

沈阳萃华金银珠宝股份有限公司

审计报告

立信中联审字[2024]D-0691号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



目 录

一、 审计报告	1—7
二、 财务报表	
1、 合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、 合并利润表、母公司利润表	5—6
3、 合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、 合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、 财务报表附注	1—114





审计报告

立信中联审字[2024]D-0691号

沈阳萃华金银珠宝股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了沈阳萃华金银珠宝股份有限公司（以下简称萃华珠宝）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了萃华珠宝2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于萃华珠宝，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。



(一) 收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、(二十八)及附注五、(四十二)。

萃华珠宝的营业收入主要包括黄金产品的销售收入、加工费收入、加盟费收入和锂产品的销售收入及加工费收入等。2023 年度,萃华珠宝合并营业收入金额 4,564,892,113.94 元,较上期上升 8.54%。

由于营业收入是公司关键业绩指标之一,且存在可能操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险,因此,我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价与测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 对黄金产品和锂产品营业收入以及毛利执行实质性分析程序,分析历年产品销售收入趋势是否合理;进行同行业对比分析,检查波动趋势是否合理;检查毛利率波动是否合理;

(3) 获取黄金产品及锂产品公开市场报价,并与公司产品单价进行比对,分析合理性;

(4) 选取样本检查销售合同、销售发票、出库凭证、收款凭证、特许加盟合同等资料,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(5) 双向检查营业收入的会计记录及相关单据,检查营业收入确认的真实性及完整性;检查收款记录,对销售客户及加盟商执行访谈和函证程序,结合应收账款的期后回款情况,以确认销售业务的真实性;

(6) 对营业收入执行截止测试,评估营业收入是否已计入恰当的会计期间;

(7) 评价营业收入是否已在财务报表作出恰当的列报。

(二) 存货跌价



1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、(十二)及附注五、(八)。

截至2023年12月31日,萃华珠宝存货账面价值较高。管理层对存货进行减值测试,对成本高于可变现净值的计提存货跌价准备。可变现净值按照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确定。管理层在预测中需要做出重大判断和假设,由于减值测试过程较为复杂,因此,我们将该事项判断为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对存货跌价准备计提执行的主要审计程序包括:

(1) 对存货跌价准备相关内部控制的设计与运行进行评估,测试关键内部控制设计和运行的有效性。

(2) 对存货实施监盘,检查存货的数量及状况。

(3) 获取存货跌价准备计提表,对计算可变现净值所涉及的关键假设进行评价,如产品价格、销售费用及税费等,并重新测算存货跌价结果。

(4) 对于有订单的存货,选取部分项目检查合同价格;对于无订单的存货,选取部分项目了解无订单原因及期后销售情况。

(5) 检查存货跌价准备是否已在财务报表中作出恰当列报与披露。

(三) 商誉

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、(二十一)及附注五、(十七)。

截至2023年12月31日,萃华珠宝商誉账面原值为502,515,760.41元,减值准备为71,894,319.31元,账面价值为430,621,441.10元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时,以及每年年度终了,管理层对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合



进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价使用的历史数据是否与期初已审数据一致，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况等相符；

(6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

萃华珠宝管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2023 年年度报告相关文件中涵盖的信息，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，管理层负责评估萃华珠宝的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算萃华珠宝、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督萃华珠宝的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对萃华珠宝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萃华珠宝不能持续经营。

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

(6) 就萃华珠宝中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



(本页无正文,为立信中联审字[2024]D-0691号审计报告签字盖章页)



中国注册会计师: 
(项目合伙人) 

中国注册会计师: 


中国天津市

二〇二四年四月二十五日





合并资产负债表

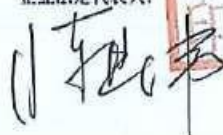
2023年12月31日

编制单位：沈阳萃华金银珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	511,188,849.91	345,061,650.00
交易性金融资产	(二)	194,440,572.89	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	5,529,103.97	
应收账款	(四)	184,039,836.19	101,910,870.95
应收款项融资	(五)	12,330,465.86	
应收资金集中管理款			
预付款项	(六)	22,285,198.26	1,698,687.91
其他应收款	(七)	22,763,540.01	3,022,042.55
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(八)	2,628,272,537.79	2,127,190,213.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	139,192,140.07	118,262,832.76
流动资产合计		3,720,042,244.95	2,697,146,297.65
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	2,842,734.91	4,067,006.12
其他权益工具投资	(十一)	26,827,928.02	26,827,928.02
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十二)	50,802,440.58	53,377,031.36
固定资产	(十三)	439,803,034.67	242,506,261.42
在建工程	(十四)	377,063,105.62	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	42,888,085.62	57,471,641.16
无形资产	(十六)	46,169,232.73	3,007,251.54
开发支出			
商誉	(十七)	430,621,441.10	
长期待摊费用	(十八)	16,577,765.15	17,837,625.46
递延所得税资产	(十九)	69,340,219.98	25,534,960.74
其他非流动资产	(二十)	13,248,033.96	5,939,292.60
非流动资产合计		1,516,184,022.34	436,568,998.42
资产总计		5,236,226,267.29	3,133,715,296.07

企业法定代表人：





主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 沈阳萃华金银珠宝股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	(二十二)	1,148,852,137.37	1,062,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债	(二十三)	1,440,000.00	
应付票据	(二十四)	25,034,195.68	
应付账款	(二十五)	173,202,540.00	16,842,879.42
预收款项			
合同负债	(二十六)	46,184,671.69	51,955,016.90
应付职工薪酬	(二十七)	8,765,521.87	328,893.47
应交税费	(二十八)	32,290,906.37	17,932,904.12
其他应付款	(二十九)	873,706,563.00	192,685,709.91
其中: 应付利息			
应付股利		406,551,632.65	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十)	111,901,175.65	28,759,388.28
其他流动负债	(三十一)	447,203,019.28	361,579,180.93
流动负债合计		2,868,560,730.91	1,732,083,973.03
非流动负债:			
长期借款	(三十二)	631,921,206.83	29,400,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	(三十三)	23,109,597.41	37,257,760.01
长期应付款	(三十四)	7,403,798.41	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十五)	10,264,253.96	412,500.00
递延所得税负债	(十八)	72,572,986.47	26,318,003.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		745,271,843.08	93,388,263.37
负债合计		3,613,852,573.99	1,825,472,236.40
股东权益:			
股本	(三十六)	256,156,000.00	256,156,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十七)	301,945,522.75	296,479,951.83
减: 库存股			
其他综合收益	(三十八)	4,960,132.26	4,960,132.26
专项储备	(三十九)	4,755,394.16	
盈余公积	(四十)	57,209,378.22	36,184,019.59
未分配利润	(四十一)	891,071,203.57	741,941,112.71
归属于母公司股东权益合计		1,516,097,630.96	1,335,721,216.39
少数股东权益		106,276,062.34	-27,478,156.72
股东权益合计		1,622,373,693.30	1,308,243,059.67
负债和股东权益总计		5,236,226,267.29	3,133,715,296.07

企业法定代表人:





主管会计工作负责人:





会计机构负责人:







资产负债表

编制单位：沈阳华金银珠宝首饰股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		278,227,497.04	182,046,862.09
交易性金融资产		194,440,572.89	
衍生金融资产			
应收票据		49,000,000.00	49,000,000.00
应收账款	(一)	260,518,968.07	127,819,860.59
应收资金集中管理款			
应收款项融资			
预付款项		102,509,840.29	128,877,120.53
其他应收款	(二)	110,210,773.12	110,627,976.42
其中：应收利息			
应收股利			
存货		816,043,612.14	708,122,389.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,677,992.36	48,420,599.71
流动资产合计		1,823,629,255.91	1,354,914,808.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	868,340,148.93	261,758,968.19
其他权益工具投资		82,829.39	82,829.39
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		164,682,434.98	171,024,485.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,364,581.60	10,829,541.37
无形资产		2,349,153.17	2,369,912.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		12,012,100.34	15,347,430.12
递延所得税资产		14,219,458.75	14,022,231.79
其他非流动资产		300,120.00	4,264,055.00
非流动资产合计		1,067,350,827.16	479,699,453.93
资产总计		2,890,980,083.07	1,834,614,262.66

企业法定代表人：

李根伟



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：沈阳萃华金银珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		624,000,000.00	544,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		235,000,000.00	140,000,000.00
应付账款		18,976,358.32	7,136,085.79
预收款项			
合同负债		21,676,804.09	105,637,163.40
应付职工薪酬		93,267.81	95,112.86
应交税费		2,503,413.71	355,511.16
其他应付款		514,997,094.31	147,097,948.11
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		75,351,561.96	3,824,682.79
其他流动负债		3,565,484.52	13,132,769.54
流动负债合计		1,496,163,984.72	961,279,273.65
非流动负债：			
长期借款		300,600,000.00	29,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,988,885.46	7,493,705.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		262,500.00	412,500.00
递延所得税负债		49,951,288.62	2,707,385.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		353,802,674.08	40,013,591.06
负债合计		1,849,966,658.80	1,001,292,864.71
股东权益：			
股本		256,156,000.00	256,156,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		296,479,951.83	296,479,951.83
减：库存股			
其他综合收益		1,925,033.63	1,925,033.63
专项储备			
盈余公积		57,209,378.22	36,184,019.59
未分配利润		429,243,060.59	242,576,392.89
股东权益合计		1,041,013,424.27	833,321,397.94
负债和股东权益总计		2,890,980,083.07	1,834,614,262.65

企业法定代表人：

陈思伟



主管会计工作负责人：

朱明

4

会计机构负责人：

朱明





合并利润表

2023年度

编制单位：沈阳萃华金珠宝首饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,564,892,113.94	4,205,835,697.86
其中：营业收入	(四十二)	4,564,892,113.94	4,205,835,697.86
营业总成本		4,407,886,300.47	4,156,016,074.96
其中：营业成本	(四十二)	4,177,551,428.52	3,971,685,848.24
税金及附加	(四十三)	13,334,023.81	12,142,180.57
销售费用	(四十四)	71,625,393.45	77,228,425.18
管理费用	(四十五)	55,938,938.67	30,695,597.66
研发费用	(四十六)	16,862,262.69	
财务费用	(四十七)	72,574,253.33	64,264,023.31
其中：利息支出		72,163,036.41	68,971,680.10
利息收入		4,013,643.54	7,647,403.41
加：其他收益	(四十八)	4,849,723.26	10,246,659.99
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十九)	18,761,368.74	-266,201.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		78,676.53	-169,247.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五十)	193,000,572.89	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十一)	11,608,765.23	587.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十二)	-248,048,312.03	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十三)	307,955.42	8,182,479.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		137,485,886.98	67,983,148.53
加：营业外收入	(五十四)	42,482.86	267,446.70
减：营业外支出	(五十五)	304,518.45	82,430.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		137,223,851.39	68,168,165.01
减：所得税费用	(五十六)	44,248,158.99	21,976,272.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,975,692.40	46,191,892.21
(一) 按经营持续性分类		92,975,692.40	46,191,892.21
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,975,692.40	46,191,892.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类		92,975,692.40	46,191,892.21
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		172,717,009.49	47,085,322.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-79,741,317.09	-893,430.05
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		92,975,692.40	46,191,892.21
归属于母公司股东的综合收益总额		172,717,009.49	47,085,322.26
归属于少数股东的综合收益总额		-79,741,317.09	-893,430.05
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(五十七)	0.67	0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）	(五十七)	0.67	0.19

