,146.68
销售费用		411,674,664.00	366,577,586.44
管理费用		91,504,108.71	81,122,676.91
研发费用		12,368,608.88	12,324,532.92
财务费用		5,191,281.67	(10,875,009.95)
其中：利息费用		25,318,269.94	11,748,725.50
利息收入		20,547,494.95	22,865,910.02
加：其他收益		9,085,566.97	28,374,749.03
投资收益	5	354,630,979.18	473,392,665.78
其中：对联营企业的投资收益		(294,975.30)	(699,699.94)
公允价值变动收益		7,365,929.19	(27,846,902.62)
信用减值损失		(9,885,574.49)	1,889,719.10
资产减值损失		(8,037,532.08)	(409,280,078.95)
资产处置收益		(972,054.15)	1,439,855.08
营业利润		1,449,866,520.41	938,931,492.97
加：营业外收入		10,029,396.65	8,913,998.50
减：营业外支出		1,497,736.23	263,723.92
利润总额		1,458,398,180.83	947,581,767.55
减：所得税费用		255,052,769.79	125,083,420.33
净利润		1,203,345,411.04	822,498,347.22
其中：持续经营净利润		1,203,345,411.04	822,498,347.22
其他综合收益的税后净额		(63,220.72)	389,365.54
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(63,220.72)	389,365.54
综合收益总额		1,203,282,190.32	822,887,712.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



周大生珠宝股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2023年度

人民币元

2023年度	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,095,926,265.00	1,328,051,479.80	169,991,178.76	(2,207,640.30)	547,963,132.50	2,699,748,662.80	5,499,490,721.04
二、本年年初余额	1,095,926,265.00	1,328,051,479.80	169,991,178.76	(2,207,640.30)	547,963,132.50	2,699,748,662.80	5,499,490,721.04
三、本年增减变动金额	-	-	-	(63,220.72)	-	1,203,345,411.04	1,203,282,190.32
(一) 综合收益总额	-	-	-	(63,220.72)	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(976,926,503.70)	(976,926,503.70)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,095,926,265.00	1,328,051,479.80	169,991,178.76	(2,270,861.02)	547,963,132.50	2,926,167,570.14	5,725,846,407.66

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



周大生珠宝股份有限公司  
股东权益变动表（续）  
2023年度

人民币元

2022年度	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,096,223,401.00	1,333,324,584.01	129,255,907.50	2,846,992.03	480,315,201.25	2,482,093,275.96	5,265,547,546.75
二、本年年初余额	1,096,223,401.00	1,333,324,584.01	129,255,907.50	2,846,992.03	480,315,201.25	2,482,093,275.96	5,265,547,546.75
三、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	389,365.54	-	822,498,347.22	822,887,712.76
（二）股东投入和减少资本	-	-	40,735,271.26	-	-	-	(40,735,271.26)
1. 股东投入和减少资本	-	1,392,477.17	-	-	-	-	1,392,477.17
2. 股份支付计入股东权益的金额	(297,136.00)	(1,594,240.13)	-	-	-	-	(1,891,376.13)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	67,103,531.46	(67,103,531.46)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	(542,639,027.00)	(542,639,027.00)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	(5,443,997.87)	544,399.79	4,899,598.08	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(5,443,997.87)	544,399.79	4,899,598.08	-
（五）其他	-	(5,071,341.25)	-	-	-	-	(5,071,341.25)
四、本年年末余额	1,095,926,265.00	1,328,051,479.80	169,991,178.76	(2,207,640.30)	547,963,132.50	2,699,748,662.80	5,499,490,721.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



人民币元

	附注十六	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,168,328,416.43	11,494,814,428.93
收到其他与经营活动有关的现金		251,273,921.43	414,345,424.75
经营活动现金流入小计		<u>16,419,602,337.86</u>	<u>11,909,159,853.68</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,412,827,556.71	10,108,294,832.04
支付给职工以及为职工支付的现金		248,813,443.95	231,170,389.23
支付的各项税费		366,839,539.87	368,958,646.66
支付其他与经营活动有关的现金		469,184,010.48	495,586,428.18
经营活动现金流出小计		<u>16,497,664,551.01</u>	<u>11,204,010,296.11</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>(78,062,213.15)</u>	<u>705,149,557.57</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,800,000,000.00	2,301,156,676.76
取得投资收益收到的现金		272,395,428.70	154,253,256.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,000.00	3,104.75
投资活动现金流入小计		<u>2,072,426,428.70</u>	<u>2,455,413,037.98</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		190,344,559.50	112,127,266.19
投资支付的现金		1,807,855,000.00	2,088,257,390.56
支付其他与投资活动有关的现金		20,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		<u>2,018,199,559.50</u>	<u>2,200,384,656.75</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>54,226,869.20</u>	<u>255,028,381.23</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



人民币元

	附注十六	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		900,000,000.00	600,000,000.00
筹资活动现金流入小计		900,000,000.00	600,000,000.00
偿还债务支付的现金		700,000,000.00	600,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		1,001,050,294.76	551,632,524.65
支付其他与筹资活动有关的现金		37,813,451.25	104,771,508.43
筹资活动现金流出小计		1,738,863,746.01	1,256,404,033.08
筹资活动产生的现金流量净额		(838,863,746.01)	(656,404,033.08)
四、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		1,214,367,818.98	910,593,913.26
五、年末现金及现金等价物余额			
		351,668,729.02	1,214,367,818.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



## 一、 基本情况

周大生珠宝股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司，于2007年10月15日成立，营业期限为2007年10月15日至无固定期限。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于广东省深圳市罗湖区翠竹街道布心路3033号水贝壹号A座19-23楼。

本集团主要经营活动为：“周大生”品牌珠宝首饰的设计、推广和连锁经营，主要产品包括钻石镶嵌首饰、素金首饰等。

本公司，原为深圳市周大生珠宝股份有限公司，于2007年10月15日由深圳市周氏投资有限公司、周宗文共同投资设立，注册资本为人民币10,000万元，其中：深圳市周氏投资有限公司出资人民币9,000万元，占注册资本的90%；周宗文出资人民币1,000万元，占注册资本的10%。

2007年至2009年，经过历次变更，公司注册资本增至人民币40,000万元，并在引入境外投资者Aurora Investment Limited（出资额占增资后注册资本的50%）后成为中外合资经营企业。在此期间，公司名称变更为周大生珠宝有限公司。

2012年3月26日，经公司第一届第七次董事会会议决议并于2012年4月25日获得深圳市经济贸易和信息化委员会“深经贸信息资字[2012]0390号”文件批准，由周大生珠宝有限公司原有全体股东作为发起人，将周大生珠宝有限公司依法整体变更为股份有限公司。各发起人以周大生珠宝有限公司截至2011年12月31日的净资产额人民币698,309,619.75元按1.7414:1比例折合为股份总数401,000,000股，每股票面金额为人民币1元。折股后，公司注册资本为人民币401,000,000元，其中：深圳市周氏投资有限公司出资人民币270,675,000元，占注册资本的67.50%；Aurora Investment Limited出资人民币100,250,000元，占注册资本的25.00%；深圳市金大元投资有限公司出资人民币30,075,000元，占注册资本的7.50%。该次股份制改制业经广东正中珠江会计师事务所有限公司出具的“广会所验字[2012]第10003210065号”《验资报告》验证。

公司股东大会分别于2014年7月1日决议同意Aurora Investment Limited将其所持公司3%股份转让给深圳市金大元投资有限公司，及2014年10月17日决议同意深圳市金大元投资有限公司、Aurora Investment Limited分别将其所持公司1.7626055%、0.4971451%股份转让给深圳市泰有投资合伙企业（有限合伙）。至此，Aurora Investment Limited、深圳市金大元投资有限公司及深圳市泰有投资合伙企业（有限合伙）分别持有公司21.5028549%、8.7373945%及2.2597506%的股份。

2017年3月24日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]400号”文《关于核准周大生珠宝股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司首次公开发行人民币普通股股票76,850,000.00股，每股面值1元，每股发行价格人民币19.92元，发行后股本增加至人民币477,850,000.00元。

## 一、 基本情况（续）

根据2018年1月26日召开的2018年第一次临时股东大会的授权，2018年1月31日，公司分别召开第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十三次会议，审议通过了《关于调整周大生珠宝股份有限公司第一期限限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向周大生珠宝股份有限公司第一期限限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，以2018年1月31日为授予日，向177名激励对象授予限制性股票数量为7,529,500股，占授予前上市公司总股本的1.57%，授予价格为每股14.27元。公司于2018年3月15日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成首次授予股份的登记手续，授予完成后公司股本增加至人民币485,379,500元。

2019年1月3日，公司召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于向第一期限限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，以2019年1月3日为授予日，向113名激励对象授予预留限制性股票数量为1,923,500股，占授予前上市公司总股本的0.4%，授予价格为每股人民币14.24元。公司于2019年1月29日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成授予股份的登记手续，授予完成后公司股本增加至人民币487,303,000元。

经过历次回购注销部分首次及预留授予的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票，以及2019年与2021年分别以资本公积金向全体股东每10股转增5股的权益分派后，截至2023年12月31日，公司发行股本数为1,095,926,265股，计人民币1,095,926,265元。

本集团的母公司和最终母公司为于中华人民共和国成立的深圳市周氏投资有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日决议批准。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 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及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

##### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

###### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（续）*

企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类别的金融资产；其他类别的金融资产也不能在初始确认后重新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。

##### 金融负债分类和计量

本集团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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

###### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- （1） 能够消除或显著减少会计错配；
- （2） 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- （3） 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- （4） 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（续）*

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类别的金融负债；其他类别的金融负债也不能在初始确认后重新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。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融工具抵销

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

##### 金融资产转移

本集团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。

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

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

#### 9. 存货

存货包括原材料、半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用移动加权平均法或个别计价法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指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。

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

#### 11. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照固定资产中房屋及建筑物的折旧方法计提折旧或摊销。

#### 12. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30年	5.00%	3.17%
运输设备	5年	5.00%	19.00%
专用设备仪器	5年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	5年	5.00%	19.00%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

房屋及建筑物	结转固定资产的标准 实际开始使用/完工验收孰早
--------	----------------------------

#### 14. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 借款费用（续）

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 15. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	30年	土地使用权期限
商标权	3-10年	注册有效期
专利权	3.5年	专利权期限与预计使用期限孰短
软件系统	2-10年	软件使用年限/预计使用年限孰短

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### 16. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税及金融资产外的资产减值，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，本集团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可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 资产减值（续）

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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，且不大于本集团确定的经营分部。

比较其包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
经营租入固定资产改良支出及其他	2-6年

#### 18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 职工薪酬（续）

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

#### 20. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 股份支付（续）

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 21. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一单项履约义务时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品，其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

- （1） 商场联营系公司通过百货商场店中店形式进行的零售，公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在商品零售给顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于商品控制权转移至客户并享有其现时收款权时确认销售收入。
- （2） 专卖店直营系公司通过购置开设或租赁的专卖店或其他方式进行的零售，在商品销售给顾客并收取货款时确认销售收入。
- （3） 互联网（电商）销售系公司通过第三方电子商务平台进行的零售，在经客户签收并已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。同时，依据互联网业务销售退回条款，在资产负债表日估计未来销售退回情况，按照预期因销售退回将退回金额冲减当期已确认收入并确认预计负债。
- （4） 加盟销售系公司在指定地点将商品交付予客户或客户认可的第一承运人且客户或第一承运人已经签收，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团根据有关合同、协议规定的收费时间和方法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

- （1）加盟费系公司加盟商按《品牌特许经营合同》约定获取公司特许经营授权，按照《品牌特许经营合同》的约定按年向加盟商收取的特许经营年费，公司在履行履约义务及已经收款或取得收取加盟费用的依据时确认为收入。
- （2）品牌使用费是指加盟商在公司指定的供应商购货，货品经质检机构检测合格后使用“周大生”品牌销售，公司按照约定的收费标准向加盟商收取品牌使用权费，在已经收款或取得收取费用的依据时确认为收入。
- （3）加盟管理费系公司向加盟商提供有关产品、经营策略、营销手段等多方面的培训及指导服务，并对加盟商的日常经营提供流程化管理，按照《品牌特许经营合同》的约定按月向加盟商收取的管理服务费用，在已经收款或取得收取费用的依据时确认为收入。
- （4）供应链服务是指公司向珠宝行业上下游客户提供订单管理执行、信息管理咨询、商品物流服务等供应链管理服务，公司按照协议约定的收费标准收取供应链服务费，在已经收款或取得收取费用的依据时确认为收入。

#### 利息收入

利息收入以实际利率计量。实际利率是指按金融工具的预计存续期间或更短期间将其预计未来现金流入或流出折现至其金融工具或金融负债账面净值的利率。利息收入的计量需要考虑金融工具的合同条款并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本，但不包括未来贷款损失。如果本集团对未来收入的估计发生改变，金融资产的账面价值亦可能随之调整。由于调整后的账面价值是按照原实际利率计算而得，变动也计入利息收入。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 奖励积分计划

本集团在销售商品或提供服务的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换免费或折扣商品或服务。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本集团将其作为单项履约义务，按照提供商品或服务奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品控制权后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 22. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 政府补助（续）

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 24. 所得税

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，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损；且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 所得税（续）

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；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同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 25. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

###### *租赁负债*

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

###### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

###### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

#### 27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、其他权益工具投资和交易性金融负债。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。本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

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。

本集团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，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

#### 28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *业务模式*

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

##### *金融工具减值*

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### *除金融资产之外的非流动资产减值*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### *非上市股权投资的公允价值*

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

###### 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团于每个资产负债表日对单个存货项目可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

###### 承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13.00%、6.00%、3.00%
消费税	（从价计征）应税消费品销售额	5.00%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、消费税税额	7.00%或5.00%
教育费附加	实际缴纳的增值税、消费税税额	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税、消费税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
香港企业利得税	按在香港经营产生的应税所得额	8.25%或16.50%



#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠

###### 所得税税收优惠

根据《财政部、税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]30号）的规定，自2021年1月1日起至2025年12月31日，延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税政策，对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司深圳市宝通天下供应链有限公司设立在前海深港现代服务业合作区，2021年起减按15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）和财政部、税务总局及国家发展改革委于2020年4月23日发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）的规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司周大生珠宝销售（重庆）有限公司符合西部大开发税收优惠政策规定的条件，2021年起减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司山南周大生信息科技有限公司符合西部大开发税收优惠政策规定的条件，2023年起减按15%的税率征收企业所得税。

根据香港特别行政区政府税务局于2018年3月29日颁布的《2018年税务（修订）（第3号）条例》，自2018年4月1日起开始实行利得税两级制，本公司下属子公司周大生珠宝（香港）有限公司于2023年首个200万元利润的所得税税率降至8.25%，其后利润继续按照16.5%征税。

