

迪阿股份有限公司
2023 年度财务决算报告

一、2023 年度财务报表的审计情况

（一）审计情况

迪阿股份有限公司（以下简称“公司”）2023年度财务报表按照企业会计准则的规定编制，已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了标准无保留意见的审计报告（安永华明（2024）审字第70031863_H01号）。

（二）主要财务数据和指标

单位：人民币元

项目	2023 年	2022 年	同比增减
营业收入	2,180,277,744.00	3,681,574,412.68	-40.78%
归属于上市公司股东的净利润	68,957,568.40	729,241,946.67	-90.54%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-120,482,993.14	613,246,940.64	-119.65%
经营活动产生的现金流量净额	36,965,507.81	818,011,112.24	-95.48%
基本每股收益（元/股）	0.17	1.82	-90.66%
稀释每股收益（元/股）	0.17	1.82	-90.66%
加权平均净资产收益率（%）	1.04%	10.68%	-9.64%
	2023 年末	2022 年末	同比增减
资产总额（元）	7,530,082,307.45	8,815,748,380.27	-14.58%
归属于上市公司股东的净资产	6,472,637,841.96	6,803,046,203.96	-4.86%

二、财务报表情况

（一）主要资产情况

单位：人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	增减变动额	变动幅度
货币资金	227,854,223.17	521,904,818.30	-294,050,595.13	-56.34%

预付款项	34,724,152.09	74,226,434.15	-39,502,282.06	-53.22%
其他应收款	5,614,656.53	8,184,551.61	-2,569,895.08	-31.40%
一年内到期的非流动资产	446,602,964.10	106,967,867.16	339,635,096.94	317.51%
其他流动资产	131,984,050.79	73,454,925.61	58,529,125.18	79.68%
使用权资产	208,971,654.66	590,506,167.36	-381,534,512.70	-64.61%
无形资产	6,608,420.04	4,262,597.76	2,345,822.28	55.03%
长期待摊费用	50,207,871.43	169,750,383.92	-119,542,512.49	-70.42%
递延所得税资产	15,293,850.94	8,191,216.36	7,102,634.58	86.71%
其他非流动资产	45,593,685.77	85,419,135.39	-39,825,449.62	-46.62%

(1) 货币资金期末余额 22,785.42 万元，较上年末减少 29,405.06 万元，较上年末大幅下降，降幅为 56.34%，主要系报告期购买理财产品增加所致。

(2) 预付款项期末余额 3,472.42 万元，较上年末减少 3,950.23 万元，降幅为 53.22%，主要系本期预付广告业务宣传费和装修款减少所致。

(3) 其他应收款期末余额 561.47 万元，较上年末减少 256.99 万元，降幅为 31.40%，主要系代垫员工承担的五险一金和员工暂借款减少所致。

(4) 一年内到期的非流动资产期末余额 44,660.30 万元，较上年末增加 33,963.51 万元，增幅为 317.51%，主要系本期购买一年内到期的大额存单增加所致。

(5) 其他流动资产期末余额 13,198.41 万元，较上年末增加 5,852.91 万元，增幅为 79.68%，主要系本期购买 3 个月至 1 年定存类理财产品增加和增值税留抵税额增加所致。

(6) 使用权资产期末余额 20,897.17 万元，较上年末减少 38,153.45 万元，降幅为 64.61%，主要系本期公司门店减少所致。

(7) 无形资产期末余额 660.84 万元，较上年末增加 234.58 万元，增幅为 55.03%，主要系本期购买无形资产增加所致。

(8) 长期待摊费用期末余额 5,020.79 万元，较上年末减少 11,954.25 万元，降幅为 70.42%，主要系本期公司门店减少且计提长期资产减值增加所致。