企业法定代表人：

陈思伟



主管会计工作负责人：

朱江



会计机构负责人：

朱江





利润表

2023年度

编制单位：沈阳萃华金银珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	1,309,350,618.79	884,033,479.25
减：营业成本	(四)	1,160,935,659.96	807,733,521.12
税金及附加		7,301,743.13	6,948,523.18
销售费用		27,948,457.38	32,662,633.06
管理费用		12,302,195.36	13,545,728.57
研发费用			
财务费用		39,728,673.34	28,810,605.25
其中：利息支出		39,960,716.76	32,021,936.33
利息收入		1,530,222.92	4,476,719.57
加：其他收益		287,029.94	410,079.16
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	78,676.53	-169,247.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		78,676.53	-169,247.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		194,440,572.89	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,067,540.71	-1,860,693.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,195,077.33	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		307,955.42	7,591,314.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		260,120,587.78	303,920.72
加：营业外收入		7,000.03	240,241.29
减：营业外支出		259,085.13	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		259,868,502.68	544,162.01
减：所得税费用		49,614,916.35	186,020.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		210,253,586.33	358,141.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		210,253,586.33	358,141.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		210,253,586.33	358,141.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：沈阳萃华金银珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		5,024,768,422.17	4,790,185,576.42
收到的税费返还		39,014,560.26	4,394,465.44
收到其他与经营活动有关的现金	(五十八)	280,491,834.67	198,113,213.65
经营活动现金流入小计		5,344,274,817.10	4,992,693,255.51
购买商品、接受劳务支付的现金		4,940,222,292.18	4,922,308,062.30
支付给职工以及为职工支付的现金		65,245,608.51	49,817,358.74
支付的各项税费		70,825,700.59	50,680,591.85
支付其他与经营活动有关的现金	(五十八)	67,227,287.23	25,265,724.01
经营活动现金流出小计		5,143,520,888.51	5,048,071,736.90
经营活动产生的现金流量净额		200,753,928.59	-55,378,481.39
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,302,947.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,619,000.00	12,679,092.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十八)	32,947,140.66	
投资活动现金流入小计		40,869,088.40	12,679,092.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,870,178.96	1,299,237.64
投资支付的现金		7,712,095.54	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(五十九)	577,404,295.72	
支付其他与投资活动有关的现金	(五十八)	14,064.32	
投资活动现金流出小计		712,000,634.54	1,299,237.64
投资活动产生的现金流量净额		-671,131,546.14	11,379,854.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		34,300,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		34,300,000.00	
取得借款收到的现金		1,666,925,529.07	1,322,728,449.94
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十八)	339,730,000.00	305,807,360.00
筹资活动现金流入小计		2,040,955,529.07	1,628,535,809.94
偿还债务支付的现金		1,283,300,000.00	1,196,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		74,113,101.87	64,141,928.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十八)	185,940,795.77	309,118,999.05
筹资活动现金流出小计		1,543,353,897.64	1,569,460,927.71
筹资活动产生的现金流量净额		497,601,631.43	59,074,882.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-147,275.66	
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		67,333,316.01	52,257,060.50
六、期末现金及现金等价物余额			
		94,410,054.23	67,333,316.01

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

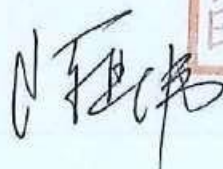
2023年度

编制单位：沈阳萃华金银珠宝股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,080,741,585.49	786,099,044.09
收到的税费返还		38,204,560.06	
收到其他与经营活动有关的现金		410,933,077.55	179,977,153.56
经营活动现金流入小计		1,529,879,223.10	966,076,197.65
购买商品、接受劳务支付的现金		1,278,650,433.22	962,580,932.32
支付给职工以及为职工支付的现金		17,473,477.71	20,201,815.53
支付的各项税费		14,151,986.65	15,355,310.26
支付其他与经营活动有关的现金		11,411,987.80	12,979,109.67
经营活动现金流出小计		1,321,687,885.38	1,011,117,167.78
经营活动产生的现金流量净额		208,191,337.72	-45,040,970.13
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,302,947.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,569,000.00	12,507,092.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,871,947.74	12,507,092.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		485,719.50	627,279.54
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		612,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		612,485,719.50	627,279.54
投资活动产生的现金流量净额		-604,613,771.76	11,879,812.77
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,020,572,322.24	770,128,348.12
收到其他与筹资活动有关的现金		149,800,000.00	183,100,000.00
筹资活动现金流入小计		1,170,372,322.24	953,228,348.12
偿还债务支付的现金		731,800,000.00	874,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,250,396.77	34,583,496.33
支付其他与筹资活动有关的现金		248,038.56	2,296,307.10
筹资活动现金流出小计		772,298,435.33	911,079,803.43
筹资活动产生的现金流量净额		398,073,886.91	42,148,544.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,651,452.87	8,987,387.33
加：期初现金及现金等价物余额		33,676,044.17	24,688,656.84
六、期末现金及现金等价物余额		35,327,497.04	33,676,044.17

企业法定代表人：





主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年度


金额单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	期末权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	256,156,000.00			396,479,951.83		4,960,132.26		56,194,019.59	741,041,112.71	1,332,721,216.39	-27,478,156.72	1,305,243,059.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	256,156,000.00			396,479,951.83		4,960,132.26		56,194,019.59	741,041,112.71	1,332,721,216.39	-27,478,156.72	1,305,243,059.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				5,465,570.92				21,025,558.63	149,130,060.46	180,376,114.57	133,354,219.86	314,135,633.43
（一）综合收益总额									172,217,009.49	172,217,009.49	-79,241,317.90	92,975,692.40
（二）所有者投入和减少资本				5,465,570.92						5,465,570.92	209,276,628.83	214,742,199.85
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				5,465,570.92						5,465,570.92	5,551,274.81	10,716,805.73
（三）利润分配								21,025,558.63	-73,886,918.63	-2,561,560.00		-2,561,560.00
1. 提取盈余公积								21,025,558.63	-21,025,558.63			
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东分配的股利												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备						4,755,394.16				4,755,394.16	4,568,998.12	9,324,392.28
1. 本年提取						5,118,425.64				5,118,425.64	4,568,998.12	9,687,423.76
2. 本年使用						363,031.48				363,031.48		363,031.48
（六）其他												
四、本年年末余额	256,156,000.00			391,945,522.75		4,960,132.26		57,219,578.22	891,171,203.57	1,514,097,330.96	186,276,032.34	1,622,373,693.30



企业法定代表人：

 陈伟印

财务负责人：

 庄

会计机构负责人：

 朱





合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

	贵州中矿公司投资收益										股本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	期末权益合计				
	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	期末权益合计															
	优先股	其他																							
一、上年年末余额	256,156,000.00		296,479,951.83	4,860,132.26		36,142,273.19	697,450,094.85	1,291,197,154.13	-26,584,726.67	1,264,612,427.46															
加: 会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年年初余额	256,156,000.00		296,479,951.83	4,860,132.26		36,142,273.19	697,450,094.85	1,291,197,154.13	-26,584,726.67	1,264,612,427.46															
三、本年年末余额 (按少贷“-”列)																									
(一) 综合收益总额						41,744.40	46,982,017.86	44,523,762.26	-893,430.05	45,600,332.21															
(二) 股东投入和减少资本																									
1. 股东投入的普通股																									
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入股东权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配																									
1. 提取盈余公积																									
2. 提取一般风险准备																									
3. 对股东分配股利																									
4. 其他																									
(四) 股东权益内部结转																									
1. 资本公积转增资本(或股本)																									
2. 盈余公积转增资本(或股本)																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																									
5. 其他综合收益结转留存收益																									
6. 其他																									
(五) 专项储备																									
1. 本期提取																									
2. 本期使用																									
(六) 其他																									
四、本年年末余额	256,156,000.00		296,479,951.83	4,860,132.26		36,142,273.19	741,941,112.71	1,335,751,216.39	-27,479,156.72	1,308,252,059.67															

朱炳江

会计机构负责人:

朱炳江

主管会计工作负责人:

陈伟印

法定代表人:



所有者权益变动表

2023年度

所有者权益变动表	本年金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	256,156,000.00			296,479,951.83	1,925,033.63		833,321,397.94
二、本年增减变动							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取专项储备							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本年提取							
2. 本年使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	256,156,000.00			296,479,951.83	1,925,033.63		1,841,813,424.27
五、本年年初余额							
六、本年年末余额							
七、本年年初余额							
八、本年年末余额							
九、本年年末余额							
十、本年年末余额							
十一、本年年末余额							
十二、本年年末余额							
十三、本年年末余额							
十四、本年年末余额							
十五、本年年末余额							
十六、本年年末余额							
十七、本年年末余额							
十八、本年年末余额							
十九、本年年末余额							
二十、本年年末余额							
二十一、本年年末余额							
二十二、本年年末余额							
二十三、本年年末余额							
二十四、本年年末余额							
二十五、本年年末余额							
二十六、本年年末余额							
二十七、本年年末余额							
二十八、本年年末余额							
二十九、本年年末余额							
三十、本年年末余额							
三十一、本年年末余额							
三十二、本年年末余额							
三十三、本年年末余额							
三十四、本年年末余额							
三十五、本年年末余额							
三十六、本年年末余额							
三十七、本年年末余额							
三十八、本年年末余额							
三十九、本年年末余额							
四十、本年年末余额							
四十一、本年年末余额							
四十二、本年年末余额							
四十三、本年年末余额							
四十四、本年年末余额							
四十五、本年年末余额							
四十六、本年年末余额							
四十七、本年年末余额							
四十八、本年年末余额							
四十九、本年年末余额							
五十、本年年末余额							
五十一、本年年末余额							
五十二、本年年末余额							
五十三、本年年末余额							
五十四、本年年末余额							
五十五、本年年末余额							
五十六、本年年末余额							
五十七、本年年末余额							
五十八、本年年末余额							
五十九、本年年末余额							
六十、本年年末余额							
六十一、本年年末余额							
六十二、本年年末余额							
六十三、本年年末余额							
六十四、本年年末余额							
六十五、本年年末余额							
六十六、本年年末余额							
六十七、本年年末余额							
六十八、本年年末余额							
六十九、本年年末余额							
七十、本年年末余额							
七十一、本年年末余额							
七十二、本年年末余额							
七十三、本年年末余额							
七十四、本年年末余额							
七十五、本年年末余额							
七十六、本年年末余额							
七十七、本年年末余额							
七十八、本年年末余额							
七十九、本年年末余额							
八十、本年年末余额							
八十一、本年年末余额							
八十二、本年年末余额							
八十三、本年年末余额							
八十四、本年年末余额							
八十五、本年年末余额							
八十六、本年年末余额							
八十七、本年年末余额							
八十八、本年年末余额							
八十九、本年年末余额							
九十、本年年末余额							
九十一、本年年末余额							
九十二、本年年末余额							
九十三、本年年末余额							
九十四、本年年末余额							
九十五、本年年末余额							
九十六、本年年末余额							
九十七、本年年末余额							
九十八、本年年末余额							
九十九、本年年末余额							
一百、本年年末余额							

朱江

会计机构负责人

朱江

主管会计工作负责人

陈伟

法定代表人



所有者权益变动表 (续)

2023年度

项目	上年金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	256,156,000.00			296,479,951.83		1,925,033.63	835,401,288.53
二、会计政策变更							
三、前期差错更正							
四、其他							
五、本年增减变动金额	256,156,000.00			296,479,951.83		1,925,033.63	835,401,288.53
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取专项储备							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本年增减							
2. 本年使用							
(六) 其他							
六、本年年末余额	256,156,000.00			296,479,951.83		1,925,033.63	833,371,397.84

牛顺兴

会计机构负责人

牛顺兴

主管会计工作负责人

伟陈思

法定代表人



沈阳萃华金银珠宝股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

沈阳萃华金银珠宝股份有限公司(以下简称本公司或公司), 前身为成立于 1956 年的集体企业沈阳市金银制品厂。2004 年 8 月 20 日, 经沈阳市大东区政府批准, 沈阳萃华金银制品实业公司由集体所有制企业职工自愿以量化资产与其他投资者设立有限公司, 并更名为沈阳萃华金银珠宝制品实业有限公司, 于 2004 年 9 月 1 日取得 210100000011425 号企业法人营业执照。2008 年 7 月 25 日公司召开创立大会, 公司整体改制为股份有限公司, 变更后名称为沈阳萃华金银珠宝股份有限公司, 改制后总股本为 11,300 万元。2014 年 10 月 14 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1056 号文核准, 公司首次公开发行 3,768 万股, 公开发行后公司总股本为 15,068 万股。2016 年 1 月 25 日经沈阳市工商行政管理局批准, 原注册号 210100000011425 变更为统一社会信用代码: 91210100117879506X。2019 年 7 月公司以资本公积向全体股东转增股本, 转增后公司总股本由 15,068.00 万股增加至 25,615.60 万股。

公司注册地: 沈阳市大东区北顺城路翠华巷 72 号。

公司主要的经营活动为金银制品、氯化金、金银饰品、珠宝、铂首饰、钯首饰、工艺品、电工触头、石钢玉件、钟表、不锈钢制品生产、加工、批发、零售, 纺织品、丝绸、箱包、皮革制品销售, 企业管理服务, 房屋租赁, 旧首饰收购、兑换, 自营和代理各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司经营的商品和技术除外, 黄金交易代理。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	深圳市萃华珠宝首饰有限公司(以下简称“深圳萃华”)
2	沈阳新华峰实业有限公司(以下简称“新华峰”)
3	沈阳萃华国际珠宝城有限公司(以下简称“萃华珠宝城”)
4	萃华廷(北京)珠宝有限公司(以下简称“北京萃华廷”)