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），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。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）的规定，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。本集团下属满足小型微利企业普惠性税收减免政策的子公司，自行适用相应减免优惠政策。

###### 增值税税收优惠

根据《财政部海关总署国家税务总局关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》（财税[2006]65号）的规定，纳税人自上海钻石交易所销往国内市场的毛坯钻石，免征进口环节增值税；纳税人自上海钻石交易所销往国内市场的成品钻石，进口环节增值税实际税负超过4%的部分由海关实行即征即退。本公司下属子公司上海周大生进出口有限公司具备上海钻石交易所会员资格，享受增值税税负超过4%的部分即征即退的税收优惠。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### 增值税税收优惠（续）

根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财税[2023]19号）的规定，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。该政策执行至2027年12月31日。本公司部分子公司和分公司为小规模纳税人且符合上述标准，2023年自行适用相应减免优惠政策。

根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税[2023]15号），2023年1月1日至2027年12月31日期间，对企业招用脱贫人口、持有《就业创业证》或《就业失业登记证》的登记失业半年以上的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、附加税及企业所得税优惠。本公司部分子公司和分公司符合上述标准，自行适用相应减免优惠政策。

根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国税[2023]1号）、《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税[2019]39号）的规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司部分子公司和分公司符合上述标准，2023年自行适用相应减免优惠政策。

###### 附加税税收优惠

根据国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 3 号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。分子公司满足增值税小规模纳税人、小型微利企业条件的可以在 50%的税额幅度内减征城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加等。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

###### 附加税税收优惠（续）

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12号）的规定，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。本公司部分子公司和分公司符合上述标准，2023年免征教育费附加、地方教育费附加及水利建设基金。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	137,902.70	94,557.85
银行存款	743,724,510.21	1,718,108,600.10
其他货币资金	<u>107,924,246.47</u>	<u>17,204,697.15</u>
合计	<u>851,786,659.38</u>	<u>1,735,407,855.10</u>
其中：存放在境外的款项总额	14,477,705.66	651,360.18

于2023年12月31日，本集团其他货币资金人民币余额主要包含以下事项：微信、支付宝等第三方支付平台账户余额人民币27,037,719.01元（2022年12月31日：人民币16,234,366.69元）；上海黄金交易所账户余额人民币80,875,046.49元（2022年12月31日：人民币958,877.09元）；证券账户余额人民币11,480.97元（2022年12月31日：人民币11,453.37元）。于2023年12月31日，本集团使用受限制的货币资金人民币83,526,766.41元（2022年12月31日：无），详见附注五、19。

##### 2. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>750,000.00</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日，本集团不存在已质押的应收票据。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	1,530,414,426.92	853,372,701.34
1年至2年	7,140,034.28	18,559,285.45
2年至3年	15,179,492.69	1,964,477.93
3年至4年	1,712,846.38	2,029,456.80
4年至5年	2,029,456.80	406,839.49
5年以上	5,143,258.06	5,134,914.46
	<u>1,561,619,515.13</u>	<u>881,467,675.47</u>
减：应收账款坏账准备	<u>64,326,400.49</u>	<u>64,267,857.98</u>
合计	<u>1,497,293,114.64</u>	<u>817,199,817.49</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	27,335,155.67	1.75	27,335,155.67	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>1,534,284,359.46</u>	<u>98.25</u>	<u>36,991,244.82</u>	<u>2.41</u>	<u>1,497,293,114.64</u>
合计	<u>1,561,619,515.13</u>	<u>100.00</u>	<u>64,326,400.49</u>		<u>1,497,293,114.64</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	33,167,477.81	3.76	31,307,258.48	94.39	1,860,219.33
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>848,300,197.66</u>	<u>96.24</u>	<u>32,960,599.50</u>	<u>3.89</u>	<u>815,339,598.16</u>
合计	<u>881,467,675.47</u>	<u>100.00</u>	<u>64,267,857.98</u>		<u>817,199,817.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户1	12,960,153.00	12,960,153.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	12,960,153.00	12,960,153.00
客户2	5,865,966.31	5,865,966.31	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	5,880,464.00	5,880,464.00
客户3	3,699,470.51	3,699,470.51	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	3,699,470.51	3,699,470.51
客户4	1,847,351.20	1,847,351.20	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	1,847,351.20	1,847,351.20
客户5	1,402,610.00	1,402,610.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	1,402,610.00	1,402,610.00
客户6	1,083,221.80	1,083,221.80	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	1,332,851.09	1,332,851.09
客户7	161,895.71	161,895.71	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	161,895.71	161,895.71
客户8	141,600.70	141,600.70	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	141,600.70	141,600.70
客户9	86,720.00	86,720.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	86,720.00	86,720.00
客户10	86,166.44	86,166.44	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	86,166.44	86,166.44
客户11	-	-	-		5,086,308.39	3,226,089.06
客户12	-	-	-		398,495.89	398,495.89
客户13	-	-	-		83,390.88	83,390.88
合计	<u>27,335,155.67</u>	<u>27,335,155.67</u>	<u>100.00</u>		<u>33,167,477.81</u>	<u>31,307,258.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
加盟业务的应收账款	1,386,286,884.32	33,917,786.91	2.45
联营业务的应收账款	97,955,005.32	1,361,099.49	1.39
零售及其他业务的应收账款	<u>50,042,469.82</u>	<u>1,712,358.42</u>	<u>3.42</u>
合计	<u>1,534,284,359.46</u>	<u>36,991,244.82</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2023年	<u>64,267,857.98</u>	<u>10,576,387.21</u>	<u>10,517,844.70</u>	<u>64,326,400.49</u>

于2023年度，无重要坏账准备收回或转回情况(2022年度：转回人民币14,450,501.78元)，无重大应收账款实际核销情况（2022年度：无）。

于2023年12月31日，应收账款前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末金额
第一名	49,538,545.42	3.17	6,980,095.43
第二名	47,227,464.84	3.02	977,667.06
第三名	25,779,314.35	1.65	471,761.45
第四名	22,315,767.07	1.43	329,302.89
第五名	<u>21,933,614.66</u>	<u>1.40</u>	<u>188,069.29</u>
合计	<u>166,794,706.34</u>	<u>10.67</u>	<u>8,946,896.12</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	13,487,192.08	97.08	10,768,417.90	99.34
1年至2年	405,102.00	2.92	72,087.65	0.66
2年至3年	-	-	-	-
合计	<u>13,892,294.08</u>	<u>100.00</u>	<u>10,840,505.55</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年重要的预付款项（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项期末余
		额合计数的比例 (%)
第一名	1,500,000.00	10.80
第二名	1,075,730.80	7.74
第三名	656,813.69	4.73
第四名	583,833.00	4.20
第五名	<u>567,450.00</u>	<u>4.08</u>
合计	<u>4,383,827.49</u>	<u>31.55</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	48,475,359.93	19,788,200.53
1年至2年	10,264,780.12	4,078,622.75
2年至3年	2,598,670.00	2,269,809.82
3年至4年	1,356,628.90	5,279,877.27
4年至5年	5,010,963.98	1,872,767.35
5年以上	2,677,779.35	1,202,262.83
	<u>70,384,182.28</u>	<u>34,491,540.55</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>3,634,113.98</u>	<u>3,213,607.17</u>
合计	<u>66,750,068.30</u>	<u>31,277,933.38</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
押金及保证金	66,709,392.23	30,054,208.49
员工往来款	<u>3,674,790.05</u>	<u>4,437,332.06</u>
合计	<u>70,384,182.28</u>	<u>34,491,540.55</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	2,996,990.00	4.26	2,996,990.00	100.00	-
合计计提坏账准备	<u>67,387,192.28</u>	<u>95.74</u>	<u>637,123.98</u>	<u>0.95</u>	<u>66,750,068.30</u>
合计	<u>70,384,182.28</u>	<u>100.00</u>	<u>3,634,113.98</u>		<u>66,750,068.30</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组 合计计提坏账准备	2,942,490.00	8.53	2,942,490.00	100.00	-
	<u>31,549,050.55</u>	<u>91.47</u>	<u>271,117.17</u>	<u>0.86</u>	<u>31,277,933.38</u>
合计	<u>34,491,540.55</u>	<u>100.00</u>	<u>3,213,607.17</u>		<u>31,277,933.38</u>

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户1	45,000.00	45,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	45,000.00	45,000.00
客户2	-	-	-		10,500.00	10,500.00
客户3	5,000.00	5,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	5,000.00	5,000.00
客户4	24,000.00	24,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	24,000.00	24,000.00
客户5	5,000.00	5,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	5,000.00	5,000.00
客户6	-	-	-		10,000.00	10,000.00
客户7	-	-	-		10,000.00	10,000.00
客户8	10,000.00	10,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	10,000.00	10,000.00
客户9	500.00	500.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	500.00	500.00
客户10	3,400.00	3,400.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	3,400.00	3,400.00
客户11	20,000.00	20,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	20,000.00	20,000.00
客户12	3,090.00	3,090.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	3,090.00	3,090.00
客户13	1,000.00	1,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	1,000.00	1,000.00
客户14	-	-	-		15,000.00	15,000.00
客户15	2,780,000.00	2,780,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	2,780,000.00	2,780,000.00
客户16	100,000.00	100,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	-	-
合计	<u>2,996,990.00</u>	<u>2,996,990.00</u>			<u>2,942,490.00</u>	<u>2,942,490.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
保证金	63,712,402.23	637,123.98	1.00
员工往来	<u>3,674,790.05</u>	-	-
合计	<u>67,387,192.28</u>	<u>637,123.98</u>	

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	271,117.17	-	2,942,490.00	3,213,607.17
年初余额在本 年阶段转换	-	-	-	-
转入第三阶段	(1,000.00)	-	1,000.00	-
转回第一阶段	355.00	-	(355.00)	-
本年计提	391,840.38	-	99,000.00	490,840.38
本年转回	(25,188.57)	-	(45,145.00)	(70,333.57)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>637,123.98</u>	-	<u>2,996,990.00</u>	<u>3,634,113.98</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>3,213,607.17</u>	<u>490,840.38</u>	<u>70,333.57</u>	-	<u>3,634,113.98</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 5. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	21,000,000.00	29.84	押金及保证金	1年以内	210,000.00
第二名	7,800,000.00	11.08	押金及保证金	1年以内	78,000.00
				2-3年、3年	
第三名	3,383,465.73	4.81	押金及保证金	以上	33,834.66
第四名	2,780,000.00	3.95	押金及保证金	1-2年	2,780,000.00
第五名	2,000,000.00	2.84	押金及保证金	3年以上	20,000.00
合计	<u>36,963,465.73</u>	<u>52.52</u>			<u>3,121,834.66</u>

### 6. 存货

	2023年			2022年		
	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	620,462,753.36	371,588.52	620,091,164.84	590,880,291.38	7,239.27	590,873,052.11
库存商品	2,995,648,550.10	4,926,562.54	2,990,721,987.56	2,673,169,984.65	10,932,278.16	2,662,237,706.49
周转材料	18,677,910.84	-	18,677,910.84	7,987,505.61	-	7,987,505.61
委托加工物资	13,337,676.70	77,077.60	13,260,599.10	81,333,181.57	-	81,333,181.57
合计	<u>3,648,126,891.00</u>	<u>5,375,228.66</u>	<u>3,642,751,662.34</u>	<u>3,353,370,963.21</u>	<u>10,939,517.43</u>	<u>3,342,431,445.78</u>

存货跌价准备减值准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	7,239.27	801,087.45	6,295.89	430,442.31	371,588.52
委托加工物资	-	77,077.60	-	-	77,077.60
库存商品	<u>10,932,278.16</u>	<u>7,165,823.61</u>	<u>-</u>	<u>13,171,539.23</u>	<u>4,926,562.54</u>
合计	<u>10,939,517.43</u>	<u>8,043,988.66</u>	<u>6,295.89</u>	<u>13,601,981.54</u>	<u>5,375,228.66</u>

存货可变现净值为存货预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。报告期内转销存货跌价准备的原因系产成品已销售或处置，因此相应转销存货跌价准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 发放贷款及垫款

	2023年	2022年
发放贷款及垫款总额	220,893,911.40	193,621,006.50
其中：		
一年以内到期的发放贷款及垫款总额	209,503,911.40	189,127,006.50
减：一年内到期的贷款损失准备	3,390,760.99	2,843,849.04
一年以内到期的发放贷款及垫款净值	206,113,150.41	186,283,157.46
一年以上到期的发放贷款及垫款总额	11,390,000.00	4,494,000.00
减：一年以上到期的贷款损失准备	170,850.00	67,410.00
一年以上到期的发放贷款及垫款净值	<u>11,219,150.00</u>	<u>4,426,590.00</u>
合计	<u>217,332,300.41</u>	<u>190,709,747.46</u>

贷款损失准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>2,911,259.04</u>	<u>1,925,265.53</u>	<u>1,274,913.58</u>	<u>-</u>	<u>3,561,610.99</u>

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
待认证及待抵扣进项税	167,527,741.26	109,932,465.82
应收退货成本	1,118,372.88	1,231,868.97
其他	<u>84,455.92</u>	<u>373,808.90</u>
合计	<u>168,730,570.06</u>	<u>111,538,143.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资

	年初余额	本年变动					年末余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资 损益	其他综合收益	其他		
联营企业								
厦门海峡黄金珠宝产 业园有限公司	119,900,724.42	-	-	48,641.39	-	-	119,949,365.81	-
深圳市快钻科技有限 责任公司	3,717,214.09	-	-	(590,283.49)	-	-	3,126,930.60	-
国润黄金（深圳）有 限公司	29,948,357.01	-	-	(180,194.54)	-	-	29,768,162.47	-
深圳大生美珠宝有限 公司	1,383,237.03	-	-	426,861.34	-	-	1,810,098.37	-
合计	<u>154,949,532.55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(294,975.30)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154,654,557.25</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
深圳市中美钻石珠宝有限公司	-	-
恒信玺利实业股份有限公司	-	-
中金国银珠宝（深圳）有限公司	<u>3,472,185.31</u>	<u>3,556,479.60</u>
合计	<u>3,472,185.31</u>	<u>3,556,479.60</u>