(9) 递延所得税资产期末余额 1,529.39 万元，较上年末增加 710.26 万元，增幅为 86.71%，主要系本期可抵扣暂时性差异增加所致。

(10) 其他非流动资产期末余额 4,559.37 万元，较上年末减少 3,982.54 万元，降幅为 46.62%，主要系门店减少，租赁押金减少所致。

(二) 主要负债情况

单位：人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	增减变动额	变动幅度
交易性金融负债	62,813,557.52	-	62,813,557.52	-
应付票据	47,986,785.70	466,527,730.97	-418,540,945.27	-89.71%
应付账款	28,164,899.34	86,880,869.77	-58,715,970.43	-67.58%
应交税费	18,207,805.96	59,885,139.66	-41,677,333.70	-69.60%
其他应付款	44,381,542.05	102,563,944.81	-58,182,402.76	-56.73%
一年内到期的非流动负债	195,515,150.71	351,516,900.54	-156,001,749.83	-44.38%
租赁负债	67,781,149.67	276,542,164.23	-208,761,014.56	-75.49%
递延所得税负债	14,639,993.41	8,752,998.39	5,886,995.02	67.26%

(1) 交易性金融负债期末余额 6,281.36 万元，主要系本期公司新增黄金租赁业务所致。

(2) 应付票据期末余额 4,798.68 万元，较上年末减少 41,854.09 万元，降幅为 89.71%，主要系本期向采购供应商开具银行承兑汇票减少所致。

(3) 应付账款期末余额 2,816.49 万元，较上年末减少 5,871.60 万元，降幅为 67.58%，主要系本期公司向供应商非票据结算的采购减少所致。

(4) 应交税费期末余额 1,820.78 万元，较上年末减少 4,167.73 万元，降幅为 69.60%，主要系本期销售收入减少，应交的各项税费也相应减少所致。

(5) 其他应付款期末余额 4,438.15 万元，较上年末减少 5,818.24 万元，降幅为 56.73%，主要系本期应付装修款和广告费减少所致。

(6) 一年内到期的非流动负债期末余额 19,551.52 万元，较上年末减少 15,600.17 万元，降幅为 44.38%，主要系本期门店减少，一年内到期的租赁负债减少所致。

(7) 租赁负债期末余额 6,778.11 万元，较上年末减少 20,876.10 万元，降幅为 75.49%，主要系本期门店减少所致。

(8) 递延所得税负债期末余额 1,464.00 万元,较上年末增加 588.70 万元,增幅为 67.26%,主要系本期应纳税暂时性差异增加所致。

(三) 主要股东权益情况

单位:人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	增减变动额	变动幅度
股本	400,010,000.00	400,010,000.00	0.00	0.00%
资本公积	4,459,965,139.16	4,459,777,716.81	187,422.35	0.00%
其他综合收益	4,449,901.25	3,993,254.00	456,647.25	11.44%
盈余公积	200,005,000.00	200,005,000.00	0.00	0.00%
未分配利润	1,408,207,801.55	1,739,260,233.15	-331,052,431.60	-19.03%

(1) 资本公积较上年末增加 18.74 万元,主要系计提股份支付成本所致。

(2) 其他综合收益主要系外币报表折算差异所致。

(3) 未分配利润期末余额 140,820.78 万元,较上年末减少 33,105.24 万元,降幅为 19.03%,主要系本期实现归属于上市公司股东的净利润 6,895.76 万元,分配现金股利 40,001.00 万元的综合影响所致。

(四) 主要经营成果情况

单位:人民币元

项目	2023 年度	2022 年度	增减变动额	变动幅度
营业收入	2,180,277,744.00	3,681,574,412.68	-1,501,296,668.68	-40.78%
营业成本	679,553,257.88	1,112,272,466.29	-432,719,208.41	-38.90%
税金及附加	121,030,304.52	201,359,894.62	-80,329,590.10	-39.89%
其他收益	26,746,998.56	39,777,673.00	-13,030,674.44	-32.76%
投资收益(损失以“-”号填列)	201,459,628.10	89,003,045.62	112,456,582.48	126.35%
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-7,519,950.73	1,793,479.08	-9,313,429.81	-519.29%
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-105,342,656.15	-28,420,774.69	-76,921,881.46	-270.65%
资产处置收益(损失以“-”号填列)	19,708,867.36	1,244,949.25	18,463,918.11	1483.11%