序号	子公司名称
5	沈阳萃华珠宝贸易有限公司（以下简称“珠宝贸易”）
6	萃美（上海）文化发展有限公司（以下简称“萃美文化”）
7	深圳华宝鑫珠宝产业服务有限公司（以下简称“华宝鑫”）
8	深圳市十全十美钻石有限公司（以下简称“十全十美”）
9	四川思特瑞锂业有限公司（以下简称“思特瑞锂业”）
10	四川思创锂业有限公司（以下简称“思创锂业”）
11	四川锂能矿业有限公司（以下简称“锂能矿业”）
12	湖北磷氟锂业有限公司（以下简称“磷氟锂业”）

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

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

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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100.00 万元
账龄超过一年的重要的应付款项	500.00 万元
重要的在建工程	1,000.00 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项

目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量

其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围外销售客户

应收账款组合 2 应收合并范围内无风险关联方

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收保证金

其他应收款组合 2 应收押金

其他应收款组合 3 应收备用金

其他应收款组合 4 应收往来款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法或个别认定法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法（或 五五摊销法）；
- (2) 包装物采用一次转销法（或 五五摊销法）。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司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本附注三、(十一) 6.金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、

其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	30	5	3.17

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5.00	4.75-3.17
机器设备	平均年限法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备	平均年限法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输设备	平均年限法	3-6	5.00	31.67-15.83
其他	平均年限法	4-6	5.00	23.75-15.83

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

4. 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当

期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	摊销方法	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	平均年限法	50	权利证书中确定的使用年限
计算机软件	平均年限法	3-5	按能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
黄金席位	平均年限法	6	按能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 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；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 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；
4. 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；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十三) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确

认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十五) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

1. 以权益结算的股份支付及权益工具

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。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但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。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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，任何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。

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。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十八) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经

济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司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（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；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，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。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

3. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

4. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，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。

5. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 黄金业务

① 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含销售商品的单项履约义务，本公司在相应的单项履约义务履行后，客户取得相关商品控制权的时点，该时点通常为货物交付时，确认该单项履约义务的收入，属于在某一时点履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件：

A 批发业务：在货品已经交付客户并经客户签收确认，公司已经收取款项或已经取得

索取货款的凭据时确认销售收入。

B 零售业务：在已经收取货款并已将商品交付顾客时，确认商品销售收入。

C 联销业务(通过百货商场专柜销售)：公司根据与百货商场签订的联销协议，由百货商场在商品交付顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于约定结算期按收到的百货商场销售清单确认销售收入。

D 以旧换新业务

公司在收到旧货时，以旧货价格计入存货，新货不含税价格确认收入，在收到客户旧货，同时新货已经交付客户并经客户签收确认，已经收取款项或已经取得索取货款的凭据时确认销售收入。

② 提供服务合同

A 本公司与客户之间的提供加工服务合同包含来料加工业务(收取加工费)的单项履约义务：在相关商品加工完毕并交付客户，已经收取加工费或取得收取加工费的有关凭据时确认加工费收入，属于在某一时点履行履约义务。

B 本公司与客户之间的代理服务合同包含代理客户采购贵金属业务的单项履约义务：公司为上海黄金交易所会员单位，可以通过自有交易席位代理无会员资格的客户购买黄金、铂金等贵金属。公司收取一定代理交易手续费，公司于为客户代理交易完毕时，将交易手续费确认为手续费收入，属于在某一时点履行履约义务。

C 本公司与客户之间的使用费服务合同包含加盟费、品牌推广费等单项履约义务。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

(2) 锂业业务

① 本公司商品销售收入具体确认原则如下：按售出商品的经签收发货数量和销售合同单价确认锂业产品销售收入。

② 发出受托加工商品并经客户签收确认时确认收入实现。

(二十九) 合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合

同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面

价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十二) 套期会计

1. 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺

包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2. 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

(2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3. 套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累

计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线

法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

判断依据和会计处理方法如下：对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 专项储备

本公司根据有关规定提取安全生产费用。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十五) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策的主要影响如下：

① 合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	10,981,959.58	14,553,001.16	25,534,960.74
递延所得税负债	11,950,093.07	14,367,910.29	26,318,003.36
未分配利润	741,756,021.84	185,090.87	741,941,112.71

(续上表)

受影响的报表项目	2022 年度（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
利润表项目：			
所得税费用	21,254,061.10	722,211.70	21,976,272.80

② 母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	11,252,621.24	2,769,610.55	14,022,231.79
递延所得税负债		2,707,385.41	2,707,385.41
未分配利润	242,514,167.75	62,225.14	242,576,392.89

(续上表)

受影响的报表项目	2022 年度（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
利润表项目：			

受影响的报表项目	2022 年度（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	126,718.04	59,302.14	186,020.18

2. 重要会计估计变更

本公司本期未发生重大的会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	批发零售销售收入、加工劳务收入、加盟费收入	13%、9%、6%、5%、3%、0%
消费税	零售环节销售的金银珠宝首饰销售收入	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	
资源税	用水量*0.23 元/吨	
环保税	污染排放量及浓度	
房产税	房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%/年、房屋租赁收入的 12%计征	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
深圳萃华	25%
萃华珠宝城	25%
北京萃华廷	25%
珠宝贸易	25%
新华峰	5%
萃美文化	5%
华宝鑫	5%
十全十美	5%
思特瑞锂业	15%

纳税主体名称	所得税税率
思创锂业	15%
锂能矿业	15%
磷氟锂业	25%

(二) 重要的税收优惠政策及依据

1、根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《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》，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。新华峰、华宝鑫、十全十美、萃美文化在 2023 年度符合申请适用小型微利企业的条件，税收减免后 2023 年企业所得税实际征收率为 5%。

2、根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》；国家发改委《产业结构调整指导目录》（2011 年版）；国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，思特瑞锂业、锂能矿业和思创锂业企业所得税实际税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	359,638.32	165,144.47
银行存款	82,994,752.35	45,745,195.90
其他货币资金	427,834,459.24	299,151,309.63
合计	511,188,849.91	345,061,650.00
其中：存放在境外的款项总额		

使用范围受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	251,701,828.24	143,470,817.92
租借黄金保证金	148,915,098.40	129,056,223.14
信用证保证金	13,091,301.68	
保理保证金	3,000,000.00	4,900,000.00
其他保证金	20,567.36	251,292.93
有条件支取状态的销售款	50,000.00	50,000.00
合计	416,778,795.68	277,728,333.99

除上述事项外，期末货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	194,440,572.89	
其中：其他（注）	194,440,572.89	
合计	194,440,572.89	

注：2022年6月16日，公司原控股股东深圳市翠艺投资有限公司（以下简称“翠艺投资”）与陈思伟签署《股份转让协议》，约定陈思伟拟通过协议转让方式从翠艺投资受让萃华珠宝股份 30,738,720 股（以下简称“目标股份”）。协议转让交割完成后，陈思伟持有的上市公司股份占上市公司总股本的 12.00%。同日，翠艺投资及其一致行动人郭英杰、郭裕春、郭琼雁与陈思伟签署《表决权放弃协议》，约定翠艺投资及其一致行动人郭英杰、郭裕春、郭琼雁放弃其合计持有的公司股份 49,647,062 股（占公司股本总额的 19.38%）表决权，表决权放弃期限自本次转让的目标股份登记至陈思伟名下之日起满 36 个月时止。上述协议转让交割完成后，陈思伟将成为公司的实际控制人。

2022年11月10日，公司与交易对手方陈思伟、四川思特瑞科技有限公司、四川潞瑞企业管理合伙企业（有限合伙）、四川鼎暮企业管理合伙企业（有限合伙）、赣州鑫悦投资管理中心（有限合伙）及思特瑞锂业签署了《关于四川思特瑞锂业有限公司之股权转让协议》，约定公司分别以现金人民币 29,988.00 万元、7,980.00 万元、15,300.00 万元、4,992.00 万元、2,940.00 万元收购上述交易对手方持有的思特瑞锂业合计 51% 的股权。公司 2023 年 7 月以现金人民币 61,200.00 万元完成对思特瑞锂业 51% 股份的收购，于 2023 年 8 月 2 日完成工商变更后公司完成对思特瑞锂业非同一控制下的企业合并。

基于公司与思特瑞锂业原股东陈思伟签署的《关于四川思特瑞锂业有限公司股权收购协议之补充协议》之第 9 条，“补偿义务人承诺目标公司在 2023 年、2024 年和 2025 年累计实现的净利润不低于人民币 30,000.00 万元。净利润金额以剔除因股权激励等原因产生的股份支付费用并扣除非经常性损益后的净利润，且须经各方认可的符合《证券法》规定的审计机构审计确定”。各方同意，若思特瑞锂业截至业绩承诺期末累计实现的净利润数低于业绩承诺期累计承诺净利润数，但不低于业绩承诺期累计承诺净利润数的 90%，则补偿义务人无需向公司补偿；若思特瑞截至业绩承诺期末累计实现的净利润数低于业绩承诺期累计承诺净利润数的 90%，则陈思伟应在 60 个工作日内，向公司进行补偿。应补偿金额按照如下方式计算：应补偿金额=业绩承诺期累计承诺净利润数-业绩承诺期累计实现净利润数。

期末将根据上述补充协议计算的预期应补偿金额的公允价值确认为交易性金融资产。

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,529,103.97	
商业承兑汇票		
合计	5,529,103.97	

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,812,308.49
商业承兑汇票		
合计		1,812,308.49

(四) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	148,242,870.60	29,000,506.60
1-2 年	9,338,244.31	66,310,092.81
2-3 年	28,271,091.04	16,229,480.37
3-4 年	6,113,005.96	5,893,449.93
4-5 年	1,892,320.53	276,392.82
5 年以上	627,908.52	6,422,908.52
小计	194,485,440.96	124,132,831.05
减：坏账准备	10,445,604.77	22,221,960.10
合计	184,039,836.19	101,910,870.95

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,407,737.04	4.32	8,407,737.04	100.00	
按组合计提坏账准备	186,077,703.92	95.68	2,037,867.73	1.10	184,039,836.19
其中：组合 1 应收合并范围外销售客户组合	186,077,703.92	95.68	2,037,867.73	1.10	184,039,836.19
合计	194,485,440.96	100.00	10,445,604.77	5.37	184,039,836.19

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,407,737.04	6.77	8,407,737.04	100.00	
按组合计提坏账准备	115,725,094.01	93.23	13,814,223.06	11.94	101,910,870.95
其中：组合1应收合并范围外销售客户组合	115,725,094.01	93.23	13,814,223.06	11.94	101,910,870.95
合计	124,132,831.05	100.00	22,221,960.10	17.90	101,910,870.95

(1) 按单项计提坏账准备共 4 项，相关信息如下：

名称	上年年末余额		期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
海城市萃华金银珠宝经销有限公司	5,244,973.13	5,244,973.13	5,244,973.13	5,244,973.13	100.00	涉司法案件股权冻结
海城市义顺来金银珠宝经销有限公司	1,167,935.40	1,167,935.40	1,167,935.40	1,167,935.40	100.00	涉司法案件股权冻结
沈阳兴隆大家庭购物中心有限公司	205,000.00	205,000.00	205,000.00	205,000.00	100.00	预计无法收回
霸州市胜芳镇叶宏珠宝店	1,789,828.51	1,789,828.51	1,789,828.51	1,789,828.51	100.00	涉诉讼案件
合计	8,407,737.04	8,407,737.04	8,407,737.04	8,407,737.04		

(2) 按组合计提坏账准备相关信息如下：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	148,242,870.60	19,050.47	0.01
1-2 年	9,338,244.31	14,007.37	0.15
2-3 年	26,481,262.53	66,203.15	0.25
3-4 年	113,005.96	36,286.22	32.11
4-5 年	1,892,320.53	1,892,320.53	100.00
5 年以上	9,999.99	9,999.99	100.00
合计	186,077,703.92	2,037,867.73	1.10

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,000,506.60	1,348,051.63	4.65
1-2 年	66,310,092.81	5,987,801.38	9.03
2-3 年	14,439,651.86	3,462,628.52	23.98
3-4 年	5,893,449.93	2,934,348.72	49.79
4-5 年	71,392.82	71,392.82	100.00
5 年以上	9,999.99	9,999.99	100.00
合计	115,725,094.01	13,814,223.06	11.94

(3) 按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	13,814,223.06		8,407,737.04	22,221,960.10
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	11,776,355.33			11,776,355.33
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,037,867.73		8,407,737.04	10,445,604.77