	本年计入其 他综合收益 的利得	本年计入其 他综合收益 的损失	累计计入其他综 合收益的损失	累计计入其他综 合收益的利得	本年 股利收入	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
深圳市中美钻石珠 宝有限公司	-	-	2,000,000.00	-	-	属于非交易性权益投 资且本公司预计不会 在可预见的未来出售
恒信玺利实业股份 有限公司	-	-	418,000,000.00	-	-	属于非交易性权益投 资且本公司预计不会 在可预见的未来出售
中金国银珠宝（深 圳）有限公司	<u>-</u>	<u>84,294.29</u>	<u>1,027,814.69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	属于非交易性权益投 资且本公司预计不会 在可预见的未来出售
合计	<u>-</u>	<u>84,294.29</u>	<u>421,027,814.69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	房屋及建筑物
原价	
年初余额	6,255,768.04
固定资产转入(注)	3,851,965.29
转出至固定资产(注)	<u>1,544,755.03</u>
年末余额	<u>8,562,978.30</u>
累计折旧	
年初余额	1,155,579.37
固定资产转入(注)	833,522.51
计提	198,099.32
转出至固定资产(注)	<u>334,267.82</u>
年末余额	<u>1,852,933.38</u>
账面价值	
年末	<u>6,710,044.92</u>
年初	<u>5,100,188.67</u>

注：2023年度，本集团将原为自用的账面价值为3,018,442.78元(原值：3,851,965.29元，累计折旧：833,522.51元)的房屋用于出租，自改变用途之日起，将上述固定资产转换为投资性房地产核算。本集团将账面价值为人民币1,210,487.21元(原值：1,544,755.03元，累计折旧：334,267.82元)的房屋改为自用，自改变用途之日起，将相应的投资性房地产转出至固定资产核算。

于2023年12月31日，本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产

	房屋及建筑物	运输设备	专用设备仪器	办公设备 及其他	合计
原价					
年初余额	3,851,965.29	20,062,865.57	1,037,931.08	33,545,523.68	58,498,285.62
购置	-	-	141,592.92	4,480,192.89	4,621,785.81
投资性房地产					
转入	1,544,755.03	-	-	-	1,544,755.03
处置或报废	-	484,370.32	-	1,317,644.13	1,802,014.45
转入投资性房 地产	3,851,965.29	-	-	-	3,851,965.29
年末余额	<u>1,544,755.03</u>	<u>19,578,495.25</u>	<u>1,179,524.00</u>	<u>36,708,072.44</u>	<u>59,010,846.72</u>
累计折旧					
年初余额	807,046.37	16,182,681.90	970,765.84	25,085,221.45	43,045,715.56
计提	121,978.90	1,156,417.47	26,478.13	3,061,297.10	4,366,171.60
投资性房地产					
转入	334,267.82	-	-	-	334,267.82
处置或报废	-	460,151.80	-	1,227,615.47	1,687,767.27
转入投资性房 地产	833,522.51	-	-	-	833,522.51
年末余额	<u>429,770.58</u>	<u>16,878,947.57</u>	<u>997,243.97</u>	<u>26,918,903.08</u>	<u>45,224,865.20</u>
账面价值					
年末	<u>1,114,984.45</u>	<u>2,699,547.68</u>	<u>182,280.03</u>	<u>9,789,169.36</u>	<u>13,785,981.52</u>
年初	<u>3,044,918.92</u>	<u>3,880,183.67</u>	<u>67,165.24</u>	<u>8,460,302.23</u>	<u>15,452,570.06</u>

于2023年12月31日，本集团固定资产账面价值中无暂时闲置或已报废准备处置的资产，无经营性租出或融资租入的固定资产。

于2023年12月31日，本集团无使用受限制的固定资产。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深圳慧峰廷珠宝产业厂区项目	385,782,249.93	-	385,782,249.93	339,038,674.38	-	339,038,674.38
周和庄大厦项目	335,666,105.99	-	335,666,105.99	166,448,016.48	-	166,448,016.48
合计	<u>721,448,355.92</u>	<u>-</u>	<u>721,448,355.92</u>	<u>505,486,690.86</u>	<u>-</u>	<u>505,486,690.86</u>

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
				固定资产			
深圳慧峰廷珠宝产业厂区项目	412,000,000.00	339,038,674.38	46,743,575.55	-	385,782,249.93	自有资金	93.64
周和庄大厦项目	<u>715,951,500.00</u>	<u>166,448,016.48</u>	<u>169,218,089.51</u>	<u>-</u>	<u>335,666,105.99</u>	自有资金 /借款	46.88
合计	<u>1,127,951,500.00</u>	<u>505,486,690.86</u>	<u>215,961,665.06</u>	<u>-</u>	<u>721,448,355.92</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

	工程进度（%）	利息资本化 累计金额	其中： 本年利息资本化	本年利息 资本化率
深圳慧峰廷珠宝产业 厂区项目	93.64	-	-	-
周和庄大厦项目	46.88	<u>1,620,175.00</u>	<u>636,875.00</u>	<u>3.54%</u>
合计		<u>1,620,175.00</u>	<u>636,875.00</u>	<u>3.54%</u>

14. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	172,172,913.48
增加	71,000,708.55
处置	<u>27,144,016.85</u>
年末余额	<u>216,029,605.18</u>
累计折旧	
年初余额	78,360,903.79
计提	61,754,878.73
处置	<u>21,166,587.59</u>
年末余额	<u>118,949,194.93</u>
账面价值	
年末	<u>97,080,410.25</u>
年初	<u>93,812,009.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

	土地使用权	专利权	软件系统	商标权	合计
原价					
年初余额	464,643,300.00	124,556.60	48,113,038.68	18,476,181.64	531,357,076.92
购置	-	-	4,943,186.64	-	4,943,186.64
其他增加	-	-	-	1,018,867.86	1,018,867.86
处置	-	-	5,310,746.82	-	5,310,746.82
年末余额	<u>464,643,300.00</u>	<u>124,556.60</u>	<u>47,745,478.50</u>	<u>19,495,049.50</u>	<u>532,008,384.60</u>
累计摊销					
年初余额	91,299,657.76	108,791.23	33,778,581.59	2,676,501.17	127,863,531.75
计提	15,488,110.00	3,153.07	6,069,811.01	1,979,028.28	23,540,102.36
其他增加	-	-	-	135,849.12	135,849.12
处置	-	-	5,310,746.82	-	5,310,746.82
年末余额	<u>106,787,767.76</u>	<u>111,944.30</u>	<u>34,537,645.78</u>	<u>4,791,378.57</u>	<u>146,228,736.41</u>
账面价值					
年末	<u>357,855,532.24</u>	<u>12,612.30</u>	<u>13,207,832.72</u>	<u>14,703,670.93</u>	<u>385,779,648.19</u>
年初	<u>373,343,642.24</u>	<u>15,765.37</u>	<u>14,334,457.09</u>	<u>15,799,680.47</u>	<u>403,493,545.17</u>

于2023年12月31日，本集团账面价值为人民币254.673.222.21元的无形资产所有权或使用权受到限制，详见附注五、19。

16. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
经营租入固定资产				
改良支出及其他	44,712,607.64	20,905,368.75	31,627,384.49	33,990,591.90
财产保险费	<u>1,385,990.83</u>	-	<u>721,560.48</u>	<u>664,430.35</u>
合计	<u>46,098,598.47</u>	<u>20,905,368.75</u>	<u>32,348,944.97</u>	<u>34,655,022.25</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
资产减值准备	5,375,228.66	1,342,492.24	10,939,517.43	2,733,435.79
内部交易未实现利润	2,907,212.20	726,803.05	2,814,978.68	703,744.67
信用减值准备	69,313,186.35	16,884,580.43	68,456,514.12	16,488,914.49
长期待摊费用	10,427,235.24	1,686,729.25	7,203,889.91	1,321,173.78
无形资产	9,414,227.72	1,445,628.98	11,489,804.46	1,811,767.30
交易性金融负债公允价值变动损益	19,786,283.17	4,946,570.79	27,152,212.36	6,788,053.09
递延收益	4,570,000.00	1,142,500.00	12,512,760.00	2,333,914.00
预计应退政府补助款	-	-	3,060,200.00	459,030.00
其他权益工具投资公允价值变动	421,027,814.69	105,082,647.67	420,943,520.40	105,061,574.10
应付退货款	1,939,291.08	480,971.10	1,599,035.60	399,758.91
公益捐赠	5,200,000.00	1,300,000.00	5,200,000.00	1,300,000.00
预计违约金	3,450,975.00	862,743.75	3,219,975.00	804,993.75
会员积分兑换义务	5,939,270.37	1,484,817.59	7,119,231.63	1,779,807.91
可抵扣的宣传费	137,894.40	6,894.72	39,957.20	998.93
租赁负债	94,548,816.20	14,214,055.23	93,868,717.26	16,470,908.30
合计	<u>654,037,435.08</u>	<u>151,607,434.80</u>	<u>675,620,314.05</u>	<u>158,458,075.02</u>
	2023年		2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并合并成本小于可辨认净资产公允价值份额的金额形成的应纳税暂时性差异	13,501,365.56	3,375,341.39	13,501,365.56	3,375,341.39
应收退货成本	1,118,372.88	276,924.04	1,231,868.97	307,967.25
使用权资产	92,025,342.14	13,734,572.40	91,248,164.46	15,902,706.05
合计	<u>106,645,080.58</u>	<u>17,386,837.83</u>	<u>105,981,398.99</u>	<u>19,586,014.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>17,386,837.83</u>	<u>134,220,596.97</u>	<u>19,586,014.69</u>	<u>138,872,060.33</u>
递延所得税负债	<u>17,386,837.83</u>	<u>-</u>	<u>19,586,014.69</u>	<u>-</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	<u>52,946,341.96</u>	<u>33,449,296.41</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年	备注
2023年	-	264,475.32	
2024年	131,202.33	131,202.33	
2025年	327,116.42	327,116.42	
2026年	6,612,073.26	6,688,644.53	
2027年	16,765,550.39	21,267,742.75	
2028年	21,197,475.56	-	
2029年及以后年度	<u>7,912,924.00</u>	<u>4,770,115.06</u>	
合计	<u>52,946,341.96</u>	<u>33,449,296.41</u>	

本集团注册于香港的子公司产生的累计可抵扣亏损人民币7,912,924.00元可无限期使用。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	<u>1,344,866.08</u>	-	<u>1,344,866.08</u>	<u>1,025,389.41</u>	-	<u>1,025,389.41</u>
合计	<u>1,344,866.08</u>	-	<u>1,344,866.08</u>	<u>1,025,389.41</u>	-	<u>1,025,389.41</u>

19. 所有权或使用权受到限制的资产

	2023年
货币资金(注1)	83,526,766.41
无形资产(注2)	<u>254,673,222.21</u>
合计	<u>338,199,988.62</u>

注1： 于2023年12月31日，本集团因司法冻结导致货币资金受限金额为人民币83,526,766.41元（2022年：无）。

注2： 于2023年12月31日，用于取得银行借款的抵押土地使用权账面价值为人民币254,673,222.21元（2022年12月31日：人民币265,247,888.88元）；该土地使用权于2023年的摊销额为人民币10,574,666.67元（2022年12月31日：人民币10,574,666.67元）。

20. 短期借款

	2023年	2022年
信用借款	100,000,000.00	-
票据贴现	100,000,000.00	-
应付利息	<u>252,777.78</u>	-
合计	<u>200,252,777.78</u>	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 交易性金融负债

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
黄金租赁	<u>319,098,952.39</u>	<u>509,598,886.60</u>
合计	<u>319,098,952.39</u>	<u>509,598,886.60</u>

本集团从银行借入黄金用于生产经营，到期日前通过上海黄金交易所买入或向银行借入相同数量和规格的黄金偿还银行并支付约定租息，租赁期为1年以内（包括1年）。于2023年12月31日，该金融负债的成本为人民币298,525,663.73元，公允价值变动损益为人民币19,786,283.17元，应付租息为人民币787,005.49元（2022年12月31日：该金融负债的成本为人民币481,419,469.02元，公允价值变动损益为人民币27,152,212.36元，应付租息为人民币1,027,205.22元）。

22. 应付票据

	2023年	2022年
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>18,900,578.01</u>

于2023年12月31日，本集团不存在到期未付的应付票据。

23. 应付账款

	2023年	2022年
应付货款及其他	<u>148,542,064.94</u>	<u>252,285,346.15</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款。

24. 预收款项

	2023年	2022年
预收货款及其他	<u>34,877,434.68</u>	<u>43,296,677.62</u>

注：预收其他款项系尚无对应销售订单的预收款项。

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要预收款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	9,575,465.34	13,086,829.42
预收服务费	5,697,901.84	1,810,700.13
会员积分兑换义务	<u>5,107,571.44</u>	<u>6,352,858.07</u>
合计	<u>20,380,938.62</u>	<u>21,250,387.62</u>

26. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	74,154,878.21	453,317,313.51	427,680,138.21	99,792,053.51
离职后福利（设定 提存计划）	-	25,566,620.95	25,566,620.95	-
辞退福利	-	<u>753,721.42</u>	<u>685,721.42</u>	<u>68,000.00</u>
合计	<u>74,154,878.21</u>	<u>479,637,655.88</u>	<u>453,932,480.58</u>	<u>99,860,053.51</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	74,153,211.21	410,162,208.32	384,523,366.02	99,792,053.51
职工福利费	-	16,183,288.26	16,183,288.26	-
社会保险费	-	19,238,237.60	19,238,237.60	-
其中：医疗保险费	-	18,253,218.32	18,253,218.32	-
工伤保险费	-	507,707.75	507,707.75	-
生育保险费	-	477,311.53	477,311.53	-
住房公积金	1,667.00	6,722,801.25	6,724,468.25	-
工会经费和职工教育经费	-	<u>1,010,778.08</u>	<u>1,010,778.08</u>	-
合计	<u>74,154,878.21</u>	<u>453,317,313.51</u>	<u>427,680,138.21</u>	<u>99,792,053.51</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	24,649,046.14	24,649,046.14	-
失业保险费	-	917,574.81	917,574.81	-
合计	-	<u>25,566,620.95</u>	<u>25,566,620.95</u>	-

27. 应交税费

	2023年	2022年
增值税	18,641,372.82	16,345,297.47
消费税	10,400,666.22	7,817,976.12
企业所得税	146,048,616.95	103,349,033.85
个人所得税	632,510.37	641,135.20
城市维护建设税	1,799,405.46	1,631,788.66
印花税	2,453,681.51	1,643,156.15
教育税附加	771,463.77	697,264.63
地方教育附加	514,308.93	464,843.00
城镇土地使用税	<u>80,876.37</u>	-
合计	<u>181,342,902.40</u>	<u>132,590,495.08</u>

28. 其他应付款

	2023年	2022年
保证金	410,790,017.10	324,323,338.94
往来款	<u>78,302,897.79</u>	<u>41,966,412.55</u>
合计	<u>489,092,914.89</u>	<u>366,289,751.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的租赁负债	65,253,882.36	50,857,925.62
一年内到期的长期借款利息	<u>18,425.00</u>	<u>19,800.00</u>
合计	<u><u>65,272,307.36</u></u>	<u><u>50,877,725.62</u></u>