营业外收入	2,881,923.18	1,237,090.46	1,644,832.72	132.96%
营业外支出	7,709,541.48	768,433.58	6,941,107.90	903.28%
所得税费用	43,870,850.26	156,137,194.39	-112,266,344.13	-71.90%

(1) 2023 年度营业收入 218,027.77 万元，较上年同期减少 150,129.67 万元，降幅为 40.78%，主要系市场竞争激烈，钻石镶嵌饰品作为可选消费品需求不足，加之黄金避险需求的显著提升，对钻石市场带来一定的影响所致。

(2) 2023 年度营业成本 67,955.33 万元，较上年同期减少 43,271.92 万元，降幅为 38.90%，主要系随着营业收入下降，营业成本同向减少所致。

(3) 2023 年度税金及附加 12,103.03 万元，较上年同期减少 8,032.96 万元，降幅为 39.89%，主要系随着营业收入下降，税金及附加同向减少所致。

(4) 2023 年度其他收益 2,674.70 万元，较上年同期减少 1,303.07 万元，降幅为 32.76%，主要系本期收到的政府补贴和退税收益减少所致。

(5) 2023 年度投资收益 20,145.96 万元，较上年同期增加 11,245.66 万元，增幅为 126.35%，主要系理财产品、结构性存款及期限超过一年的大额存单等产生的收益增加所致。

(6) 2023 年度信用减值损失 752.00 万元，较上年同期增加 931.34 万元，增幅为 519.29%，主要系本期计提门店一年内到期的押金坏账增加所致。

(7) 2023 年度资产减值损失 10,534.27 万元，较上年同期增加 7,692.19 万元，增幅为 270.65%，主要系本期计提的存货跌价准备和长期资产减值损失增加所致。

(8) 2023 年度资产处置收益 1,970.89 万元，较上年同期增加 1,846.39 万元，增幅为 1483.11%，主要系本期门店租赁提前到期产生的资产处置收益增加所致。

(9) 2023 年度营业外收入 288.19 万元，较上年同期增加 164.48 万元，增幅为 132.96%，主要系赔偿款增加所致。

(10) 2023 年度营业外支出 770.95 万元，较上年同期增加 694.11 万元，增幅为 903.28%，主要系本期门店租赁提前到期支付的违约金增加所致。

(11) 2023 年度所得税费用 4,387.09 万元,较上年同期减少 11,226.63 万元,降幅为 71.90%,主要系随销售规模和利润总额减少,企业所得税费用同向减少所致。

三、财务指标分析

(一) 偿债能力

指标	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动比率 (倍)	6.55	4.18
速动比率 (倍)	6.01	3.79
资产负债率	14.04%	22.83%

注:上述财务指标,均以合并口径计算,指标计算公式如下:

- (1) 流动比率=流动资产/流动负债
- (2) 速动比率=(流动资产-存货)/流动负债
- (3) 资产负债率=(总负债/总资产)*100%

(二) 盈利能力

指标	2023 年度	2022 年度
毛利率	68.83%	69.79%
加权平均净资产收益率	1.04%	10.68%

- (4) 毛利率=(营业收入-营业成本)/营业收入
- (5) 加权平均净资产收益率= $P0 \div (E0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M0 - E_j \times M_j \div M0 \pm E_k \times M_k \div M0)$ 。

其中: P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润; NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产; E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产; M0 为报告期月份数; M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数; M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数; E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动; M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

(三) 营运能力

指标	2023 年度	2022 年度
应收账款周转率（次/年）	26.01	28.39
存货周转率（次/年）	1.14	2

(6) 应收账款周转率=营业收入/应收账款账面价值平均值

(7) 存货周转率=营业成本/存货账面价值平均值

迪阿股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日