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	8,407,737.04					8,407,737.04
按风险特征组合计提坏账准备	13,814,223.06		11,776,355.33			2,037,867.73
合计	22,221,960.10		11,776,355.33			10,445,604.77

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川瑞美科新材料有限公司	34,500,000.00		34,500,000.00	17.74	
成都四润科技有限公司	33,550,000.00		33,550,000.00	17.25	
司祈曼（上海）化工有限公司	13,374,774.00		13,374,774.00	6.88	
安顺远景科技有限公司	6,623,845.00		6,623,845.00	3.41	
贵州振华义龙新材料有限公司	5,940,000.00		5,940,000.00	3.05	
合计	93,988,619.00		93,988,619.00	48.33	

6. 应收账款质押情况

(1) 公司与远宏商业保理（天津）有限公司开展保理业务，将与深圳萃华的应收账款 34,002,408.00 元进行保理，支付保证金 3,000,000.00 元及手续费 2,116,800.00 元，由深圳萃华、本公司、深圳萃华签署《保证合同》，同时郭英杰、郭裕春、郭琼雁出具保证函，获得受让款 33,600,000.00 元。期末贷款余额 12,600,000.00 元。

(2) 深圳萃华以全部应收账款作为质押、以价值不低于人民币 4 亿元的黄金珠宝首饰存货作为抵押担保，并由深圳萃华、本公司、郭英杰、郭裕春、郭琼雁、陈思伟承担连带保证责任，从中国建设银行股份有限公司深圳市分行获得自 2023 年 1 月 19 日至 2023 年 12 月 27 日，总额度为人民币 2 亿元的贷款额度，且单笔借款履行期限届满日不得超过额度有

效期届满日后六个月。

期末深圳萃华向中国建设银行股份有限公司深圳市分行在上述授信额度下的贷款余额 17,000.00 万元，其中 10,000.00 万元借款期限自 2023 年 12 月 12 日至 2024 年 6 月 26 日，7,000.00 万元借款期限自 2023 年 12 月 5 日至 2024 年 6 月 26 日。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	12,330,465.86	
合计	12,330,465.86	

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,672,584.46	
合计	23,672,584.46	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	22,274,464.06	99.95	1,634,983.58	96.25
1-2 年	1,734.20	0.01	49,104.33	2.89
2-3 年				
3 年以上	9,000.00	0.04	14,600.00	0.86
合计	22,285,198.26	100.00	1,698,687.91	100.00

注：期末无账龄超过一年且金额重大的预付账款。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
TOYOTA TSUSHO MATERIAL CORPORATED	17,147,568.78	76.95
国网四川省电力公司德阳市绵东供电分公司	2,176,063.93	9.76
宜都兴发化工有限公司	878,452.86	3.94
四川汇源医疗设备有限公司	300,000.00	1.35

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
光大城乡再生能源(绵竹)有限公司	287,009.04	1.29
合计	20,789,094.61	93.29

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,763,540.01	3,022,042.55
合计	22,763,540.01	3,022,042.55

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	21,778,040.24	438,151.76
1-2年	133,787.68	505,240.45
2-3年	742,610.85	296,866.55
3-4年	19,602.67	2,972,950.52
4-5年	2,628,204.39	318,131.00
5年以上	2,608,263.85	3,450,245.85
小计	27,910,509.68	7,981,586.13
减：坏账准备	5,146,969.67	4,959,543.58
合计	22,763,540.01	3,022,042.55

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	19,810,911.80	5,445,733.12
备用金	97,043.54	46,660.50
往来款	7,167,530.81	2,489,192.51
其他	835,023.53	
合计	27,910,509.68	7,981,586.13

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,754,369.03	9.87	2,754,369.03	100.00	
按组合计提坏账准备	25,156,140.65	90.13	2,392,600.64	9.51	22,763,540.01
合计	27,910,509.68	100.00	5,146,969.67	18.44	22,763,540.01

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,374,369.03	29.75	2,374,369.03	100.00	
按组合计提坏账准备	5,607,217.10	70.25	2,585,174.55	46.10	3,022,042.55
合计	7,981,586.13	100.00	4,959,543.58	62.14	3,022,042.55

①按单项计提坏账准备相关信息如下:

名称	上年年末余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
大连拓峰经贸有限公司	1,794,452.84	1,794,452.84	1,794,452.84	1,794,452.84	100.00	预期无法收回
许世磊	579,916.19	579,916.19	579,916.19	579,916.19	100.00	预期无法收回
大余县旭日矿业科技有限公司			380,000.00	380,000.00	100.00	预期无法收回
合计	2,374,369.03	2,374,369.03	2,754,369.03	2,754,369.03	100.00	

②按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,585,174.55		2,374,369.03	4,959,543.58
2023 年 1 月 1 日余额在本期				

——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			380,000.00	380,000.00
本期转回	212,409.90			212,409.90
本期转销				
本期核销				
其他变动	19,835.99			19,835.99
2023 年 12 月 31 日余额	2,392,600.64		2,754,369.03	5,146,969.67

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他(注)	
按单项计提坏账准备	2,374,369.03	380,000.00				2,754,369.03
按组合计提坏账准备	2,585,174.55		212,409.90		19,835.99	2,392,600.64
合计	4,959,543.58	380,000.00	212,409.90		19,835.99	5,146,969.67

注：其他系非同一控制下合并思特瑞锂业增加的坏账准备余额，详见本附注七、在其他主体中的权益、(二) 非同一控制下企业合并注释。

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
建发物流(青岛)有限公司	押金保证金	11,914,875.00	1 年以内	42.69	595,743.75
阎春建	往来款	4,827,780.00	1 年以内	17.30	48,277.80
远东宏信(天津)融资租赁有限公司	押金保证金	2,400,000.00	1 年以内	8.60	120,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
大连拓峰经贸有限 公司	往来款	1,794,452.84	5 年以上	6.43	1,794,452.84
北京东方广场有限 公司	押金保证金	1,727,707.52	1 年以内以 及 4-5 年	6.19	501,230.81
合计		22,664,815.36		81.21	3,059,705.20

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,011,509,523.41	6,642,980.52	1,004,866,542.89	735,604,202.51		735,604,202.51
在产品	183,027,677.62	80,170,219.74	102,857,457.88			
库存商品	1,583,392,008.17	67,605,401.24	1,515,786,606.93	1,387,852,379.65		1,387,852,379.65
发出商品	1,533,654.70	42,303.07	1,491,351.63			
周转材料	1,391,880.94		1,391,880.94	1,358,422.94		1,358,422.94
委托加工物资	3,744,666.26	1,865,968.74	1,878,697.52	2,375,208.38		2,375,208.38
合计	2,784,599,411.10	156,326,873.31	2,628,272,537.79	2,127,190,213.48		2,127,190,213.48

2. 存货跌价准备

项目	上年年末 余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他(注1)	转回或转销	其他			
原材料		46,482,599.31	41,905,111.62	67,636,315.11		6,642,980.52		
在产品		74,378,774.86	2,997,272.99	7,547,868.61		80,170,219.74		
库存商品		114,182,721.21	12,032,506.71	62,376,201.48		67,605,401.24		
发出商品		12,172,744.55	307,835.67	12,438,277.15		42,303.07		
委托加工物资		26,914,171.18	3,846,979.57	28,895,182.01		1,865,968.74		
合计		274,131,011.11	61,089,706.56	178,893,844.36		156,326,873.31		

注 1：非同一控制下合并思特瑞锂业增加存货跌价 61,089,706.56 元，具体见本附注七、在其他主体中的权益、（二）非同一控制下企业合并注释；

3. 存货受限情况

深圳萃华在中国建设银行股份有限公司深圳市分行的存货抵押情况详见本附注五、(四) 应收账款质押注释。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	119,711,752.43	76,184,316.80
预付税款	13,024,904.13	37,903,464.48
预缴企业所得税	4,294,254.46	465,897.96
保证金利息	2,161,229.05	3,705,670.56
预扣工资和预缴公积金		3,482.96
合计	139,192,140.07	118,262,832.76

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他		
联营企业													
沈阳中和文化创意产业创业投资基金(有限合伙)	4,067,006.12				78,676.53								2,842,734.91
小计	4,067,006.12				78,676.53				1,302,947.74				2,842,734.91
合计	4,067,006.12				78,676.53				1,302,947.74				2,842,734.91

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期累计计入其他综合收益的利得	本期累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原	上年年末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原
上市权益工具投资										
非上市权益工具投资	26,827,928.02			3,038,425.03	920,497.01		根据业务模式及合同现金流量判断	根据业务模式及合同现金流量判断	26,827,928.02	根据业务模式及合同现金流量判断
合计	26,827,928.02			3,038,425.03	920,497.01				26,827,928.02	

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
广州民营投资股份有限公司			917,170.61			
深圳市中金创展金融控股股份有限公司			3,326.40			
深圳市中金创展融资担保股份有限公司		1,631,218.43				
深圳市中宝创投资股份有限公司		1,407,206.60				
合计		3,038,425.03	920,497.01			

(十二) 投资性房地产

1. 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	75,437,640.86	75,437,640.86
(2) 本期增加金额		
—外购		
—存货\固定资产\在建工程转入		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他转出		
(4) 期末余额	75,437,640.86	75,437,640.86

项目	房屋、建筑物	合计
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	22,060,609.50	22,060,609.50
(2) 本期增加金额	2,574,590.78	2,574,590.78
—计提或摊销	2,574,590.78	2,574,590.78
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	24,635,200.28	24,635,200.28
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	50,802,440.58	50,802,440.58
(2) 上年年末账面价值	53,377,031.36	53,377,031.36

(十三) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	439,803,034.67	242,506,261.42
固定资产清理		
合计	439,803,034.67	242,506,261.42

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	343,859,481.24	12,775,811.84	9,017,616.68	9,326,392.53	4,395,865.45	379,375,167.74
(2) 本期增加金额	122,307,127.77	120,295,477.30	3,898,461.87	1,780,832.38	1,914,329.77	250,196,229.09
— 购置	264,352.02	433,291.15	1,086,630.10	443,736.61	1,000,929.57	3,228,939.45
— 在建工程转入	40,923,771.23	21,460,118.36			99,446.90	62,483,336.49
— 企业合并增加	81,119,004.52	98,402,067.79	2,811,831.77	1,337,095.77	813,953.30	184,483,953.15
(3) 本期减少金额		109,046.39	396,701.70		6,838.46	512,586.55
— 处置或报废		109,046.39	396,701.70		6,838.46	512,586.55
(4) 期末余额	466,166,609.01	132,962,242.75	12,519,376.85	11,107,224.91	6,303,356.76	629,058,810.28
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	105,442,394.09	10,247,372.64	8,350,519.58	8,731,880.66	4,096,739.35	136,868,906.32
(2) 本期增加金额	22,977,490.91	27,204,779.16	945,667.62	1,198,353.40	478,910.47	52,805,201.56
— 计提	14,438,273.32	4,927,403.67	450,323.37	236,340.67	121,610.87	20,173,951.90
— 企业合并增加	8,539,217.59	22,277,375.49	495,344.25	962,012.73	357,299.60	32,631,249.66
(3) 本期减少金额		41,465.66	376,866.61			418,332.27
— 处置或报废		41,465.66	376,866.61			418,332.27
(4) 期末余额	128,419,885.00	37,410,686.14	8,919,320.59	9,930,234.06	4,575,649.82	189,255,775.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	337,746,724.01	95,551,556.61	3,600,056.26	1,176,990.85	1,727,706.94	439,803,034.67
(2) 上年年末账面价值	238,417,087.15	2,528,439.20	667,097.10	594,511.87	299,126.10	242,506,261.42

2. 报告期末，闲置的固定资产如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	197,745,166.39	35,782,540.96		161,962,625.43	
合计	197,745,166.39	35,782,540.96		161,962,625.43	

3. 报告期末，无未办妥产权证书的固定资产。

4. 报告期末，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 报告期末，所有权或使用权受限制的固定资产如下：

(1) 深圳萃华所有权或使用权受限制的固定资产账面净值为 1,893,361.11 元，系深圳萃华与租赁公司签订所有权转让合同，合同约定将账面原值 9,465,193.06 元的固定资产（明细项为车辆、机器设备）出售给租赁公司，出售价款为 24,400,000 元，同时签订售后租回合同（合同期限 24 个月，分期支付租金），固定资产留购价款 0.10 万元。

(2) 思特瑞已抵押贷款的固定资产账面价值 79,645,199.37 元。

(十四) 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	376,741,564.75	
工程物资	321,540.87	
合计	377,063,105.62	

2. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑工程	373,057,798.75		373,057,798.75			
机器设备工程	2,407,426.04		2,407,426.04			
系统开发	1,276,339.96		1,276,339.96			
合计	376,741,564.75		376,741,564.75			

注：本期新增系非同一控制下合并思特瑞锂业产生，详见本附注七、（二）非同一控制下企业合并注释。

3. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
磷酸二氢锂项目	437,932,700.00		424,084,797.35	60,257,833.93		363,826,963.42	96.84	95.00	2,536,992.79	1,893,957.58	3.20	专项贷款
60 万吨/年锂辉石选矿项目	110,000,000.00		10,109,863.29			10,109,863.29	9.19	9.19				自筹
合计	547,932,700.00		434,194,660.64	60,257,833.93		373,936,826.71			2,536,992.79	1,893,957.58		

注：期末，在建工程受限情况详见本附注五、（二十一）所有权或使用权受到限制的资产注释。

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	87,972,124.16	87,972,124.16
2.本期增加金额	6,840,479.01	6,840,479.01
(1) 租赁	1,892,523.21	1,892,523.21
(2) 企业合并增加	4,947,955.80	4,947,955.80
3.本期减少金额	15,084,154.96	15,084,154.96
4.期末余额	79,728,448.21	79,728,448.21
二、累计折旧		
1.上年年末余额	30,500,483.00	30,500,483.00
2.本期增加金额	16,446,188.70	16,446,188.70
(1) 计提	15,228,573.23	15,228,573.23
(2) 企业合并增加	1,217,615.47	1,217,615.47
3.本期减少金额	10,106,309.11	10,106,309.11
(1) 处置	2,736,433.69	2,736,433.69
(2) 其他	7,369,875.42	7,369,875.42
4.期末余额	36,840,362.59	36,840,362.59
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	42,888,085.62	42,888,085.62
2.上年年末余额	57,471,641.16	57,471,641.16

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	黄金交易所席位	软件及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	686,738.28	2,680,000.00	910,000.00	6,153,847.20	10,430,585.48
(2) 本期增加金额	45,360,730.00	123,814.32		856,675.55	46,341,219.87
—购置				400,990.10	400,990.10
—内部研发					
—企业合并增加	45,360,730.00	123,814.32		455,685.45	45,940,229.77
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	46,047,468.28	2,803,814.32	910,000.00	7,010,522.75	56,771,805.35
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	234,892.65	625,333.33	910,000.00	5,653,107.96	7,423,333.94
(2) 本期增加金额	2,918,121.74	6,089.47		255,027.47	3,179,238.68
—计提	449,946.65	6,089.47		225,497.46	681,533.58
—合并增加	2,468,175.09			29,530.01	2,497,705.10
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	3,153,014.39	631,422.80	910,000.00	5,908,135.43	10,602,572.62
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	42,894,453.89	2,172,391.52		1,102,387.32	46,169,232.73
(2) 上年年末账面价值	451,845.63	2,054,666.67		500,739.24	3,007,251.54

2. 无未办妥产权证书的无形资产，无通过内部研发形成的无形资产。

3. 期末，无形资产受限情况详见附注五、（二十一）所有权或使用权受到限制的资产注释。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
萃华珠宝城	537,888.90					537,888.90
思特瑞锂业		501,977,871.51				501,977,871.51
合计	537,888.90	501,977,871.51				502,515,760.41

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
萃华珠宝城	537,888.90					537,888.90
思特瑞锂业		71,356,430.41				71,356,430.41
合计	537,888.90	71,356,430.41				71,894,319.31

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
思特瑞锂业	构成：思特瑞锂业与商誉相关的可辨认的长期资产组。 依据：商誉形成的原因	锂业分部	不适用
萃华珠宝城	构成：萃华珠宝城与商誉相关的可辨认的长期资产组。 依据：商誉形成的原因	黄金分部	是

4. 商誉的减值测试过程

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，因萃华珠宝城已全额计提商誉减值损失，本年无需减值测试。对思特瑞锂业资产组的预计未来现金流量的现值，利用了公司管理层对包含商誉的资产组未来现金流量现值评估结果。

- (1) 商誉减值测试结果如下：

项目	思特瑞锂业
商誉账面余额①	501,977,871.51
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	501,977,871.51
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	482,292,464.79
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	984,270,336.30
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	984,270,336.30
资产组的账面价值⑦（不含商誉）	611,519,679.94
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	1,595,790,016.24
资产组或资产组组合可收回金额⑨	1,455,875,446.77
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	139,914,569.47
归属于本公司的商誉减值损失	71,356,430.41

(2) 关键参数

项目	预测期	预测期销售收入 增长率	永续期销售收入 增长率	税前折现率
思特瑞锂业	2024年至2028年	注(1)	0.00%	注(2)

注(1): 思特瑞锂业 2024 年至 2028 年销售收入增长率分别为: 40.69%、53.46%、17.64%、2.41%和 2.35%。

注(2): 根据公司加权平均资金成本(WACC)确定税前折现率为13.20%; 市场投资报酬率以上海证券交易所和深圳证券交易所股票交易价格指数为基础, 选取1992年至2023年12月29日的年化收益率为基础计算加权平均值, 无风险报酬率取2023年12月29日10年期国债的到期收益率, 市场风险溢价为市场投资报酬率与无风险报酬率之差。

5. 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

思特瑞锂业的商誉形成时业绩承诺在2023年、2024年和2025年累计实现的净利润不低于人民币30,000.00万元。净利润金额以剔除因股权激励等原因产生的股份支付费用并扣除非经常性损益后的净利润, 且须经各方认可的符合《证券法》规定的审计机构审计确定。本年度思特瑞锂业业绩完成及商誉减值情况如下:

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺 业绩	实际 业绩	完 成 率		

思特瑞							
锂业	300,000,000.00	91,911,594.69	30.64				71,356,430.41

注：业绩承诺事项详见本附注五、（二）交易性金融资产注释。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	16,693,364.20	6,394,478.92	8,082,136.74		15,005,706.38
软件服务费		611,690.70	67,607.47		544,083.23
其他	1,144,261.26	5,150.00	121,435.72		1,027,975.54
合计	17,837,625.46	7,011,319.62	8,271,179.93		16,577,765.15

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	11,062,163.84	2,656,255.35	20,618,701.96	5,154,675.49
资产减值准备	148,159,882.99	28,163,288.78		
内部交易未实现利润	18,412,648.44	4,603,162.11	8,690,667.28	2,172,666.82
可抵扣亏损	90,707,392.52	19,831,651.82	10,248,053.00	2,562,013.25
无形资产摊销	455,406.08	113,851.52	402,772.36	100,693.09
递延收益	10,264,253.96	2,566,063.49	412,500.00	103,125.00
租赁负债	46,106,467.91	11,189,946.91	59,767,148.29	14,941,787.09
衍生金融工具产生的公允价值变动	1,440,000.00	216,000.00		
可结转下年度抵扣的捐赠支出			2,000,000.00	500,000.00
合计	326,608,215.74	69,340,219.98	102,139,842.89	25,534,960.74

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
业绩承诺	194,440,572.89	48,610,143.22		

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他合并方式并购子公司评估增值	40,756,815.56	10,189,203.89	43,328,792.40	10,832,198.10
非同一控制下企业合并公允价值调整	13,493,534.80	3,373,383.70	4,471,579.88	1,117,894.97
使用权资产	42,888,085.62	10,400,255.66	57,471,641.16	14,367,910.29
合计	291,579,008.87	72,572,986.47	105,272,013.44	26,318,003.36

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,531,362.85	7,339,533.21
可抵扣亏损	66,162,791.61	121,370,803.02
合计	70,694,154.46	128,710,336.23

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		3,911,392.20	
2024 年	18,773,819.05	43,773,819.05	
2025 年	4,524,718.24	37,381,670.66	
2026 年	16,470,230.33	29,108,049.87	
2027 年	16,667,572.68	7,195,871.24	
2028 年	9,725,499.06		
2029 年	952.25		
合计	66,162,791.61	121,370,803.02	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修工程款	10,804,825.90		10,804,825.90	3,534,476.60		3,534,476.60
住房使用权	1,653,536.00		1,653,536.00	1,653,536.00		1,653,536.00

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付保理利息	789,672.06		789,672.06	751,280.00		751,280.00
合计	13,248,033.96		13,248,033.96	5,939,292.60		5,939,292.60

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	416,778,795.68	416,778,795.68	质押	见附注五、(一)
应收账款	16,519,880.40	16,387,815.26	质押	见附注五、(四)
存货	400,000,000.00	400,000,000.00	质押	见附注五、(八)
固定资产	89,110,392.43	76,753,977.10	抵押	抵押办理贷款
在建工程	207,202,105.40	207,202,105.40	抵押	抵押办理贷款
无形资产	22,464,691.77	19,959,491.10	抵押	抵押办理贷款
合计	1,152,075,865.68	1,137,082,184.54		

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		189,000,000.00
保证借款	913,852,137.37	873,000,000.00
商业票据融资	235,000,000.00	
合计	1,148,852,137.37	1,062,000,000.00

(二十三) 衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
期货合约	1,440,000.00	
合计	1,440,000.00	

注：期末公司持有的 400 手 LC2407 期货合约的浮动亏损。

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	11,800,000.00	
信用证	13,234,195.68	

种类	期末余额	上年年末余额
合计	25,034,195.68	

(二十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	158,890,120.86	6,979,491.99
应付租金	12,491,314.37	8,640,039.91
应付工程款	842,265.03	233,821.06
应付其他	978,839.74	989,526.46
合计	173,202,540.00	16,842,879.42

2. 期末账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳黎明房产实业有限公司	6,857,938.67	尚不满足还款条件
合计	6,857,938.67	

(二十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	46,184,671.69	51,955,016.90
合计	46,184,671.69	51,955,016.90

报告期末，公司无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	328,893.47	69,042,219.19	60,605,779.43	8,765,333.23
离职后福利-设定提存计划		8,571,620.68	8,571,432.04	188.64
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	328,893.47	77,613,839.87	69,177,211.47	8,765,521.87

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	232,451.99	58,518,740.93	50,605,796.03	8,145,396.89
(2) 职工福利费	241.50	2,390,606.53	2,390,606.53	241.50
(3) 社会保险费	-	3,658,439.07	3,654,844.01	3,595.06
其中：医疗保险费		3,368,818.64	3,368,818.64	
工伤保险费		229,289.03	225,693.97	3,595.06
生育保险费		60,331.40	60,331.40	
(4) 住房公积金		2,538,608.70	2,537,558.70	1,050.00
(5) 工会经费和职工教育经费	21,199.98	917,549.16	398,699.36	540,049.78
(6) 其他	75,000.00	1,018,274.80	1,018,274.80	75,000.00
合计	328,893.47	69,042,219.19	60,605,779.43	8,765,333.23

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		6,600,683.50	6,600,494.86	188.64
失业保险费		1,970,937.18	1,970,937.18	
合计		8,571,620.68	8,571,432.04	188.64

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	27,289,074.65	16,233,912.99
增值税	3,199,190.30	744,421.30
消费税	633,074.32	241,199.21
印花税	449,835.35	269,715.90
房产税	182,819.11	193,654.46
土地使用税	181,369.86	62,940.42
个人所得税	118,429.89	73,039.17
城市维护建设税	137,420.86	66,682.02
教育费附加	59,064.26	28,403.19
地方教育费附加	39,376.20	18,935.46
其他	1,251.57	
合计	32,290,906.37	17,932,904.12

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	406,551,632.65	
其他应付款	467,154,930.35	192,685,709.91
合计	873,706,563.00	192,685,709.91

1. 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付子公司股东股利	406,551,632.65	
合计	406,551,632.65	

注：思特瑞锂业2022年1月10日股东会决议分配股利50,000,000.00元，2022年2月7日股东会决议分配股利50,000,000.00元，2022年3月31日第二次董事会决议分配股利104,081,632.65元，2022年12月27日股东会决议分配股利370,000,000.00元，以上决议应分配股利574,081,632.65元，已分配股利167,530,000.00元，剩余为尚未分配的现金股利。

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	261,566,514.15	32,900,622.66
加盟保证金	31,150,000.00	30,605,000.00
开户保证金	2,774,864.64	2,229,827.08
展销保证金	151,928,866.00	121,000,000.00
其他保证金	19,524,759.13	5,878,237.98
其他	209,926.43	72,022.19
合计	467,154,930.35	192,685,709.91