30. 其他流动负债

	2023年	2022年
应付退货款	1,939,291.08	1,599,035.60
待转销项税	<u>8,171,254.16</u>	<u>6,505,500.55</u>
合计	<u><u>10,110,545.24</u></u>	<u><u>8,104,536.15</u></u>

31. 长期借款

	2023年	2022年
抵押借款	<u><u>18,000,000.00</u></u>	<u><u>18,000,000.00</u></u>

本集团于2021年以土地使用权抵押向交通银行取得人民币18,000,000.00元的长期借款，期限为10年，截至2023年12月31日，用于抵押的土地使用权账面价值为人民币254,673,222.21元，详见附注五、19。于2023年12月31日，上述借款的年利率为3.35%至3.60%(2022年12月31日:3.60%至3.80%)。上述长期借款利率基于贷款市场报价利率（LPR）每年调整一次。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 租赁负债

	2023年	2022年
1年内到期（含1年）	67,688,683.44	53,660,286.07
1年至2年（含2年）	24,008,589.32	41,143,287.42
2年至3年（含3年）	6,493,507.95	6,026,289.40
3年至4年（含4年）	2,223,029.62	338,280.91
4年至5年（含5年）	292,500.01	109,482.01
5年以上	-	-
租赁付款额总额小计	100,706,310.34	101,277,625.81
减：未确认融资费用	3,369,576.85	3,907,964.29
租赁付款额现值小计	97,336,733.49	97,369,661.52
减：一年内到期的租赁负债	65,253,882.36	50,857,925.62
应付租赁付款额	<u>32,082,851.13</u>	<u>46,511,735.90</u>

33. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
会员积分兑换义务	766,373.56	362,688.88	297,363.51	831,698.93 注1
预计违约金	<u>3,219,975.00</u>	<u>231,000.00</u>		<u>3,450,975.00</u>
合计	<u>3,986,348.56</u>	<u>593,688.88</u>	<u>297,363.51</u>	<u>4,282,673.93</u>

注1：会员积分兑换义务系与销售活动不直接相关的会员积分兑换义务。

34. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>12,512,760.00</u>	<u>-</u>	<u>7,942,760.00</u>	<u>4,570,000.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 股本

	年初余额	本年增减变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股份总数	<u>1,095,926,265.00</u>	-	-	-	-	-	<u>1,095,926,265.00</u>

36. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,311,387,569.35	-	-	1,311,387,569.35
其他	<u>15,970,716.83</u>	-	-	<u>15,970,716.83</u>
合计	<u>1,327,358,286.18</u>	-	-	<u>1,327,358,286.18</u>

37. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购公众股份（注）	<u>169,991,178.76</u>	-	-	<u>169,991,178.76</u>

注：公司于2021年6月24日召开的第四届董事会第二次会议审议通过了《关于公司回购部分社会公众股份的议案》，公司拟使用自有资金以集中竞价方式回购公司部分社会公众股份用于股权激励或员工持股计划。截至2023年12月31日，公司通过回购专用证券账户，以集中竞价方式累计回购了10,452,372股，库存股金额为人民币169,991,178.76元。

38. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	<u>(315,881,946.30)</u>	<u>(63,220.72)</u>	<u>(315,945,167.02)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他综合收益（续）

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	(64,401,758.53)	(251,480,187.77)	(315,881,946.30)

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的 其他综合收益 其他权益工具投资 公允价值变动	(84,294.29)	-	-	(21,073.57)	(63,220.72)	-
合计	(84,294.29)	-	-	(21,073.57)	(63,220.72)	-

2022年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的 其他综合收益 其他权益工具投资 公允价值变动	-	-	-	-	-	-
	(329,680,337.20)	-	5,443,997.87	(83,644,147.30)	(251,480,187.77)	-
合计	(329,680,337.20)	-	5,443,997.87	(83,644,147.30)	(251,480,187.77)	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>548,231,886.71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>548,231,886.71</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。2023年法定盈余公积累计额已达到本公司注册资本的50%，本年不再提取。

40. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	<u>3,556,597,289.02</u>	<u>3,070,842,090.84</u>
归属于母公司股东的净利润	1,316,049,079.06	1,090,598,158.56
减：提取法定盈余公积	-	67,103,531.46
支付普通股现金股利	976,926,503.70	542,639,027.00
加：其他综合收益结转留存收益	<u>-</u>	<u>4,899,598.08</u>
年末未分配利润	<u>3,895,719,864.38</u>	<u>3,556,597,289.02</u>

41. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,188,092,947.84	13,321,934,764.95	11,002,433,086.04	8,796,473,056.94
其他业务	<u>101,969,472.61</u>	<u>12,426,328.77</u>	<u>115,647,865.32</u>	<u>11,277,591.26</u>
合计	<u>16,290,062,420.45</u>	<u>13,334,361,093.72</u>	<u>11,118,080,951.36</u>	<u>8,807,750,648.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入	16,267,944,584.56	11,089,284,297.02
利息收入	<u>22,117,835.89</u>	<u>28,796,654.34</u>
	<u>16,290,062,420.45</u>	<u>11,118,080,951.36</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2023年	2022年
商品或服务类型		
销售商品	14,997,628,925.00	10,055,999,634.83
品牌使用费	862,125,894.40	623,633,211.42
加盟管理服务费	237,915,289.94	231,476,612.08
其他服务	71,765,784.93	62,526,973.37
其他业务	<u>98,508,690.29</u>	<u>115,647,865.32</u>
合计	<u>16,267,944,584.56</u>	<u>11,089,284,297.02</u>
经营地区		
中国大陆	<u>16,267,944,584.56</u>	<u>11,089,284,297.02</u>
商品或服务转让的时间		
在某一时点转让	16,030,029,294.62	10,857,807,684.94
在某一时段内转让	<u>237,915,289.94</u>	<u>231,476,612.08</u>
合计	<u>16,267,944,584.56</u>	<u>11,089,284,297.02</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
商品或服务类型		
销售商品及其他	13,321,934,764.95	8,796,473,056.94
其他业务	<u>12,426,328.77</u>	<u>11,277,591.26</u>
合计	<u>13,334,361,093.72</u>	<u>8,807,750,648.20</u>
经营地区		
中国大陆	<u>13,334,361,093.72</u>	<u>8,807,750,648.20</u>
商品或服务转让的时间		
在某一时点转让	<u>13,334,361,093.72</u>	<u>8,807,750,648.20</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品及提供服务取得收入	14,793,291.70	13,236,292.37
会员积分兑换	<u>4,493,758.84</u>	<u>1,684,565.44</u>
合计	<u>19,287,050.54</u>	<u>14,920,857.81</u>



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 41. 营业收入及成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品或服务的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得商品控制权时点	预收或结算后(一般为28天至90天)	销售珠宝首饰类	是	无	保证类质保
品牌使用费	提供服务时	预收款项	提供品牌使用权	是	无	无
加盟管理服务费	服务期间	预收或次月结算	提供特许经营及加盟管理服务	是	无	无
其他服务	提供服务时	次月结算	主要提供供应链管理	是	无	无
其他业务	提供服务时	预收、当月或次月结算	主要提供市场营销服务、项目管理服务等	是	无	无

### 42. 税金及附加

	2023年	2022年
消费税	98,944,832.42	68,406,564.56
城市维护建设税	21,690,507.68	17,137,450.02
教育费附加	9,296,160.80	7,341,560.10
房产税	41,384.50	41,384.50
土地使用税	81,760.41	80,876.37
车船税	30,889.56	30,880.92
印花税	10,250,495.32	7,378,204.57
地方教育附加	6,197,439.59	4,894,373.01
其他	3,000.00	487,117.36
合计	<u>146,536,470.28</u>	<u>105,798,411.41</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 销售费用

	2023年	2022年
员工薪酬	410,719,707.44	328,412,540.14
线上渠道费用	161,513,437.62	120,183,068.19
检测费	39,116,906.31	35,117,268.67
广告宣传费	73,432,248.16	68,555,308.85
包装物料费	48,261,436.44	36,023,154.79
折旧及摊销费	54,682,896.55	39,278,727.57
差旅及办公费	21,764,802.35	16,703,430.57
未纳入租赁计量的租金	13,588,771.53	9,787,293.75
装修费	31,382,476.87	21,757,330.74
商场专柜费用	17,795,956.44	16,328,904.32
咨询协作费	29,846,449.01	30,988,965.10
会务费	14,166,202.24	2,206,705.47
租金、物业管理及水电费	13,889,514.34	8,446,308.62
财产保险费	3,488,603.14	2,532,509.43
业务招待费	2,384,314.91	3,148,694.86
其他费用	8,183,438.94	9,001,535.40
合计	<u>944,217,162.29</u>	<u>748,471,746.47</u>

44. 管理费用

	2023年	2022年
员工薪酬	55,986,952.50	49,055,227.39
折旧及摊销费	14,837,739.56	15,350,027.98
股权激励费	-	1,392,477.17
咨询协作费	10,968,873.82	7,798,807.31
差旅及办公费	5,067,678.96	3,070,068.35
租金、物业管理及水电费	3,923,841.56	3,844,091.70
业务招待费	3,973,598.25	2,150,306.90
未纳入租赁计量的租金	2,850,753.92	1,847,229.87
会务费	590,711.66	883,309.43
其他费用	8,012,994.33	7,585,983.41
合计	<u>106,213,144.56</u>	<u>92,977,529.51</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 研发费用

	2023年	2022年
员工薪酬	9,436,705.23	8,863,672.91
咨询协作费	959,022.90	1,684,978.71
折旧及摊销费	1,122,359.89	1,164,116.68
租金、物业管理及水电费	288,421.70	289,834.45
其他费用	562,099.16	438,822.14
合计	<u>12,368,608.88</u>	<u>12,441,424.89</u>

46. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	28,050,664.72	13,765,594.49
减：利息收入	26,020,261.86	27,988,131.54
减：利息资本化金额（注1）	636,875.00	677,400.00
汇兑损益	442,811.67	571,648.61
手续费	1,951,945.30	1,171,121.29
合计	<u>3,788,284.83</u>	<u>(13,157,167.15)</u>

注1：公司利息资本化金额已计入在建工程。

47. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	38,438,076.71	53,227,611.84
代扣代缴手续费返还	550,070.92	437,849.25
增值税减免	491,658.09	193,077.32
合计	<u>39,479,805.72</u>	<u>53,858,538.41</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	(294,975.30)	(699,699.94)
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	(90,664,233.38)	12,356,308.14
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,822,005.27	5,777,517.39
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	-	15,092.51
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	-	99,772.40
合计	<u>(86,137,203.41)</u>	<u>17,548,990.50</u>

49. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融负债	<u>7,365,929.19</u>	<u>(27,846,902.62)</u>

50. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(58,542.51)	(419,101.53)
其他应收款坏账损失	(420,506.81)	(2,828,451.89)
发放贷款及垫款坏账损失	<u>(650,351.95)</u>	<u>4,319,311.69</u>
合计	<u>(1,129,401.27)</u>	<u>1,071,758.27</u>

51. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	<u>(8,037,692.77)</u>	<u>(868,441.77)</u>

52. 资产处置收益

	2023年	2022年
非流动资产处置收益	<u>1,034,039.41</u>	<u>994,857.21</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	-	21,000.00	-
违约金收入	14,360,933.25	11,999,280.81	14,360,933.25
其他	<u>378,025.44</u>	<u>172,514.14</u>	<u>378,025.44</u>
合计	<u>14,738,958.69</u>	<u>12,192,794.95</u>	<u>14,738,958.69</u>

54. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
对外捐赠	1,000,000.00	40,659.50	1,000,000.00
非流动资产毁损报废损失	89,479.51	83,938.85	89,479.51
罚款支出	11,251.02	223,710.68	11,251.02
违约金	231,829.96	15,022.31	231,829.96
其他	<u>216,400.93</u>	<u>150,806.86</u>	<u>216,400.93</u>
合计	<u>1,548,961.42</u>	<u>514,138.20</u>	<u>1,548,961.42</u>

55. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	390,901,353.93	330,640,844.21
递延所得税费用	<u>4,672,536.93</u>	<u>2,421,577.19</u>
合计	<u>395,573,890.86</u>	<u>333,062,421.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	1,708,343,130.03	1,420,235,814.78
按法定或适用税率计算的所得税费用（注1）	427,085,782.51	355,058,953.69
子公司适用不同税率的影响	(32,771,526.77)	(26,056,672.16)
对以前期间当期所得税的调整	(173,227.31)	-
无需纳税收入（注2）	73,743.83	174,924.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	697,123.24	2,186,190.18
利用以前年度可抵扣亏损	(656,101.92)	(3,947.10)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	<u>1,318,097.28</u>	<u>1,702,971.80</u>
所得税费用	<u>395,573,890.86</u>	<u>333,062,421.40</u>

注1： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

注2： 2023年度无需纳税收入为权益法核算的长期股权投资亏损人民币294,975.30元（2022年：投资亏损人民币699,699.94元）。

56. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	1.21	1.01
稀释每股收益		
持续经营	1.21	1.01

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 56. 每股收益（续）

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>1,316,049,079.06</u>	<u>1,090,598,158.56</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>1,316,049,079.06</u>	<u>1,090,598,158.56</u>
归属于： 持续经营	<u>1,316,049,079.06</u>	<u>1,090,598,158.56</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,085,473,893.00	1,084,361,685.92
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,085,473,893.00</u>	<u>1,084,361,685.92</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
押金及保证金	123,438,647.83	54,959,053.20
银行利息	25,999,571.21	28,367,269.01
政府补助	30,640,308.65	51,586,357.80
往来款及其他	<u>41,985,548.27</u>	<u>23,956,634.02</u>
合计	<u>222,064,075.96</u>	<u>158,869,314.03</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付的期间费用	413,361,263.03	338,858,892.55
押金及保证金	55,694,635.80	37,886,461.36
冻结资金	83,526,766.41	-
往来款及其他	<u>37,985,963.58</u>	<u>20,653,154.21</u>
合计	<u>590,568,628.82</u>	<u>397,398,508.12</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与投资活动有关的现金		
押金及保证金	<u>20,000,000.00</u>	-
合计	<u>20,000,000.00</u>	-

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付股票回购款	-	71,136,811.62
支付租赁负债款	68,066,493.86	47,290,272.68
支付租赁押金款	<u>6,304,371.47</u>	<u>2,907,092.81</u>
合计	<u>74,370,865.33</u>	<u>121,334,177.11</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释（续）

（3）与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	900,000,000.00	11,483,333.37	711,230,555.59	-	200,252,777.78
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	18,019,800.00	-	636,875.00	638,250.00	-	18,018,425.00
交易性金融负债	509,598,886.60	-	1,207,878,411.00	11,649,964.19	1,386,728,381.02	319,098,952.39
其他应付款-应付股利	-	-	976,926,503.70	976,926,503.70	-	-
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	97,369,661.52	-	76,851,771.39	62,413,215.58	14,471,483.84	97,336,733.49
合计	<u>624,988,348.12</u>	<u>900,000,000.00</u>	<u>2,273,776,894.46</u>	<u>1,762,858,489.06</u>	<u>1,401,199,864.86</u>	<u>634,706,888.66</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	1,312,769,239.17	1,087,173,393.38
加：资产减值准备	9,167,094.04	(203,316.50)
固定资产折旧	4,366,171.60	4,817,705.00
使用权资产折旧	61,754,878.73	45,321,794.59
无形资产摊销	8,051,992.36	9,364,597.15
投资性房地产折旧	198,099.32	99,049.66
长期待摊费用摊销	29,441,936.67	23,866,177.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(1,034,039.41)	(994,857.21)
固定资产报废损失	89,479.51	83,938.85
公允价值变动损失	(7,365,929.19)	27,846,902.62
财务费用	27,910,550.92	12,967,368.74
投资损失	86,137,203.41	(17,548,990.50)
递延所得税资产减少	6,871,713.79	14,405,010.20
递延所得税负债减少	(2,199,176.86)	(11,983,432.99)
存货的增加	(308,357,909.33)	(595,625,697.11)
经营性应收项目的（增加）/减少	(874,856,269.23)	57,801,202.82
经营性应付项目的（减少）/增加	(213,779,531.80)	361,556,426.69
其他	(551,788.30)	(1,231,486.48)
经营活动产生的现金流量净额	<u>138,613,715.40</u>	<u>1,017,715,786.85</u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	768,259,892.97	1,735,407,855.10
减：现金的年初余额	<u>1,735,407,855.10</u>	<u>1,289,303,007.41</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>(967,147,962.13)</u>	<u>446,104,847.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	768,259,892.97	1,735,407,855.10
其中：库存现金	137,902.70	94,557.85
可随时用于支付的银行存款	660,197,743.80	1,718,108,600.10
可随时用于支付的其他货币资金	<u>107,924,246.47</u>	<u>17,204,697.15</u>
年末现金及现金等价物余额	<u><u>768,259,892.97</u></u>	<u><u>1,735,407,855.10</u></u>

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
冻结资金	<u><u>83,526,766.41</u></u>	<u><u>-</u></u>	因诉讼原因被冻结

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	1,961,426.33	7.0827	13,892,194.27
港币	451,996.70	0.9062	409,608.45
新加坡币	31,755.83	5.3772	170,757.45
应收账款			
新加坡币	756.42	5.3772	4,067.42
外币货币性资产合计			14,476,627.59
其他应收款			
美元	9,361.58	7.0827	66,305.26
港币	193,520.20	0.9062	175,371.88
应付账款			
美元	120,731.61	7.0827	855,105.77
其他应付款			
港币	1,185.00	0.9062	1,073.87
外币货币性负债合计			1,097,856.78

60. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	3,915,670.61	3,946,355.84
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	16,439,525.45	11,634,523.62
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	490,693.98	187,966.38
与租赁相关的总现金流出	83,171,297.90	56,139,229.33

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为1-5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。可变租金条款对未来潜在现金流出的影响见“未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出”。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 60. 租赁（续）

#### （1） 作为承租人（续）

##### 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于可变租赁付款额，已承诺但尚未开始的租赁等风险敞口。

##### *已承诺但尚未开始的租赁*

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	12,922,107.56	9,116,934.46
1年至2年（含2年）	9,005,420.72	4,406,338.21
2年至3年（含3年）	4,962,419.89	3,219,430.87
3年以上	-	362,080.86
合计	<u>26,889,948.17</u>	<u>17,104,784.40</u>

##### 其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、14；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、32。

#### （2） 作为出租人

本集团将部分房屋用于出租，租赁期为2年至5年，形成经营租赁。

##### 经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>486,783.13</u>	<u>596,085.79</u>
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 租赁（续）

（2） 作为出租人（续）

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	525,760.90	502,799.15
1年至2年（含2年）	557,065.48	561,511.80
2年至3年（含3年）	592,138.20	571,540.05
3年至4年（含4年）	141,410.16	456,930.24
4年至5年（含5年）	141,410.16	-
5年以上	117,841.80	-
	<u>2,075,626.70</u>	<u>2,092,781.24</u>

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
员工薪酬	9,436,705.23	8,863,672.91
咨询协作费	959,022.90	1,684,978.71
折旧及摊销费	1,122,359.89	1,164,116.68
租金、物业管理及水电费	288,421.70	289,834.45
其他费用	562,099.16	438,822.14
合计	<u>12,368,608.88</u>	<u>12,441,424.89</u>
其中：费用化研发支出	12,368,608.88	12,441,424.89

## 七、 合并范围的变动

### 1. 其他原因的合并范围变动

报告期内，新设的子公司如下：

公司名称	新设公司的目的	合并范围变动的方式	对整体业绩的影响
清远市周大生时代珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
湛江市周大生金盛珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
成都市成华区煌鹏珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
深圳市周大生同泰珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
上海闵行周大生珠宝首饰有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
成都市青羊区珈懿珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
绵阳市涪城区周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
济南高新区周大生珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
成都市成华鑫派珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
济南周大生幸福茂珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
昆明悦源珠宝首饰有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
青岛周大生悦潮珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
滕州周大生潮福珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
中山市周大生中新珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
肇庆市端州区周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
清远市周大生城市珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
上海宝龙周大生珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
天津和印周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
广州市白云区周大生经典珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
北京昌平晟煌珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
厦门思明区周大生珠宝首饰有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
上海金沙周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
厦门海沧区周大生珠宝饰品有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
周大生珠宝（海南）有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
上海长宁周大生珠宝饰品有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
天津友谊周大生珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
太原周大生印象珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
广州市黄埔区周大生大悦珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
佛山市周大生顺连珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
广州市海珠区周大生万江珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响

## 七、 合并范围的变动（续）

### 1. 其他原因的合并范围变动（续）

报告期内，新设的子公司如下（续）：

公司名称	新设公司的目的	合并范围变动的方式	对整体业绩的影响
北京西城锦澜珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
佛山市南海区周大生嘉周珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
太原市周大生龙城珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
天津周大生盈优珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
济南周大生领贵珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
北京顺义汉鹏珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
天津新北周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
广州市越秀区周大生时光珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
北京丰台福蒂珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
广州市花都区周大生乐城珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
上海富安周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
济南周大生北辰珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
北京西城弘煊珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
湘潭高新区周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
北京平谷奕禧珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
周大生光洋珠宝销售（武汉）有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
上海浦汇周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
北京朝阳凌航珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
广州市黄埔区周大生汇润珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
成都市高新区烨隆赋珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
北京房山亦沅珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
太原市周大生万象珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
潍坊周大生鸿达珠宝首饰有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
太原市周大生宝地珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
北京丰台丰澜珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
汕头市周大生龙苏珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
成都市高新区天府周大生珠宝有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
大连凯德周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
苏州新地周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
沈阳新隆周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
上海浦滨周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
天津河东隆翔周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响
天津塘虹周大生珠宝销售有限公司	公司业务需要	2023年成立	无重大影响



七、 合并范围的变动（续）

1. 其他原因的合并范围变动（续）

报告期内，注销的子公司如下：

公司名称	注销公司的原因	不再成为子公司的原因	对整体业绩的影响
周大生股权投资基金管理(深圳)有限公司	公司业务调整	2023年注销	无重大影响
深圳市周大生后浪珠宝销售有限公司	公司业务调整	2023年注销	无重大影响

周大生珠宝股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
同一控制下企业合并取得的子公司： 上海周大生进出口有限公司	上海	上海	进出口业务。	人民币200万元	100.00	-
非同一控制下企业合并取得的子公司 天津风创新能股权投资基金合伙企业（有限合伙）	天津	天津	从事对未上市企业的投资，对上市公司未公开发行股票的投资及相关咨询服务。	人民币23,989.47万元	99.58	0.42
通过设立或投资等方式取得的子公司： 深圳市美利天下设计有限公司	深圳	深圳	珠宝设计、珠宝制作。	人民币100万元	100.00	-
天津周大生狮子林珠宝销售有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
佛山市禅城区周大生珠宝有限公司	佛山	佛山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
北京朝阳亦茂珠宝有限公司	北京	北京	销售珠宝首饰、工艺品；企业管理咨询；供应链管理。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝饰品（南京）有限公司	南京	南京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
深圳市周大生龙佳珠宝销售有限公司	深圳	深圳	珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
济南唐冶周大生珠宝有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
天津周大生创意珠宝销售有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生卓恒珠宝销售（济南）有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
珠海市香洲区周大生珠宝有限公司	珠海	珠海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
成都成华区周大生珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-

周大生珠宝股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）： 周大生珠宝（天津）有限公司	天津	天津	研发、设计、销售及相关技术服务；加工；对外贸易经营；企业品牌策划、管理、营销。	人民币10,000万元	100.00	-
佛山市顺德区周大生珠宝有限公司	佛山	佛山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
济南周大生珠宝首饰有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
成都市锦江区周大生珠宝首饰销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝销售（天津）有限公司	天津	天津	批发和零售业；金银饰品设计；企业管理；企业管理咨询；供应链管理服务等；企业营销策划。	人民币200万元	100.00	-
周大生珠宝（太原）有限公司	太原	太原	珠宝首饰销售；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）。	人民币50万元	100.00	-
上海嘉定周大生珠宝销售有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
天津市周大生首饰有限公司	天津	天津	珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；珠宝首饰回收修理服务；企业管理咨询；供应链管理服务等；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）。	人民币50万元	100.00	-
成都市金牛区盈胜珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
江门市江海区周大生海鑫珠宝有限公司	江门	江门	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
中山市周大生优悦珠宝有限公司	中山	中山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝销售（武汉）有限公司	武汉	武汉	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
重庆市江北区周大生飞龙珠宝首饰有限公司	重庆	重庆	珠宝首饰回收修理服务；珠宝首饰批发；珠宝首饰制造；珠宝首饰零售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝（湛江）有限公司	湛江	湛江	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝销售（长沙）有限公司	长沙	长沙	珠宝首饰、工艺美术品的零售；收藏品的销售；贵金属制品、珠宝首饰回收；企业管理咨询服务；供应链管理等服务。	人民币50万元	100.00	-
深圳市宝大投资有限公司	深圳	深圳	以自有资金从事实业投资、项目投资、创业投资；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；企业管理；商务信息咨询（不含投资类咨询）。	人民币1000万元	100.00	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）：						
深圳市周大生红树珠宝销售有限公司	深圳	深圳	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝销售（太原）有限公司	太原	太原	贵金属首饰、镶嵌首饰、珠宝玉石首饰及工艺美术品（国家限制的除外）的销售；企业管理咨询；加盟连锁管理服务；供应链管理服务等。	人民币200万元	100.00	-
四川周大生珠宝有限公司	成都	成都	批发零售；珠宝、首饰及工艺美术品；批发零售业务；房屋租赁；供应链管理服务等。	人民币1,000万元	100.00	-
北京丰台晶澜珠宝有限公司	北京	北京	销售珠宝首饰、工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
天津周大生珠宝首饰销售有限公司	天津	天津	珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；珠宝首饰回收修理服务；企业管理咨询；供应链管理服务等；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝饰品（太原）有限公司	太原	太原	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
苏州姑苏区周大生珠宝销售有限公司	苏州	苏州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
广州市白云区周大生珠宝销售有限公司	广州	广州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
成都金牛区周大生珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
天津周大生珠宝饰品有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
天津周大生国潮珠宝有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生金万珠宝销售（汕头市）有限公司	汕头	汕头	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
茂名市周大生爱琴珠宝销售有限公司	茂名	茂名	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生潮峡珠宝销售（汕头市）有限公司	汕头	汕头	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝首饰（青岛）有限公司	青岛	青岛	珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
中山周大生大新珠宝有限公司	中山	中山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-

## 八、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子（续）： 周大生珠宝销售（宝鸡）有限公司	宝鸡	宝鸡	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
茂名市周大生印象珠宝销售有限公司	茂名	茂名	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
成都市锦江区周大生珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝销售（沈阳）有限公司	沈阳	沈阳	珠宝首饰零售，珠宝首饰批发，珠宝首饰回收修理服务，工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外），工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外），企业管理咨询，供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
济南周大生国潮珠宝有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
深圳市宝通天下小额贷款有限公司	深圳	深圳	在深圳市行政辖区内专营小额贷款业务(不得吸收公众存款)。	人民币30,000万元	100.00	-
周大生珠宝销售（南京）有限公司	南京	南京	珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；企业管理；供应链管理服务等；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）。	人民币100万元	100.00	-
周大生珠宝（茂名）有限公司	茂名	茂名	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝首饰（南京栖霞）有限公司	南京	南京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
广州市番禺区周大生奥远珠宝有限公司	广州	广州	供应链管理服务等；企业管理咨询；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；珠宝首饰回收修理服务；珠宝首饰零售；珠宝首饰批发。	人民币50万元	100.00	-
深圳市经典珠宝首饰有限公司	深圳	深圳	珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；艺（美）术品、收藏品鉴定评估服务；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；金银制品销售。	人民币2000万元	100.00	-
周大生珠宝（中山）有限公司	中山	中山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
上海周大生珠宝有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝首饰（太原）有限公司	太原	太原	珠宝首饰、工艺美术品及收藏品（象牙及其制品除外）的销售；珠宝首饰回收修理服务；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
天津南开周大生珠宝首饰有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝销售（重庆）有限公司	重庆	重庆	珠宝首饰、批发和零售、供应链管理、货物进出口业务。	人民币1,000万元	100.00	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子（续）： 周大生龙泰珠宝销售（汕头市）有限公司	汕头	汕头	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
济南王舍人周大生珠宝有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝（福建）有限公司	福州	福州	首饰、工艺品（象牙及其制品除外）及收藏品批发；珠宝首饰零售；互联网零售；珠宝首饰制造。	人民币5,000万元	100.00	-
成都高新区周大生珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝销售（无锡）有限公司	无锡	无锡	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
深圳市大强投资有限公司	深圳	深圳	以自有资金从事实业投资、项目投资、创业投资；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；商务信息咨询（不含投资类咨询）；咨询策划服务；企业管理；企业管理咨询。	人民币1000万元	100.00	-
周大生龙合珠宝销售（汕头市）有限公司	汕头	汕头	珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
深圳市龙岗区周大生珠宝销售有限公司	深圳	深圳	珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
茂名市周大生汇城珠宝销售有限公司	茂名	茂名	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
北京海淀云尊珠宝有限公司	北京	北京	销售珠宝首饰、工艺品；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
佛山市周大生爱琴珠宝销售有限公司	佛山	佛山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
江门市蓬江区周大生珠宝有限公司	江门	江门	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
北京昌平爱启珠宝有限公司	北京	北京	销售珠宝首饰、工艺美术品及收藏品；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
成都市成华区煌烨珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
珠海市周大生印象珠宝有限公司	珠海	珠海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
周大生滨购珠宝（天津）有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
广州市海珠区周大生富城珠宝销售有限公司	广州	广州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-