(2) 账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳鸿泰宝业企业管理有限公司（注1）	20,470,000.00	尚不满足还款条件
深圳市金中福珠宝首饰有限公司（注2）	10,000,000.00	尚不满足还款条件
合计	30,470,000.00	

注1：子公司萃华珠宝城向其非控股股东沈阳鸿泰宝业企业管理有限公司的资金拆解款项。

注2：代深圳市中宝创投资股份有限公司支付深圳萃华其他权益工具投资回款。

(2) 其他应付款前五名

单位名称	账面余额	占其他应付款余额的比例(%)
深圳市翠艺投资有限公司(注)	180,000,000.00	38.53
广东欣朗医疗科技有限公司	37,500,000.00	8.03
财源供应链管理(广州)有限公司	32,000,000.00	6.85
广州市东罡商贸有限公司	27,800,000.00	5.95
四川思特瑞科技有限公司	26,135,777.25	5.59
合计	303,435,777.25	64.95

注：系公司收购思特瑞锂业向原控股股东翠艺投资借款。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	75,895,495.25	
一年内到期的长期应付款	13,008,809.90	6,250,000.00
一年内到期的租赁负债	22,996,870.50	22,509,388.28
合计	111,901,175.65	28,759,388.28

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
黄金租赁	433,768,370.00	351,347,360.00
计提利息	7,171,085.44	4,299,376.00
待转销项税额	6,263,563.84	5,932,444.93
合计	447,203,019.28	361,579,180.93

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保理借款	12,600,000.00	29,400,000.00
抵押借款(注1)	185,821,206.83	
保证、质押借款(注2)	433,500,000.00	
合计	631,921,206.83	29,400,000.00

注1：磷氟锂业2023年4月24日自中国建设银行股份有限公司宜都支行借入借款185,821,206.83元，期限5年，利率为3.20%，抵押财产为：磷氟锂业“年产10万吨电池级磷酸二氢锂及1万吨高品质磷酸锂项目”工业用地、磷氟锂业“年产10万吨电池级磷酸二氢锂及1万吨高品质磷酸锂项目”房产在建工程；该笔借款同时由思特瑞锂业、宜昌兴发集团有限责任公司（以下简称“宜昌兴发”）提供连带责任保证。

注2：磷氟锂业2023年6月29日自湖北兴山农村商业银行借入借款3,000万元，期限3年，利率为

4.10%，由湖北金泰融资担保有限公司、思特瑞锂业和宜昌兴发提供连带责任保证；磷氟锂业 2023 年 8 月 2 日自中国建设银行股份有限公司宜都支行借入的借款 12,000 万元，期限 2 年，利率为 2.90%。由思特瑞锂业和宜昌兴发提供连带责任保证；2023 年 8 月 23 日，萃华珠宝自兴业银行股份有限公司沈阳分行借入的并购贷款 36,000 万元，期限 5 年，由深圳萃华、郭英杰、郭琼雁、郭裕春、陈思伟、李琼、陈曦提供连带责任保证，同时公司以拥有的思特瑞锂业公司 100%股权提供质押担保。

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	49,347,276.16	65,377,545.74
减：未确认融资费用	3,240,808.25	5,610,397.45
小计	46,106,467.91	59,767,148.29
减：一年内到期的租赁负债	22,996,870.50	22,509,388.28
合计	23,109,597.41	37,257,760.01

(三十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付售后租回租金	20,327,809.90	6,250,000.00
减：一年内到期的长期应付款项	13,008,809.90	6,250,000.00
应付融资租赁款	84,798.41	
合计	7,403,798.41	

(三十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	412,500.00	10,018,540.50	166,786.54	10,264,253.96	政府补助
合计	412,500.00	10,018,540.50	166,786.54	10,264,253.96	

注：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助注释。

(三十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	256,156,000.00						256,156,000.00

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	296,479,951.83			296,479,951.83
其他资本公积（注）		5,465,570.92		5,465,570.92

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	296,479,951.83	5,465,570.92		301,945,522.75

注：其他资本公积增加系思特瑞锂业股份支付按本公司持股比例计算的部分。详见附注十二、股份支付注释。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	2,117,928.02						2,117,928.02	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,117,928.02						2,117,928.02	
2. 将重分类进损益的其他综合收益	2,842,204.24						2,842,204.24	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	2,842,204.24						2,842,204.24	
其他综合收益合计	4,960,132.26						4,960,132.26	

(三十九) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		5,118,429.64	363,035.48	4,755,394.16
合计		5,118,429.64	363,035.48	4,755,394.16

注：根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）第二十一条 危险品生产与储存企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。

(四十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,184,019.59	21,025,358.63		57,209,378.22
合计	36,184,019.59	21,025,358.63		57,209,378.22

(四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	741,941,112.71	696,551,792.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）（注）		907,302.57
调整后年初未分配利润	741,941,112.71	697,459,094.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	172,717,009.49	47,085,322.26
减：提取法定盈余公积	21,025,358.63	41,744.40
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,561,560.00	2,561,560.00
期末未分配利润	891,071,203.57	741,941,112.71

注：财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。因执行上述会计政策，调整上年年初未分配利润 907,302.57 元，调整上期期末未分配利润 185,090.87 元。

(四十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

(1) 营业收入、营业成本（分主营、其他）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,249,801,132.23	3,926,438,370.72	3,929,412,170.14	3,736,085,376.84

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其中：销售商品	4,159,994,053.40	3,859,045,467.86	3,927,919,454.18	3,735,309,217.33
加工费	89,807,078.83	67,392,902.86	1,492,715.96	776,159.51
其他业务收入	315,090,981.71	251,113,057.80	276,423,527.72	235,600,471.40
其中：加盟费及品牌推广费	32,815,125.40		35,907,917.34	
二级代理交易	80,646.53		158,951.01	
房屋出租	2,495,386.53	3,019,368.67	1,954,164.38	3,986,151.15
黄金料	266,577,557.49	236,637,643.12	236,492,513.18	230,394,771.14
锂原料	12,412,135.62	11,309,734.51		
其他	710,130.14	146,311.50	1,909,981.81	1,219,549.11
合计	4,564,892,113.94	4,177,551,428.52	4,205,835,697.86	3,971,685,848.24

(2) 营业收入（分销售模式）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
批发业务	4,018,829,791.41	3,766,125,920.52	3,674,276,672.49	3,533,841,308.7
零售业务	230,971,340.82	160,312,450.19	255,135,497.65	202,244,068.06
其他业务	315,090,981.71	251,113,057.81	276,423,527.72	235,600,471.40
合计	4,564,892,113.94	4,177,551,428.52	4,205,835,697.86	3,971,685,848.2

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
黄金产品	3,924,794,018.06	3,649,437,521.85	3,899,158,814.04	3,718,096,805.92
铂金产品	1,261,404.32	1,441,369.52	4,748,380.21	4,127,884.00
镶嵌产品	17,574,023.49	10,177,099.97	15,951,979.64	8,828,602.19
其他珠宝	7,291,962.54	3,967,577.58	8,060,280.29	4,255,925.22
黄金加工	4,625,725.90	3,558,229.74	1,492,715.96	776,159.51
锂产品	209,072,644.99	194,021,898.94		
锂产品加工	85,181,352.93	63,834,673.12		
合计	4,249,801,132.23	3,926,438,370.72	3,929,412,170.14	3,736,085,376.84

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	610,691,558.78	514,205,505.19	425,380,284.04	377,763,321.92
华南地区	2,788,276,172.19	2,660,454,688.32	2,916,843,747.44	2,805,272,959.48
华北地区	163,675,624.80	136,955,819.52	121,109,130.89	109,674,403.31
华中地区	223,587,808.96	199,722,571.27	134,015,132.32	126,300,320.34
华东地区	210,330,212.37	189,972,056.44	229,286,207.73	220,749,959.22
西南地区	247,731,269.40	220,064,967.73	101,701,261.90	95,516,302.18
西北地区	5,508,485.73	5,062,762.25	1,076,405.82	808,110.39
合计	4,249,801,132.23	3,926,438,370.72	3,929,412,170.14	3,736,085,376.84

(5) 公司前五名客户情况

客户名称	2023 年度	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
福建胜耀金业有限公司及其关联方	490,035,642.61	10.73
深圳市罗湖区华宝珠宝金行及其关联方	463,022,085.84	10.14
深圳市顶诚黄金珠宝有限公司及其关联方	352,945,205.68	7.73
深圳国银通宝有限公司	288,009,464.31	6.31
黄志亮及其关联方	277,831,012.97	6.09
合计	1,871,843,411.41	41.01

(四十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	6,423,020.53	5,238,854.88
房产税	1,934,227.25	2,037,925.95
印花税	1,377,783.20	1,299,452.98
城市维护建设税	1,537,234.71	1,657,561.34
教育费附加	660,263.24	711,242.53
地方教育附加	440,175.52	474,162.31
城镇土地使用税	934,027.55	702,110.58
车船使用税	23,286.98	20,870.00
其他	4,004.83	
合计	13,334,023.81	12,142,180.57

(四十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,059,523.77	27,872,913.99
折旧摊销费	29,653,459.50	33,416,284.47
劳动保险	4,821,755.65	5,444,873.59
广告宣传费	3,109,596.35	3,443,366.58
水电费	2,679,354.31	2,250,574.87
办公费	3,468,118.60	3,131,250.35
差旅费	1,005,468.75	483,687.22
代销手续费	300,960.11	464,130.40
其他	1,527,156.41	721,343.71
合计	71,625,393.45	77,228,425.18

(四十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,420,483.71	11,299,194.15
股份支付	10,716,805.73	
折旧摊销费	9,474,180.24	8,801,403.01
中介费	4,734,764.42	2,585,714.31
办公费	2,632,885.79	3,519,843.84
劳动保险费	2,028,532.73	1,838,213.81
业务招待费	1,896,618.93	1,207,506.02
差旅费	809,561.58	474,447.31
汽车费	336,346.61	169,820.39
其他	888,758.93	799,454.82
合计	55,938,938.67	30,695,597.66

(四十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	16,463,049.70	
工资及附加	77,811.36	
折旧费	69,164.27	
办公费	252,237.36	
合计	16,862,262.69	

(四十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	72,163,036.41	68,971,680.10
减：利息收入	4,013,643.54	7,647,403.41
汇兑损失	147,275.67	
银行手续费	1,220,293.89	781,518.19
租赁利息支出	2,553,827.25	2,158,228.43
其他	503,463.65	
合计	72,574,253.33	64,264,023.31

(四十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助（注）	4,845,922.23	10,240,719.80
个税手续费返还	3,801.03	5,940.19
合计	4,849,723.26	10,246,659.99

注：计入其他收益的政府补助详见本附注八、政府补助注释。

(四十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	78,676.53	-169,247.72
期货合约平仓收益（注）	20,264,497.77	
6+9 银行承兑票据的贴现息	-1,581,805.56	-96,953.75
合计	18,761,368.74	-266,201.47

注：思特瑞锂业在无锡市不锈钢电子交易中心有限公司购买电子期货合约手续费 22,302.23 元。2023 年 11 月 28 日，思特瑞锂业持有的 300 手碳酸锂 LC2401 期货合约平仓，平仓盈利 9,134,400.00 元。2023 年 12 月 1 日，思特瑞锂业持有的 300 手碳酸锂 LC2401 期货合约平仓，平仓盈利 11,152,400.00 元。

(五十) 公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
业绩承诺（注）	194,440,572.89	
衍生金融工具公允价值变动	-1,440,000.00	
合计	193,000,572.89	

注：业绩承诺事项请参照本附注五、（二）交易性金融资产注释。

(五十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	11,776,355.33	-25,674.69
其他应收款坏账损失	-167,590.10	26,262.34
合计	11,608,765.23	587.65

(五十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-176,691,881.62	
商誉减值损失	-71,356,430.41	
合计	-248,048,312.03	

(五十三) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产	133,549.13	8,182,479.46	133,549.13
使用权资产	174,406.29		174,406.29
合计	307,955.42	8,182,479.46	307,955.42

(五十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		250,547.64	
罚款收入		15,410.00	
其他	42,482.86	1,489.06	42,482.86
合计	42,482.86	267,446.70	42,482.86

(五十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	268,000.00		268,000.00
非流动资产毁损报废损失	23,332.94	69.42	23,332.94
罚款支出		4,838.38	
非常损失		77,522.38	
其他	13,185.51	0.04	13,185.51
合计	304,518.45	82,430.22	304,518.45

(五十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	32,474,299.88	22,804,305.42
递延所得税费用	11,773,859.11	-828,032.62
合计	44,248,158.99	21,976,272.80