## 八、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子（续）：						
中山市周大生时光珠宝有限公司	中山	中山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
周大生江洋珠宝销售（武汉）有限公司	武汉	武汉	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝销售管理（深圳）有限公司	深圳	深圳	网上经营珠宝首饰、网上提供珠宝服务、珠宝首饰、金银首饰、钻石首饰销售。	人民币4,800万元	100.00	-
广州市海珠区周大生一城珠宝销售有限公司	广州	广州	钟表销售；企业管理咨询；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；供应链管理服务；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）。	人民币50万元	100.00	-
广州市番禺区周大生珠宝销售有限公司	广州	广州	企业管理咨询；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；供应链管理服务；珠宝首饰回收修理服务；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝（昆明）有限公司	昆明	昆明	珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；供应链管理服务；企业管理咨询。	人民币50万元	100.00	-
济南周大生非凡珠宝有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
深圳市周大生福尚珠宝销售有限责任公司	深圳	深圳	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；珠宝首饰回收修理服务；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
深圳市弗兰德珠宝有限公司	深圳	深圳	首饰、工艺品及收藏品的销售。	人民币50万元	71.00	-
深圳市周大生名优品品牌管理有限公司	深圳	深圳	品牌策划；文化用品、体育用品、文具用品、首饰、工艺美术品（象牙及其制品除外）、珠宝首饰、金银首饰、钻石首饰、雕刻工艺品、花画工艺品、织制工艺品的销售；信息咨询、经济信息咨询、企业管理咨询、商务信息咨询、商业信息咨询（不含人才中介服务、证券、期货、保险、金融业务及其它限制项目）。	人民币5,000万元	65.00	-
深圳市今生今世珠宝有限公司	深圳	深圳	贵金属首饰、镶嵌首饰、珠宝玉石首饰、黄金首饰、工艺美术品（象牙及其制品除外）的设计、批发、零售；贵金属饰品的购销；退出流通领域的纪念钱币的批发、零售；企业管理咨询；珠宝技术开发、技术服务。	人民币2,000万元	65.00	-
深圳周和庄置业有限公司	深圳	深圳	在合法取得使用权的土地上从事房地产开发经营；房地产信息咨询；物业管理；自有物业租赁等。	人民币1,000万元	55.00	-
深圳市彼爱文化科技有限公司	深圳	深圳	珠宝首饰批发；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；美发饰品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；珠宝首饰零售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰回收修理服务；企业管理；供应链管理服务；市场营销策划；企业形象策划；品牌管理；组织文化艺术交流活动；物联网技术研发。	人民币5,000万元	52.00	-
深圳市互联天下信息科技有限公司	深圳	深圳	首饰销售、技术开发与销售、电子商务、数据库处理服务。	人民币1,000万元	100.00	-
周大生珠宝（香港）有限公司	香港	香港	珠宝交易。	美元20万元	100.00	-

周大生珠宝股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子（续）： 深圳市宝通天下供应链有限公司	深圳	深圳	供应链管理及相关配套服务、物流、设计、批发、零售、进出口业务。	人民币10,000万元	100.00	-
山南周大生信息科技有限公司	山南	山南	在线数据处理与交易处理业务（经营类电子商务）；互联网直播技术服务（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）一般项目：体育用品及器材批发；珠宝首饰批发；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；玩具、动漫及游艺用品销售；游艺及娱乐用品销售；办公设备耗材销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；珠宝首饰零售；文具用品批发；珠宝首饰回收修理服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）（以上经营范围以登记机关核定为准）	人民币100万元	-	100.00
天津友谊周大生珠宝有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
济南周大生幸福茂珠宝有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
清远市周大生时代珠宝销售有限公司	清远	清远	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
清远市周大生城市珠宝有限公司	清远	清远	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
济南周大生北辰珠宝销售有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
成都市成华区煌鹏珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
成都市高新区天府周大生珠宝有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
成都市成华鑫派珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
上海闵行周大生珠宝首饰有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
周大生光洋珠宝销售（武汉）有限公司	武汉	武汉	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
湛江市周大生金盛珠宝销售有限公司	湛江	湛江	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-



周大生珠宝股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）：						
广州市海珠区周大生万江珠宝销售有限公司	广州	广州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
湘潭高新区周大生珠宝销售有限公司	湘潭	湘潭	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
昆明悦源珠宝首饰有限公司	昆明	昆明	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；供应链管理服务等；企业管理咨询。	人民币50万元	100.00	-
济南高新区周大生珠宝有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
肇庆市端州区周大生珠宝销售有限公司	肇庆	肇庆	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
太原市周大生宝地珠宝有限公司	太原	太原	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
北京丰台丰澜珠宝有限公司	北京	北京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
北京丰台福蒂珠宝有限公司	北京	北京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
北京西城锦澜珠宝有限公司	北京	北京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
天津塘虹周大生珠宝销售有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币20万元	100.00	-
厦门思明区周大生珠宝首饰有限公司	厦门	厦门	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
苏州新地周大生珠宝销售有限公司	苏州	苏州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币20万元	100.00	-
太原市周大生万象珠宝有限公司	太原	太原	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
天津和印周大生珠宝销售有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
上海宝龙周大生珠宝有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）：						
上海长宁周大生珠宝饰品有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
广州市黄埔区周大生汇润珠宝有限公司	广州	广州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
天津周大生盈优珠宝有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
广州市黄埔区周大生大悦珠宝销售有限公司	广州	广州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
滕州周大生潮福珠宝有限公司	枣庄	枣庄	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
青岛周大生悦潮珠宝有限公司	青岛	青岛	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
北京昌平晟煌珠宝有限公司	北京	北京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
周大生珠宝（海南）有限公司	三亚	三亚	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币5000万	100.00	-
北京平谷奕禧珠宝有限公司	北京	北京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
上海浦汇周大生珠宝销售有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
上海富安周大生珠宝销售有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-
广州市越秀区周大生时光珠宝有限公司	广州	广州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；	人民币50万元	100.00	-
天津河东隆翔周大生珠宝销售有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币20万元	100.00	-
汕头市周大生龙苏珠宝销售有限公司	汕头	汕头	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；	人民币50万元	100.00	-
天津新北周大生珠宝销售有限公司	天津	天津	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务。	人民币50万元	100.00	-

## 八、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）：						
北京顺义汉鹏珠宝有限公司	北京	北京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
北京房山亦沅珠宝有限公司	北京	北京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
潍坊周大生鸿达珠宝首饰有限公司	潍坊	潍坊	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
成都市青羊区珈懿珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
广州市花都区周大生乐城珠宝有限公司	广州	广州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
北京朝阳凌航珠宝有限公司	北京	北京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
沈阳新隆周大生珠宝销售有限公司	沈阳	沈阳	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
佛山市周大生顺连珠宝销售有限公司	佛山	佛山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
绵阳市涪城区周大生珠宝销售有限公司	绵阳	绵阳	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
深圳市周大生同泰珠宝销售有限公司	深圳	深圳	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
北京西城弘煊珠宝有限公司	北京	北京	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
厦门海沧区周大生珠宝饰品有限公司	厦门	厦门	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
上海浦东周大生珠宝销售有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
大连凯德周大生珠宝销售有限公司	大连	大连	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
成都市高新区烽隆赋珠宝销售有限公司	成都	成都	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-

## 八、 在其他主体中的权益（续）

### 1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）：						
中山市周大生中新珠宝有限公司	中山	中山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收维修服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
上海金沙周大生珠宝销售有限公司	上海	上海	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收维修服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
广州市白云区周大生经典珠宝销售有限公司	广州	广州	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收维修服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
太原市周大生龙城珠宝有限公司	太原	太原	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收维修服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
济南周大生领贵珠宝销售有限公司	济南	济南	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收维修服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
佛山市南海区周大生嘉周珠宝销售有限公司	佛山	佛山	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收维修服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-
太原周大生印象珠宝有限公司	太原	太原	珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰回收维修服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；企业管理咨询；供应链管理服务等。	人民币50万元	100.00	-

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	厦门	厦门	金属冶炼	人民币24,230.99万元	39.65	-	权益法
深圳市快钻科技有限责任公司	深圳	深圳	技术服务	人民币1,000万元	40.00	-	权益法
国润黄金（深圳）有限公司	深圳	深圳	珠宝销售	人民币20,000万元	15.00	-	权益法
深圳大生美珠宝有限公司	深圳	深圳	珠宝销售	人民币600万元	49.00	-	权益法

下表列示了联营企业的财务信息：

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	<u>154,654,557.25</u>	<u>154,949,532.55</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	(294,975.30)	(699,699.94)
综合收益总额	(294,975.30)	(699,699.94)

## 九、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	其他变动	年末余额	与资产 /收益相关
供应链管理服务及信 息化平台项目 (注1)	7,942,760.00	-	7,942,760.00	-	-	与资产相关
技术改造倍增专项重 大项目奖扶计划 (注2)	4,570,000.00	-	-	-	4,570,000.00	与资产相关
合计	12,512,760.00	-	7,942,760.00	-	4,570,000.00	

注1： 根据公司之全资子公司深圳市宝通天下供应链有限公司与深圳市前海深港现代化服务业合作区管理局签订的《深圳前海深港合作区现代服务业综合试点项目扶持协议》，补助资金为11,140,000.00元，用于供应链管理服务及信息化平台项目。验收核定未达到投资规模部分的退回金额3,060,200.00元，2023年度结转项目资金7,942,760.00元，已累计结转项目资金8,079,800.00元，截至2023年12月31日该补助金已结转完。

注2： 公司在建工程项目获得市工业和信息化局2021年技术改造倍增专项重大项目奖。该项补助为了鼓励发展相关制造业，按照固定资产投资额的20%给予同步奖补，资金结合项目实际投入进度分期同步支付。公司以深圳慧峰廷珠宝产业厂区在建工程项目来申请此项补助，为与资产相关的政府补助。

本年度政府补助退回情况如下：

	金额	原因
供应链管理服务及信息化平台项目	3,060,200.00	验收核定未达到投资规模的部分退回
深圳文化产业发展专项资金百强奖励	1,000,000.00	不符合资助条件
	4,060,200.00	

## 九、 政府补助（续）

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	7,942,760.00	-
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	30,495,316.71	53,227,611.84
计入营业外收入	-	21,000.00
	<u>38,438,076.71</u>	<u>53,248,611.84</u>

## 十、 与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计 3,472,185.31 元（2022 年 12 月 31 日：3,556,479.60 元），主要列示于其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计 2,630,237,352.68 元（2022 年 12 月 31 日：2,770,158,021.37 元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款及发放贷款及垫款；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计 319,098,952.39 元（2022 年 12 月 31 日：509,598,886.60 元），主要列示于交易性金融负债；以摊余成本计量的金融负债合计 904,596,842.41 元（2022 年 12 月 31 日：718,301,974.58 元），主要列示于短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期借款及租赁负债。

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

本集团其他金融资产包括发放贷款及垫款、应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。

#### 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

#### 已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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

#### 预期信用损失计量的参数

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



## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

相关定义如下：

- （1）违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- （2）违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3）违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

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

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团管理层每年通过查询公开信息对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

集团按照简化方法对应收账款以及按照通用方法对其他应收款、发放贷款及垫款整个存续期预期信用损失计提减值准备。本集团因应收账款、其他应收款、发放贷款及垫款的信用风险的量化数据，参见附注五、3、5及7。

#### 流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2023年

	1年以内	1至3年	3至5年	5年以上	合计
短期借款	200,700,555.56	-	-	-	200,700,555.56
交易性金融负债	322,083,566.17	-	-	-	322,083,566.17
应付账款	99,494,323.94	-	-	-	99,494,323.94
其他应付款	487,555,291.12	-	-	-	487,555,291.12
其他流动负债	1,939,291.08	-	-	-	1,939,291.08
一年内到期的非 流动负债	67,688,683.44	-	-	-	67,688,683.44
长期借款	613,050.00	2,948,715.00	6,279,500.63	11,343,076.88	21,184,342.51
租赁负债	-	30,502,097.27	2,515,529.63	-	33,017,626.90
合计	<u>1,180,074,761.31</u>	<u>33,450,812.27</u>	<u>8,795,030.26</u>	<u>11,343,076.88</u>	<u>1,233,663,680.72</u>

2022年

	1年以内	1至3年	3至5年	5年以上	合计
交易性金融负债	509,598,886.60	-	-	-	509,598,886.60
应付账款	216,943,262.85	-	-	-	216,943,262.85
应付票据	18,900,578.01	-	-	-	18,900,578.01
其他应付款	365,469,636.60	-	-	-	365,469,636.60
其他流动负债	1,599,035.60	-	-	-	1,599,035.60
一年内到期的非 流动负债	53,680,086.07	-	-	-	53,680,086.07
长期借款	657,000.00	2,215,800.00	4,914,000.00	15,859,800.00	23,646,600.00
租赁负债	-	47,507,857.73	109,482.01	-	47,617,339.74
合计	<u>1,166,848,485.73</u>	<u>49,723,657.73</u>	<u>5,023,482.01</u>	<u>15,859,800.00</u>	<u>1,237,455,425.47</u>

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

于2023年12月31日，本集团全部的计息借款按浮动利率计息。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

#### 2023年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100.00	(135,000.00)	(135,000.00)
人民币	(100.00)	135,000.00	135,000.00

#### 2022年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100.00	(135,000.00)	(135,000.00)
人民币	(100.00)	135,000.00	135,000.00

##### 汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行采购所致。

本集团并未进行外汇套期保值。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元、港币及新加坡币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性负债的公允价值变化）产生的影响。

2023年

	美元汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	3.00	365,287.04	365,287.04
人民币对美元升值	(3.00)	(365,287.04)	(365,287.04)
人民币对港币贬值	3.00	16,072.03	16,072.03
人民币对港币升值	(3.00)	(16,072.03)	(16,072.03)
人民币对新加坡币贬值	3.00	4,812.05	4,812.05
人民币对新加坡币升值	(3.00)	(4,812.05)	(4,812.05)

2022年

	美元汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	3.00	1,827.52	1,827.52
人民币对美元升值	(3.00)	(1,827.52)	(1,827.52)
人民币对港币贬值	3.00	11,408.05	11,408.05
人民币对港币升值	(3.00)	(11,408.05)	(11,408.05)

商品价格风险

本集团主要面临未来黄金和钻石等主要原材料的价格变动风险，这些商品价格的波动可能会影响本集团的经营业绩。

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 资本管理

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

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

本集团采用资产负债率来管理资本，该比率按照总负债除以总资产计算。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
总负债	1,627,766,416.87	1,558,360,107.01
总资产	<u>8,012,438,337.87</u>	<u>7,607,252,513.26</u>
资产负债率	<u>20.32%</u>	<u>20.49%</u>

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	3,472,185.31	3,472,185.31
持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	319,098,952.39	-	-	319,098,952.39
合计	319,098,952.39	-	3,472,185.31	322,571,137.70

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	3,556,479.60	3,556,479.60
持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	509,598,886.60	-	-	509,598,886.60
合计	509,598,886.60	-	3,556,479.60	513,155,366.20

## 十一、公允价值的披露（续）

### 2. 第一层次公允价值计量

第一层次公允价值计量项目为向银行租借黄金实物，而黄金存在活跃市场（即上海黄金交易所），并且上海黄金交易所每个交易日均会公布黄金合约交易的收盘价格，期末根据当天或最近前一交易日上海黄金交易所公布的黄金合约收盘价格作为市价的确定依据。

### 3. 第二层次公允价值计量

本集团第二层次公允价值计量项目为集团持有的恒信玺利实业股份有限公司（以下简称“恒信玺利”）16.6%股权，恒信玺利为新三板挂牌企业，存在间接可观察的输入值，因此集团以在活跃市场中类似资产或负债的报价的基础上，结合获取的恒信玺利经营情况和财务信息，对该报价进行调整确定其公允价值。

本集团购买的保本浮动收益型银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值，参考合同标的的市场报价及合同约定的预期收益率确定其公允价值。

### 4. 第三层次公允价值计量

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价值乘数和市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
权益工具投资	2023年：人民币 3,472,185.31元	市场法	流动性折扣	2023年：20%
	2022年：人民币 3,556,479.60元			2022年：20%

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

	年初余额	转出 第三层次	当期利得或损失总额 计入其他 计入损益	购买	出售	年末余额	年末持有的资产计入 损益的当期未实现利 得或损失的变动
其他权益工具投资 以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	3,556,479.60	-	(84,294.29)	-	-	3,472,185.31	-
合计	3,556,479.60	-	(84,294.29)	-	-	3,472,185.31	-



十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息（续）

2022年

	年初余额	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买	出售	年末余额	年末持有的 资产计入 损益的当期未实现 利得或损失的变动
			计入损益	计入其他 综合收益				
其他非流动金融资产 以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	301,156,676.76	-	-	-	-	(301,156,676.76)	-	-
其他权益工具投资 以公允价值计量且 其变动计入其他 综合收益的金融 资产	58,049,489.38	(53,197,497.87)	-	(1,295,511.91)	-	-	3,556,479.60	-
合计	359,206,166.14	(53,197,497.87)	-	(1,295,511.91)	-	(301,156,676.76)	3,556,479.60	-

## 十一、公允价值的披露（续）

### 6. 公允价值层次转换

于2023年和2022年，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，2023年亦无转入或转出第三层次的情况，2022年集团对厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司的持股比例由原来的17.46%增加至39.65%，自其他权益工具投资转出，对厦门海峡调整为按权益法核算的长期股权投资核算。

### 7. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

2023年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融负债					
长期借款	18,000,000.00	17,414,672.99	-	17,414,672.99	-
合计	18,000,000.00	17,414,672.99	-	17,414,672.99	-

2022年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融负债					
长期借款	18,000,000.00	17,081,951.84	-	17,081,951.84	-
合计	18,000,000.00	17,081,951.84	-	17,081,951.84	-

长期借款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长期借款自身不履约风险评估为不重大。

## 十二、关联方关系及其交易

### 1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持 股比例(%)	对本公司表 决权比例(%)
深圳市周氏投 资有限公司	深圳	兴办实业、国内贸易、 经营进出口业务	1000万 元	55.57	55.57

本公司的最终控制方为周宗文、周华珍夫妇。

### 2. 子公司

子公司详见附注八、1。

### 3. 联营企业

联营企业详见附注八、2。

### 4. 其他关联方

	关联方关系
深圳市金大元投资有限公司	参股股东
周飞鸣	实际控制人之子、公司高管
深圳市大生怡华实业发展有限公司	受同一实际控制人共同控制的公司
恒信玺利实业股份有限公司	本公司参股的公司

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

（1）关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

交易内容	2023年	获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2022年
深圳大生美珠宝有限公司 成品采购	-	-	否	286.53
深圳大生美珠宝有限公司 委外加工	6,269,570.08	-	否	4,156,922.53
深圳大生美珠宝有限公司 修理修配费	445,415.67	-	否	-
合计	<u>6,714,985.75</u>			<u>4,157,209.06</u>

向关联方销售商品和提供劳务

交易内容	2023年	2022年
深圳大生美珠宝有限公司 供应链服务	2,783.53	3,293.89

（2）其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	9,936,930.71	10,512,477.50
其中：关键管理人员限制性股票股份支付费用	-	113,902.57

## 十二、关联方关系及其交易（续）

### 6. 关联方应收应付款项余额

#### （1）应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳大生美珠宝有限公司	663.00	2.12	62.00	2.32

#### （2）应付款项

	关联方	2023年	2022年
应付账款	深圳大生美珠宝有限公司	98,581.17	169,391.28
其他应付款	深圳大生美珠宝有限公司	100,000.00	-

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺（注）	<u>46,983,949.80</u>	<u>223,828,895.15</u>
合计	<u>46,983,949.80</u>	<u>223,828,895.15</u>

注：资本承诺系公司已经签署的《深圳市建设工程施工合同》，包括深圳慧峰廷珠宝产业厂区主体一期（截至2023年12月31日，项目进度99.51%）；深圳慧峰廷珠宝产业厂区主体二期（截至2023年12月31日，项目进度71.25%）。

### 十三、承诺及或有事项（续）

#### 2. 或有事项

2022年1月至2022年4月期间，深圳市水贝卡信息科技有限公司（“原告”）与本公司（或“周大生”）、中国联合网络通信有限公司深圳市分公司就移动通信业务产品“5G·贝卡”（后变更名称为“周大生·贝卡”）项目签订了一系列相关合作协议。根据上述协议，原告和周大生可以将周大生的员工或其加盟商/上下游合作伙伴的员工发展成为周大生·贝卡的合伙人用户，合伙人用户可以向终端用户销售联通的号卡套餐产品。后续因客观原因项目运行存在困难，项目未能开展，在筹备阶段三方协商终止该业务。

于2023年12月，本公司收到广东省深圳市罗湖区人民法院的传票通知，与原告发生协议纠纷，原告主张本公司存在违约行为，要求本公司赔偿补偿款209,200,573.50元，并支付原告逾期付款利息1,546,364.79元。

于2024年2月19日，该案件第一次开庭，截至本报告出具日，本案件尚在审理中，未有一审判决结果。根据本公司所掌握的情况及证据，公司不存在违约行为，预计该事项不会对本公司当期财务状况及经营成果造成重大不利影响。

### 十四、资产负债表日后事项

于2024年4月24日，本公司第四届董事会召开第十九次会议，批准2023年度利润分配预案，以截至本披露日的公司总股本1,095,926,265股扣除公司回购专用账户上已回购股份10,452,372股后可参与分配的股本总额1,085,473,893股为基数，向全体股东每10股派发现金红利6.5元（含税），送红股0股（含税），不以公积金转增股本。上述预案仍需提交股东大会审议批准后实施。

### 十五、其他重要事项

#### 1. 分部报告

##### 经营分部

本集团管理层从内部组织机构、管理要求、内部报告制度等方面考虑，认为本集团内各主要公司的业务具有明显的相似性，均为珠宝批发零售业。管理层定期复核本集团整体的财务报表以进行资源分配及业绩评价，因此，根据《企业会计准则第35号——分部报告》，本集团的经营构成一个单一的经营分部，未编制分部报告信息。

## 十五、其他重要事项（续）

### 1. 分部报告（续）

#### 其他信息

##### 产品和劳务信息

##### 对外交易收入

	2023年	2022年
销售商品	14,997,628,925.00	10,055,999,634.83
品牌使用费收入	862,125,894.40	623,633,211.42
加盟管理服务收入	237,915,289.94	231,476,612.08
其他服务收入	71,765,784.93	62,526,973.37
利息收入	22,117,835.89	28,796,654.34
其他业务	98,508,690.29	115,647,865.32
合计	<u>16,290,062,420.45</u>	<u>11,118,080,951.36</u>

##### 地理信息

##### 对外交易收入

本集团的2023年度及2022年度所有对外交易收入均来自于中国大陆区域的客户。

##### 非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	1,414,111,839.76	1,218,824,915.12
中国香港	<u>1,347,046.62</u>	<u>771,139.66</u>
合计	<u>1,415,458,886.38</u>	<u>1,219,596,054.78</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

##### 主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易额超过10%的客户。

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	1,295,473,171.51	790,882,534.96
1年至2年	717,633.43	2,205,200.57
2年至3年	84,776.75	246,407.41
3年至4年	1,471.11	17,999.41
4年至5年	17,999.41	406,839.49
5年以上	3,379,298.95	3,370,955.35
	<u>1,299,674,351.16</u>	<u>797,129,937.19</u>
减：应收账款坏账准备	<u>33,224,853.17</u>	<u>23,735,578.08</u>
合计	<u>1,266,449,497.99</u>	<u>773,394,359.11</u>

#### 2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	418,174.24	0.03	418,174.24	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>1,299,256,176.92</u>	<u>99.97</u>	<u>32,806,678.93</u>	<u>2.53</u>	<u>1,266,449,497.99</u>
合计	<u>1,299,674,351.16</u>	<u>100.00</u>	<u>33,224,853.17</u>		<u>1,266,449,497.99</u>

#### 2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,515,737.51	0.32	1,051,477.27	41.80	1,464,260.24
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>794,614,199.68</u>	<u>99.68</u>	<u>22,684,100.81</u>	<u>2.85</u>	<u>771,930,098.87</u>
合计	<u>797,129,937.19</u>	<u>100.00</u>	<u>23,735,578.08</u>		<u>773,394,359.11</u>



## 十六、母公司财务报表主要项目注释（续）

### 1. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户4	256,278.53	256,278.53	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	256,278.53	256,278.53
客户7	161,895.71	161,895.71	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	161,895.71	161,895.71
客户11	-	-	-	-	1,699,067.38	234,807.14
客户12	-	-	-	-	398,495.89	398,495.89
合计	<u>418,174.24</u>	<u>418,174.24</u>	100.00		<u>2,515,737.51</u>	<u>1,051,477.27</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
加盟业务的应收账款	1,194,561,017.84	31,893,693.54	2.67
联营业务的应收账款	27,170,901.09	898,327.70	3.31
零售及其他业务应收账款	447,153.81	14,657.69	3.28
合并范围内关联方的应收账款	<u>77,077,104.18</u>	-	-
合计	<u>1,299,256,176.92</u>	<u>32,806,678.93</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2023年	<u>23,735,578.08</u>	<u>10,126,962.72</u>	<u>637,687.63</u>	<u>33,224,853.17</u>

于2023年度，无重大应收账款实际核销（2022年度：无）。

十六、 母公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于 2023 年 12 月 31 日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备 年末金额
第一名	49,538,545.42	3.81	6,980,095.43
第二名	47,227,464.84	3.63	977,667.06
第三名	22,315,767.07	1.72	329,302.89
第四名	21,770,541.66	1.68	187,547.46
第五名	15,206,492.23	1.17	177,542.82
合计	<u>156,058,811.22</u>	<u>12.01</u>	<u>8,652,155.66</u>

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	-	15,944,035.99
其他应收款	<u>69,368,568.54</u>	<u>25,188,797.41</u>
合计	<u>69,368,568.54</u>	<u>41,132,833.40</u>

应收股利

	2023年	2022年
上海周大生进出口有限公司	-	15,944,035.99
合计	<u>-</u>	<u>15,944,035.99</u>

十六、母公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	59,731,762.91	12,813,138.97
1年至2年	5,915,129.73	6,748,962.04
2年至3年	1,388,524.94	2,197,795.58
3年至4年	450,777.15	4,095,804.19
4年至5年	3,712,365.16	1,919,772.58
5年以上	1,552,161.86	399,177.86
	<u>72,750,721.75</u>	<u>28,174,651.22</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>3,382,153.21</u>	<u>2,985,853.81</u>
合计	<u>69,368,568.54</u>	<u>25,188,797.41</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
押金及保证金	47,156,313.11	15,446,372.26
员工往来款	2,086,574.00	2,880,595.12
合并范围内关联方的往来款	23,507,834.64	9,847,683.84
其他单位往来款	-	-
合计	<u>72,750,721.75</u>	<u>28,174,651.22</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,939,990.00	4.04	2,939,990.00	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>69,810,731.75</u>	<u>95.96</u>	<u>442,163.21</u>	<u>0.63</u>	<u>69,368,568.54</u>
合计	<u>72,750,721.75</u>	<u>100.00</u>	<u>3,382,153.21</u>		<u>69,368,568.54</u>

十六、母公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	2,859,990.00	10.15	2,859,990.00	100.00	-
合计计提坏账准备	<u>25,314,661.22</u>	<u>89.85</u>	<u>125,863.81</u>	<u>0.50</u>	<u>25,188,797.41</u>
合计	<u>28,174,651.22</u>	<u>100.00</u>	<u>2,985,853.81</u>		<u>25,188,797.41</u>

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户1	17,000.00	17,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	17,000.00	17,000.00
客户5	5,000.00	5,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	5,000.00	5,000.00
客户6	-	-	-	-	10,000.00	10,000.00
客户7	-	-	-	-	10,000.00	10,000.00
客户8	10,000.00	10,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	10,000.00	10,000.00
客户9	500.00	500.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	500.00	500.00
客户10	3,400.00	3,400.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	3,400.00	3,400.00
客户11	20,000.00	20,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	20,000.00	20,000.00
客户12	3,090.00	3,090.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	3,090.00	3,090.00
客户13	1,000.00	1,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	1,000.00	1,000.00
客户15	2,780,000.00	2,780,000.00	100.00	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	2,780,000.00	2,780,000.00
客户16	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>	<u>100.00</u>	可回收性存在重大不确定性，预计无法收回	-	-
合计	<u>2,939,990.00</u>	<u>2,939,990.00</u>			<u>2,859,990.00</u>	<u>2,859,990.00</u>