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	137,223,851.39
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	34,305,962.85
子公司适用不同税率的影响	7,749,724.65
调整以前期间所得税的影响	530,696.91
非应税收入的影响	-57,169.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,760,589.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,608,199.46
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,723,004.64
商誉减值	17,839,107.60
研发加计扣除	-2,534,228.50
确认以前年度税务亏损	-1,461,330.29
所得税费用	44,248,158.99

(五十七) 每股收益

1. 基本每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	172,717,009.49	47,085,322.26
本公司发行在外普通股的加权平均数	256,156,000.00	256,156,000.00
基本每股收益	0.67	0.19

2. 稀释每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	172,717,009.49	47,085,322.26
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	256,156,000.00	256,156,000.00
稀释每股收益	0.67	0.19

(五十八) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	4,679,135.69	10,214,953.43
加盟费及保证金	34,022,148.76	49,441,141.68
利息收入	5,546,777.04	8,407,578.93
往来款项	190,031,084.68	
品牌推广费	4,453,000.00	8,618,195.04
展销保证金	38,628,866.00	121,000,000.00
其他	3,130,822.50	431,344.57
合计	280,491,834.67	198,113,213.65

(6) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付管理费用、销售费用、研发费用、手续费等	19,046,356.59	19,873,304.16
往来款项	16,020,475.00	32,500.00
保证金	26,478,902.26	1,177,896.46
捐赠	268,000.00	
其他	5,413,553.38	4,182,023.39
合计	67,227,287.23	25,265,724.01

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收工程、设备厂商保证金及土地返还款	4,948,900.00	
收回的期货合约平仓保证金及其利息收入	27,998,240.66	
合计	32,947,140.66	

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货合约平仓手续费	14,064.32	
合计	14,064.32	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	149,800,000.00	183,100,000.00
收回的借金保证金	128,730,000.00	122,707,360.00
收回融资租赁保证金	24,400,000.00	
资金拆借	36,800,000.00	
合计	339,730,000.00	305,807,360.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行承兑汇票保证金	10,000,000.00	143,470,817.92
支付借金保证金	148,356,421.60	129,056,223.14
还固定资产售后租回款	10,459,000.00	12,500,000.00
支付的租赁负债的本金和利息	16,693,702.69	18,864,706.01
支付的其他保证金		5,227,251.98
担保费	431,671.48	
合计	185,940,795.77	309,118,999.05

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款 (含一年内到期)	29,400,000.00	416,192,468.00	280,524,234.08	18,300,000.00		707,816,702.08
短期借款	1,062,000,000.00	1,230,000,000.00	179,852,137.37	1,283,000,000.00	40,000,000.00	1,148,852,137.37
租赁负债 (含一年内到期)	59,767,148.29	1,764,623.72	6,494,991.04	21,414,151.95	506,143.19	46,106,467.91
合计	1,151,167,148.29	1,647,957,091.72	466,871,362.49	1,322,714,151.95	40,506,143.19	1,902,775,307.36

(五十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	92,975,692.40	46,191,892.21
加：信用减值损失	-11,608,765.23	-587.65
资产减值准备	248,048,312.03	
投资性房地产折旧摊销	2,574,590.78	2,574,590.79
固定资产折旧	20,173,951.90	14,061,606.63
使用权资产折旧	15,228,573.23	24,883,001.32
无形资产摊销	681,533.58	259,589.32
长期待摊费用摊销	8,271,179.93	11,009,002.75
递延收益摊销	-166,786.54	-150,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-307,955.42	-8,182,479.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	23,332.94	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-193,000,572.89	
财务费用（收益以“-”号填列）	74,716,863.66	71,129,908.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-18,761,368.74	266,201.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-43,805,259.24	-15,363,742.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	46,254,983.11	13,628,407.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	-657,409,197.62	-108,201,223.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-140,316,542.88	79,617,179.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	745,114,293.58	-187,101,828.25
其他（注）	12,067,070.01	
经营活动产生的现金流量净额	200,753,928.59	-55,378,481.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	94,410,054.23	67,333,316.01
减：现金的期初余额	67,333,316.01	52,257,060.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	27,076,738.22	15,076,255.51

注：主要系计提的专项储备及股份支付。

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	612,000,000.00
其中：思特瑞锂业	612,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	34,595,704.28
其中：思特瑞锂业	34,595,704.28
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	577,404,295.72

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	94,410,054.23	67,333,316.01
其中：库存现金	359,638.32	165,144.47
可随时用于支付的银行存款	58,101,622.43	45,745,195.90
可随时用于支付的其他货币资金	35,948,793.48	21,422,975.64
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	94,410,054.23	67,333,316.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

4. 使用范围受限但仍属于现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
期货保证金	9,272,180.80		随时支取
合计	9,272,180.80		

(六十) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,848,349.03	7.0827	13,091,301.67

(六十一) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	2,870,115.42
与租赁相关的总现金流出	16,693,702.69

2. 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	1,593,373.58	
合计	1,593,373.58	

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	77,811.36	
折旧费	69,164.27	
材料	16,463,049.70	
办公费	252,237.36	
合计	16,862,262.69	
其中：费用化研发支出	16,862,262.69	

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳萃华	深圳市	深圳市	黄金、铂金、白银、珠宝、首饰、工艺制品的购销、加工等。	100.00		投资设立
华宝鑫	深圳市	深圳市	珠宝产业投资；珠宝的设计、技术开发及	100.00		非同一控制下其他

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
			相关的技术咨询、技术服务；自有房屋租赁；道路普通货物运输			合并（不构成业务）
十全十美	深圳市	深圳市	珠宝、首饰销售；投资兴办实业；国内贸易，从事货物及技术的进出口业务。	100.00		非同一控制下企业合并
新华峰	沈阳市	沈阳市	企业投资、项目投资管理及技术咨询、房产、设备租赁等。	100.00		非同一控制下企业合并
萃华珠宝城	沈阳市	沈阳市	设施租赁、物业服务、金银饰品、珠宝首饰销售等。	51.00		非同一控制下企业合并
萃华廷	北京市	北京市	销售珠宝首饰、金银饰品、工艺品、箱包、日用品、钟表；修理首饰等。	100.00		投资设立
珠宝贸易	沈阳市	沈阳市	珠宝首饰批发，珠宝首饰零售，金银制品销售等。	100.00		投资设立
萃美文化	上海市	上海市	组织文化艺术交流活动，珠宝首饰设计，企业管理，企业管理咨询，信息咨询服务等。	100.00		投资设立
思特瑞锂业（注）	四川省	四川省	锂产品购销、加工	51.00		非同一控制下企业合并
思创锂业（注）	四川省	四川省	锂产品购销、加工		51.00	非同一控制下企业合并
锂能矿业（注）	四川省	四川省	锂产品购销、加工		51.00	非同一控制下企业合并
磷氟锂业（注）	湖北省	湖北省	锂产品购销、加工		51.00	非同一控制下企业合并

注：本期通过非同一控制下企业合并增加的子公司。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
思特瑞锂业	49%	-79,524,258.12		133,971,278.03

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额				负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	
思特瑞锂业	538,869,270.46	680,941,829.82	1,219,811,100.28	687,853,516.81	344,411,255.31
					1,032,264,772.12

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
思特瑞锂业	306,666,133.54	-127,342,322.94	-127,342,322.94			
			-155,665,196.79			

(二) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并的基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
思特瑞锂业	2023/8/2	612,000,000.00	51.00	购买	2023/8/2	306,666,133.54	-127,342,322.94	49,994,469.80

注：2022 年 11 月 10 日，公司与交易对方陈思伟、四川思特瑞科技有限公司、四川瀚瑞企业管理合伙企业（有限合伙）、四川鼎暮企业管理合伙企业（有限合伙）、赣州鑫悦投资管理中心（有限合伙）及标的公司签署了《关于四川思特瑞锂业有限公司之股权转让协议》，约定公司分别以现金人民币 29,988.00 万元、7,980.00 万元、15,300.00 万元、4,992.00 万元、2,940.00 万元收购上述交易对方持有的标的公司 24.99%、6.65%、12.75%、4.16%、2.45% 的股权。公司于 2023 年 7 月以现金人民币 61,200.00 万元完成对思特瑞锂业 51% 股份的收购，于 2023 年 8 月 2 日完成工商变更后将思特瑞锂业纳入合并范围。

2. 合并成本及商誉

项目	思特瑞锂业
合并成本	612,000,000.00
— 现金	612,000,000.00
合并成本合计	612,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	110,022,128.49
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	501,977,871.51

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	思特瑞锂业	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	1,090,743,966.19	1,068,541,892.71
其中：货币资金	40,980,704.28	40,980,704.28
应收款项	62,390,791.82	62,390,791.82
存货	441,000,672.81	431,458,656.41
固定资产	153,830,749.07	142,505,143.22
无形资产	43,453,725.45	42,119,274.22
负债：	800,020,311.62	800,020,311.62
其中：借款	149,468,000.00	149,468,000.00
应付票据及应付款项	174,731,890.97	174,731,890.97
其他应付款	421,685,545.03	421,685,545.03
净资产	290,723,654.57	268,521,581.09
减：少数股东权益	63,785,677.60	63,071,374.19
减：专项储备	7,974,038.00	7,974,038.00
取得的净资产	218,963,938.97	197,476,168.90

注：根据北京中天华资产评估有限责任公司（中天华资评报字 2023 第 10989 号）的《沈阳萃华金银珠宝股份有限公司合并对价分摊所涉及的四川思特瑞锂业有限公司可辨认净资产公允价值资产评估报告》，评估是以持续使用和公开市场为前提，结合评估对象的实际情况，综合考虑各种影响因素，采用资产基础

法对思特瑞锂业可辨认净资产的公允价值进行评估。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
沈阳中和文化创意产业创业投资基金(有限合伙)	沈阳	沈阳	投资管理	28.38		权益法	否

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	2,842,734.91	4,067,006.12
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	78,676.53	-169,247.72
—其他综合收益		
—综合收益总额	78,676.53	-169,247.72

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	412,500.00			166,786.54	10,018,540.50	10,264,253.96	与资产相关
合计	412,500.00			166,786.54	10,018,540.50	10,264,253.96	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,845,922.23	10,240,719.80
合计	4,845,922.23	10,240,719.80

明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
服务业发展专项资金	150,000.00	150,000.00	与资产相关
土地出让金返还款摊销	16,786.54		与资产相关
就业补贴	16,500.00		与收益相关
2023 年受表彰企业奖金	100,000.00		与收益相关
高校毕业生社保补贴	8,970.00		与收益相关
留工补贴	500.00		与收益相关
稳岗补贴	132,463.00	111,549.41	与收益相关
就业创业促进中心代发补贴专户	50,902.69		与收益相关
政府第三批省级工业发展基金	250,000.00		与收益相关
设计部非遗补助	30,000.00		与收益相关
罗湖区工业和信息化局补贴	4,089,800.00	8,254,000.00	与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局补贴		955,000.00	与收益相关
罗湖区金融服务署贷款贴息补贴		356,200.00	与收益相关
沈阳工信局补贴		200,000.00	与收益相关
公司开立补贴		100,000.00	与收益相关
社保补贴		78,000.00	与收益相关
罗湖区文化馆补贴		30,000.00	与收益相关
水电补贴		5,394.63	与收益相关
增值税减免		575.76	与收益相关
合计	4,845,922.23	10,240,719.80	

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收票据、长短期借款、应收账款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注五相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公

司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目名称	期末余额				
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	非定期	合计
短期借款	1,148,852,137.37				1,148,852,137.37
衍生金融负债	1,440,000.00				1,440,000.00
应付票据	25,034,195.68				25,034,195.68
应付账款	173,202,540.00				173,202,540.00
其他应付款	873,706,563.00				873,706,563.00
一年内到期的非流动负债	111,901,175.65				111,901,175.65
其他流动负债	447,203,019.28				447,203,019.28
长期借款	75,895,495.25	302,100,000.00	144,000,000.00	185,821,206.83	707,816,702.08
租赁负债	22,996,870.50	23,109,597.41			46,106,467.91
合计	2,880,231,996.73	325,209,597.41	144,000,000.00	185,821,206.83	3,535,262,800.97

项目名称	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	非定期	合计
短期借款	1,062,000,000.00				1,062,000,000.00
应付账款	16,842,879.42				16,842,879.42
其他应付款	192,685,709.91				192,685,709.91
一年内到期的非流动负债	28,759,388.28				28,759,388.28
其他流动负债	361,579,180.93				361,579,180.93
合计	1,661,867,158.54				1,661,867,158.54