十六、母公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
保证金	44,216,323.11	442,163.21	1.00
员工往来	2,086,574.00	-	-
合并范围内关联方的往来款	<u>23,507,834.64</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>69,810,731.75</u>	<u>442,163.21</u>	

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值金融资产	合计
年初余额	125,863.81	-	2,859,990.00	2,985,853.81
年初余额在本年阶段转换				
转入第三阶段	(1,000.00)	-	1,000.00	-
转回第一阶段	100.00	-	(100.00)	-
本年计提	317,199.40	-	99,000.00	416,199.40
本年转回	-	-	(19,900.00)	(19,900.00)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>442,163.21</u>	<u>-</u>	<u>2,939,990.00</u>	<u>3,382,153.21</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>2,985,853.81</u>	<u>416,199.40</u>	<u>19,900.00</u>	<u>-</u>	<u>3,382,153.21</u>

十六、母公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	21,000,000.00	28.87	押金及保证金 应收合并范围	1年以内	210,000.00
第二名	15,960,000.00	21.94	内单位往来款	1年以内	-
第三名	7,800,000.00	10.72	押金及保证金 应收合并范围	1年以内	78,000.00
第四名	4,800,000.00	6.60	内单位往来款	1年以内、 1-2年	-
第五名	3,383,465.73	4.65	押金及保证金	2-3年、 3年以上	33,834.66
合计	<u>52,943,465.73</u>	<u>72.78</u>			<u>321,834.66</u>

十六、 母公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	年初余额	年初减值准备	本年变动				年末余额	年末减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他		
子公司								
周大生珠宝（天津）有限公司	101,567,018.68	-	-	-	-	-	101,567,018.68	-
上海周大生进出口有限公司	5,401,215.80	-	-	-	-	-	5,401,215.80	-
周大生珠宝（香港）有限公司	1,316,320.00	-	-	-	-	-	1,316,320.00	-
深圳市宝通天下供应链有限公司	119,427,226.13	-	-	-	-	-	119,427,226.13	-
深圳市弗兰德珠宝有限公司	355,000.00	-	-	-	-	-	355,000.00	-
周大生珠宝销售管理（深圳）有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
深圳市互联天下信息科技有限公司	4,224,396.40	-	-	-	-	-	4,224,396.40	-
深圳市宝通天下小额贷款有限公司	300,000,000.00	-	-	-	-	-	300,000,000.00	-
深圳市美利天下设计有限公司	700,000.00	-	-	-	-	-	700,000.00	-
周大生珠宝销售（重庆）有限公司	12,687,193.41	-	-	-	-	-	12,687,193.41	-
天津风创新能股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	401,911,269.00	(401,911,269.00)	-	-	-	-	401,911,269.00	(401,911,269.00)
周大生股权投资基金管理（深圳）有限公司	10,000,000.00	-	-	(10,000,000.00)	-	-	-	-
深圳周和庄置业有限公司	5,500,000.00	-	-	-	-	-	5,500,000.00	-
周大生珠宝销售（太原）有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
四川周大生珠宝有限公司	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00	-
周大生珠宝销售（南京）有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
深圳市今生今世珠宝有限公司	6,500,000.00	(6,500,000.00)	-	-	-	-	6,500,000.00	(6,500,000.00)
周大生珠宝销售（沈阳）有限公司	80,000.00	-	-	-	-	-	80,000.00	-
深圳市彼爱文化科技有限公司	15,600,000.00	-	-	-	-	-	15,600,000.00	-
周大生珠宝（昆明）有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
周大生珠宝销售（长沙）有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
济南周大生珠宝首饰有限公司	400,000.00	-	-	-	-	-	400,000.00	-

十六、 母公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初余额	年初减值准备	本年变动				年末余额	年末减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他		
子公司								
周大生珠宝首饰（南京栖霞）有限公司	150,000.00	-	-	-	-	-	150,000.00	-
周大生珠宝饰品（南京）有限公司	150,000.00	-	-	-	-	-	150,000.00	-
周大生珠宝首饰（青岛）有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
周大生珠宝（湛江）有限公司	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00	-
周大生珠宝饰品（太原）有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
成都金牛区周大生珠宝销售有限公司	10,000.00	-	-	-	-	-	10,000.00	-
苏州姑苏区周大生珠宝销售有限公司	10,000.00	-	-	-	-	-	10,000.00	-
上海周大生珠宝有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
深圳市周大生红树珠宝销售有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
成都成华区周大生珠宝销售有限公司	300,000.00	-	-	-	-	-	300,000.00	-
成都市成华区焯焯珠宝销售有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
周大生卓恒珠宝销售（济南）有限公司	150,000.00	-	-	-	-	-	150,000.00	-
上海嘉定周大生珠宝销售有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
周大生珠宝（福建）有限公司	91,549.30	-	-	-	-	-	91,549.30	-
周大生珠宝（茂名）有限公司	200,000.00	-	-	-	-	-	200,000.00	-
周大生珠宝销售（宝鸡）有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
广州市番禺区周大生珠宝销售有限公司	310,000.00	-	-	-	-	-	310,000.00	-
广州市海珠区周大生一城珠宝销售有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
广州市白云区周大生珠宝销售有限公司	300,000.00	-	100,000.00	-	-	-	400,000.00	-
深圳市龙岗区周大生珠宝销售有限公司	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00	-
成都市锦江区周大生珠宝销售有限公司	200,000.00	-	100,000.00	-	-	-	300,000.00	-
中山周大生大新珠宝有限公司	10,000.00	-	-	-	-	-	10,000.00	-
深圳市周大生后浪珠宝销售有限公司	250,000.00	-	20,000.00	(270,000.00)	-	-	-	-
周大生潮峡珠宝销售（汕头市）有限公司	400,000.00	-	-	-	-	-	400,000.00	-



十六、 母公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初余额	本年变动					年末余额	年末减值准备
		年初	追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他		
深圳市周大生龙佳珠宝销售有限公司	50,000.00	-	100,000.00	-	-	-	150,000.00	-
周大生龙泰珠宝销售（汕头市）有限公司	150,000.00	-	-	-	-	-	150,000.00	-
周大生珠宝（中山）有限公司	100,000.00	-	350,000.00	-	-	-	450,000.00	-
中山市周大生时光珠宝有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
广州市番禺区周大生奥远珠宝有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
茂名市周大生印象珠宝销售有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
济南唐冶周大生珠宝有限公司	1,000.00	-	-	-	-	-	1,000.00	-
广州市海珠区周大生富城珠宝销售有限公司	150,000.00	-	-	-	-	-	150,000.00	-
茂名市周大生汇城珠宝销售有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
佛山市顺德区周大生珠宝有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
深圳市周大生福尚珠宝销售有限责任公司	230,000.00	-	-	-	-	-	230,000.00	-
佛山市禅城区周大生珠宝有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
成都高新区周大生珠宝销售有限公司	50,000.00	-	300,000.00	-	-	-	350,000.00	-
济南周大生非凡珠宝有限公司	51,000.00	-	-	-	-	-	51,000.00	-
济南周大生国潮珠宝有限公司	101,000.00	-	-	-	-	-	101,000.00	-
成都市锦江区周大生珠宝首饰销售有限公司	200,000.00	-	-	-	-	-	200,000.00	-
周大生江洋珠宝销售（武汉）有限公司	150,000.00	-	300,000.00	-	-	-	450,000.00	-
周大生龙合珠宝销售（汕头市）有限公司	50,000.00	-	100,000.00	-	-	-	150,000.00	-
周大生珠宝销售（无锡）有限公司	200,000.00	-	-	-	-	-	200,000.00	-
江门市江海区周大生海鑫珠宝有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	-
茂名市周大生爱琴珠宝销售有限公司	100,000.00	-	100,000.00	-	-	-	200,000.00	-
上海金沙周大生珠宝销售有限公司	-	-	150,000.00	-	-	-	150,000.00	-
北京昌平晟煌珠宝有限公司	-	-	150,000.00	-	-	-	150,000.00	-
上海宝龙周大生珠宝有限公司	-	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-
上海长宁周大生珠宝饰品有限公司	-	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00	-

十六、 母公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初余额	年初减值准备	本年变动				年末余额	年末减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他		
广州市海珠区周大生万江珠宝销售有限公司	-	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-
广州市黄埔区周大生大悦珠宝销售有限公司	-	-	150,000.00	-	-	-	150,000.00	-
佛山市南海区周大生嘉周珠宝销售有限公司	-	-	460,000.00	-	-	-	460,000.00	-
佛山市周大生顺连珠宝销售有限公司	-	-	60,000.00	-	-	-	60,000.00	-
济南周大生领贵珠宝销售有限公司	-	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-
北京顺义汉鹏珠宝有限公司	-	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-
上海富安周大生珠宝销售有限公司	-	-	300,000.00	-	-	-	300,000.00	-
广州市花都区周大生乐城珠宝有限公司	-	-	10,000.00	-	-	-	10,000.00	-
北京西城弘煊珠宝有限公司	-	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-
广州市黄埔区周大生汇润珠宝有限公司	-	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-
佛山市周大生爱琴珠宝销售有限公司	-	-	350,000.00	-	-	-	350,000.00	-
珠海市周大生印象珠宝有限公司	-	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00	-
江门市蓬江区周大生珠宝有限公司	-	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-
深圳市周大生同泰珠宝销售有限公司	-	-	150,000.00	-	-	-	150,000.00	-
重庆市江北区周大生飞龙珠宝首饰有限公司	-	-	500,000.00	-	-	-	500,000.00	-
清远市周大生时代珠宝销售有限公司	-	-	350,000.00	-	-	-	350,000.00	-
上海闵行周大生珠宝首饰有限公司	-	-	250,000.00	-	-	-	250,000.00	-
成都市金牛区盈胜珠宝销售有限公司	-	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-
成都市成华区煌鹏珠宝销售有限公司	-	-	500,000.00	-	-	-	500,000.00	-

周大生珠宝股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币元

十六、 母公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初余额	年初减值准备	本年变动				年末余额	年末减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他		
成都市青羊区珈懿珠宝销售有限公司	-	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-
济南高新区周大生珠宝有限公司	-	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-
济南周大生幸福茂珠宝有限公司	-	-	305,000.00	-	-	-	305,000.00	-
绵阳市涪城区周大生珠宝销售有限公司	-	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00	-
成都市成华鑫派珠宝销售有限公司	-	-	150,000.00	-	-	-	150,000.00	-
中山市周大生中新珠宝有限公司	-	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-
肇庆市端州区周大生珠宝销售有限公司	-	-	400,000.00	-	-	-	400,000.00	-
广州市白云区周大生经典珠宝销售有限公司	-	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-
清远市周大生城市珠宝有限公司	-	-	300,000.00	-	-	-	300,000.00	-
厦门海沧区周大生珠宝饰品有限公司	-	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00	-
厦门思明区周大生珠宝首饰有限公司	-	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-
小计	<u>999,534,188.72</u>	<u>(408,411,269.00)</u>	<u>7,855,000.00</u>	<u>(10,270,000.00)</u>	-	-	<u>997,119,188.72</u>	<u>(408,411,269.00)</u>
联营企业								
深圳大生美珠宝有限公司	1,383,237.03	-	-	-	426,861.34	-	1,810,098.37	-
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	119,900,724.42	-	-	-	48,641.39	-	119,949,365.81	-
国润黄金（深圳）有限公司	29,948,357.01	-	-	-	(180,194.54)	-	29,768,162.47	-
深圳市快钻科技有限责任公司	3,717,214.09	-	-	-	(590,283.49)	-	3,126,930.60	-
小计	<u>154,949,532.55</u>	-	-	-	<u>(294,975.30)</u>	-	<u>154,654,557.25</u>	-
合计	<u>1,154,483,721.27</u>	<u>(408,411,269.00)</u>	<u>7,855,000.00</u>	<u>(10,270,000.00)</u>	<u>(294,975.30)</u>	-	<u>1,151,773,745.97</u>	<u>(408,411,269.00)</u>

十六、 母公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,810,986,455.85	13,235,804,911.48	10,039,940,033.58	8,775,801,648.85
其他业务	113,564,845.18	43,579,767.00	107,248,346.08	29,955,312.26
合计	<u>14,924,551,301.03</u>	<u>13,279,384,678.48</u>	<u>10,147,188,379.66</u>	<u>8,805,756,961.11</u>

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入	<u>14,924,551,301.03</u>	<u>10,147,188,379.66</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2023年	2022年
商品或服务类型		
销售商品	13,976,312,160.36	9,398,290,937.05
品牌使用费	653,030,796.43	467,804,654.40
加盟管理服务费	181,643,499.06	173,844,442.13
其他业务	<u>113,564,845.18</u>	<u>107,248,346.08</u>
合计	<u>14,924,551,301.03</u>	<u>10,147,188,379.66</u>
经营地区		
中国大陆	<u>14,924,551,301.03</u>	<u>10,147,188,379.66</u>
商品或服务转让的时间		
在某一时点转让	14,742,907,801.97	9,973,343,937.53
在某一时段内转让	<u>181,643,499.06</u>	<u>173,844,442.13</u>
合计	<u>14,924,551,301.03</u>	<u>10,147,188,379.66</u>

十六、 母公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
商品或服务类型		
销售商品	13,235,804,911.48	8,775,801,648.85
其他业务	<u>43,579,767.00</u>	<u>29,955,312.26</u>
合计	<u>13,279,384,678.48</u>	<u>8,805,756,961.11</u>
经营地区		
中国大陆	<u>13,279,384,678.48</u>	<u>8,805,756,961.11</u>
商品或服务转让的时间		
在某一时点转让	<u>13,279,384,678.48</u>	<u>8,805,756,961.11</u>

5. 投资收益

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	440,949,574.58	456,133,392.14
处置长期股权投资产生的投资收益	18,334.38	(51,468.16)
权益法核算的长期股权投资收益	(294,975.30)	(699,699.94)
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	(90,664,233.38)	12,356,308.14
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		15,092.51
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>4,622,278.90</u>	<u>5,639,041.09</u>
合计	<u>354,630,979.18</u>	<u>473,392,665.78</u>

## 1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,034,039.41
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	37,534,850.58
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,822,005.27
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	4,017,602.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,189,997.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	550,070.92
所得税影响数	(12,915,267.80)
少数股东权益影响数（税后）	<u>(88,192.75)</u>
合计	<u>48,145,105.71</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

## 2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	21.09	1.21	1.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.32	1.17	1.17