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融资产到期期限如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	非定期	合计
货币资金	511,188,849.91				511,188,849.91
应收账款	184,039,836.19				184,039,836.19
应收款项融资	12,330,465.86				12,330,465.86
应收票据	5,529,103.97				5,529,103.97
其他应收款	22,763,540.01				22,763,540.01
其他流动资产	139,192,140.07				139,192,140.07
其他非流动资产				13,248,033.96	13,248,033.96
金融资产合计	875,043,936.01			13,248,033.96	888,291,969.97

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	非定期	合计
货币资金	345,061,650.00				345,061,650.00
应收账款	101,910,870.95				101,910,870.95
其他应收款	3,022,042.55				3,022,042.55
其他流动资产	118,262,832.76				118,262,832.76
其他非流动资产				5,939,292.60	5,939,292.60
金融资产合计	568,257,396.26			5,939,292.60	574,196,688.86

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10%，则本公司的净利润将减少或增加 335,362.43 元。管理层认为 10%合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

十、公允价值的披露**(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续以公允价值计量的资产总额			221,268,500.91	221,268,500.91
交易性金融资产			194,440,572.89	194,440,572.89
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			194,440,572.89	194,440,572.89
其他权益工具投资			26,827,928.02	26,827,928.02
二、持续以公允价值计量的负债总额	435,208,370.00			435,208,370.00
衍生金融负债	1,440,000.00			1,440,000.00
其他流动负债（黄金租赁）	433,768,370.00			433,768,370.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债为黄金租赁形成的负债和期货合约形成的衍生金融负债，公司将其划分为第一层级公允价值计量系基于报告期末的黄金和锂产品现货合约价格。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于非交易性权益工具投资，本公司采用估值技术确定其公允价值。

(四) 未以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款等，这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为陈思伟。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈思伟	董事长、实控人、法人、控股股东
李琼	实控人陈思伟的一致行动人
陈曦	实控人陈思伟的一致行动人
郭裕春	副董事长、董事会秘书
杨春晖	非独立董事、总经理
朱顺江	非独立董事、财务总监
李强	非独立董事
柴钢	非独立董事
翁荣贵	独立董事
王玉荣	独立董事
周颖	独立董事
郝率肄	监事会主席
陈艳丽	职工监事
叶雨青	监事
熊跃东	副总经理
柳玉荣	副总经理
四川思特瑞锂业有限公司	实控人陈思伟持股并担任董事长的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
四川思特瑞科技有限公司	实控人陈思伟持股并担任董事长的企业
四川潞瑞企业管理合伙企业（有限合伙）	实控人陈思伟持股并担任执行事务合伙人的企业
四川鼎盛企业管理合伙企业（有限合伙）	实控人陈思伟持股并担任执行事务合伙人的企业
共青城聚美中和投资管理合伙企业（有限合伙）	董秘郭裕春参股的公司
大连理工大学	独立董事周颖担任教授
大连德迈仕精密科技股份有限公司	独立董事周颖担任独立董事公司
中触媒新材料股份有限公司	独立董事周颖担任独立董事公司
西南财经大学中国资本市场研究院	独立董事王玉荣担任执行院长的单位
小平故里书院执行院长	独立董事王玉荣担任执行院长的单位
中国社会科学院世界政治研究中心	独立董事王玉荣兼职研究员的单位
全国教育领导力 50 人论坛	独立董事王玉荣担任秘书长单位
“国家千人计划” 30 人智库	独立董事王玉荣担任秘书长单位
中国西部金融中心 30 人论坛	独立董事王玉荣担任秘书长单位
全球新川商 50 人智库	独立董事王玉荣担任秘书长单位
四川国加光华投资股份有限公司	独立董事王玉荣担任董事长单位
成都金国融劳务服务有限公司	独立董事王玉荣担任董事长单位
四川国金光华股权投资基金管理有限公司	独立董事王玉荣担任董事长单位
四川夏邦光华实业股份有限公司	独立董事王玉荣担任董事长单位
长江光华实业投资股份有限公司	独立董事王玉荣担任董事长单位
四川新闻网传媒（集团）股份有限公司	独立董事王玉荣担任独立董事公司
清华大学社会科学学院社会与金融研究中心	独立董事王玉荣任职的单位
四川省稀土行业协会	独立董事翁荣贵担任秘书长单位
眉山博雅新材料股份有限公司	独立董事翁荣贵担任董事的公司
龙凤	持股 5%以上股东
郭英杰	原董事长、前任实控人、前任法人
郭琼雁	原实控人郭英杰一致行动人
王成波	原非独立董事、前任副总经理
锡燕	原非独立董事、前任副总经理、前任财务总监
张伟良	原非独立董事
张黎明	原独立董事
赵银伟	原独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
金萍	原职工监事
姜军	前任监事
杨阳	前任副总经理
深圳市翠艺投资有限公司	原控股股东
福建纳仕达电子股份有限公司	原控股股东参股公司
深圳市金山聚酯有限公司	原实控人郭英杰参股并担任总经理公司
沈阳机床股份有限公司	原独立董事张黎明担任独立董事公司
北方华锦化学工业股份有限公司	原独立董事张黎明担任独立董事公司
北京大成（沈阳）律师事务所	原独立董事赵银伟任职律所
阿坝州高远锂电材料有限公司	曾受同一实际控制人控制（2023年3月7日进行了股权100%转让）
阿坝广盛锂业有限责任公司	陈思伟持有45%的股份
宜昌兴发集团有限责任公司	磷氟锂业公司少数股东湖北兴发化工集团股份有限公司的大股东
宜都兴发化工有限公司	湖北兴发化工集团股份有限公司全资子公司
赣州鑫悦投资管理中心(有限合伙)	持有思特瑞公司2.35%股权

(五) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	24,780,000.00	2023/01/10	2024/01/10	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	24,679,700.00	2023/01/17	2024/01/17	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	85,639,100.00	2023/03/09	2024/02/20	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	60,000,000.00	2022/03/10	2023/03/10	是
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	30,000,000.00	2023/03/14	2024/03/14	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	10,000,000.00	2023/03/21	2024/02/19	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	18,011,600.00	2023/07/12	2024/07/11	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	24,400,000.00	2023/07/20	2025/07/20	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	27,408,600.00	2023/08/03	2024/08/02	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	20,000,000.00	2023/08/07	2024/02/07	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	30,000,000.00	2023/08/07	2024/08/07	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	39,907,500.00	2023/10/19	2024/04/18	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	70,000,000.00	2023/12/05	2024/06/26	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	100,000,000.00	2023/12/13	2024/06/26	否

(2) 本公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、李琼、陈思伟	25,000,000.00	2023/01/04	2024/01/03	否
深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、李琼、陈思伟	35,000,000.00	2023/01/10	2024/01/10	否
深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、李琼、陈思伟	50,000,000.00	2023/10/10	2024/10/09	否
深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、李琼、陈思伟	45,000,000.00	2023/12/08	2024/12/07	否
深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、李琼、陈思伟	45,000,000.00	2023/12/14	2024/12/13	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、沈阳新华峰实业有限公司、萃华廷（北京）珠宝有限公司、郭英杰、郭琼雁	40,000,000.00	2023/08/23	2024/08/22	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、沈阳新华峰实业有限公司、萃华廷（北京）珠宝有限公司、郭英杰、郭琼雁	25,000,000.00	2023/07/25	2024/07/24	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、沈阳新华峰实业有限公司、萃华廷（北京）珠宝有限公司、郭英杰、郭琼雁	30,000,000.00	2023/08/15	2024/08/14	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、沈阳新华峰实业有限公司、萃华廷（北京）珠宝有限公司、郭英杰、郭琼雁	35,000,000.00	2023/10/12	2024/10/11	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、沈阳新华峰实业有限公司、萃华廷（北京）珠宝有限公司、郭英杰、郭琼雁	20,000,000.00	2023/08/07	2024/08/03	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、郭裕春	50,000,000.00	2023/05/23	2024/05/22	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、郭裕春	50,000,000.00	2023/05/23	2024/05/22	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、郭裕春	23,000,000.00	2023/10/09	2024/10/08	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、郭裕春	27,000,000.00	2023/10/09	2024/10/08	否
非上市公司股权最高额质押合同、深圳萃华、郭英杰、郭琼雁、郭裕春、陈思伟、李琼、陈曦	360,000,000.00	2023/08/23	2028/08/22	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、郭英杰、郭琼雁、陈思伟、李琼	30,000,000.00	2023/04/28	2024/04/28	否
深圳市萃华珠宝首饰有限公司、深圳市翠艺投资有限公司、沈阳新华峰实业有限公司、萃华廷（北京）珠宝有限公司、郭英杰、郭琼雁	45,000,000.00	2023/12/21	2024/06/05	否

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
四川思特瑞科技有限公司	50,000,000.00	2023/3/22	2024/3/21
四川思特瑞科技有限公司	5,000,000.00	2023/10/19	2024/10/18
四川思特瑞科技有限公司	6,000,000.00	2023/10/25	2024/10/24
四川思特瑞科技有限公司	4,000,000.00	2023/11/14	2024/11/13
四川鼎暮企业管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	2023/11/15	2024/11/14
四川鼎暮企业管理合伙企业（有限合伙）	11,800,000.00	2023/10/27	2024/10/26
深圳市翠艺投资有限公司	180,000,000.00	2023/3/31	2024/3/31
归还			
四川思特瑞科技有限公司	41,000,000.00	2023/3/22	2024/3/21

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	324.33 万元	204.29 万元

注：本期关键管理人员薪酬包括已换届管理人员薪酬。

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阿坝州高远锂电材料有限公司	390,000.00			
预付账款	宜都兴发化工有限公司	878,452.86			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	四川思特瑞科技有限公司	796,799.49	
其他应付款	四川思特瑞科技有限公司	26,135,777.25	
其他应付款	四川鼎暮企业管理合伙企业（有限合伙）	21,916,456.66	
其他应付款	沈阳鸿泰宝业企业管理有限公司	20,470,000.00	20,470,000.00
其他应付款	深圳市翠艺投资有限公司	180,000,000.00	

十二、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	情况
公司授予的各项权益工具总额	128,601,668.54
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司授予员工股票期权的行权价格为 1.29 元/股，合同剩余期限 3 年

注：2022 年 1 月 6 日，思特瑞锂业股东会审议通过了四川思特瑞科技有限公司将其持有的思特瑞锂业 25%股权转让给员工持股平台，四川思特瑞科技有限公司将其持有的思特瑞锂业 4.8%股权转让给赣州鑫悦投资管理中心（有限合伙）。公司自 2022 年 1 月起实行员工股权激励，股份支付总额为 128,601,668.54 元，按员工持股协议约定，被激励员工需为公司服务 5 年，每年应分摊股份支付额为 25,720,333.71 元。本年度 8-12 月思特瑞锂业确认的股份支付金额为 10,716,805.73 元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票公允价值与授予价格的差额
授予日权益工具公允价值的重要参数	在解除限售期内每个资产负债表日，根据最新的可解除限售员工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可解除限售的权益工具数量。在解除限售日，最终预计可解除权益工具的数量与实际可解除限售权益工具的梳理一致
可行权权益工具数量的确定依据	授予股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	51,440,667.42
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,716,805.73

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司员工	10,716,805.73	
合计	10,716,805.73	

十三、 承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

对外承诺事项	性质	金额
已签订的尚未确认于财务报表中的软件购买合同	资本性承诺	600,000.00
对沈阳中和文化创意产业创业投资基金（有限合伙）的出资义务（由执行事务合伙人根据项目进展发出缴付出资通知书，根据通知书缴付期限履行出资义务）	资本性承诺	61,600,000.00

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、思特瑞锂业拟向关联方四川思特瑞科技有限公司（以下简称“思特瑞科技”）、四川鼎暮企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“四川鼎暮”）和四川潞瑞企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“四川潞瑞”）借款，关联方思特瑞科技、四川鼎暮和四川潞瑞分别向公司控股子公司思特瑞锂业提供不超过人民币 5,000 万元的借款额度，借款利率不高于全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（一年期）（即 LPR），借款期限为 1 年，额度范围内可循环使用，自 2024 年 3 月 29 日起且资金实际到账之日起计算。

2、公司第六届董事会第二次会议及 2024 年第一次临时股东大会审议通过，深圳萃华向南洋商业银行（中国）有限公司深圳分行申请综合授信额度捌仟万元人民币，并由公司为此笔授信额度提供连带责任担保。

(二) 利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0.71
-----------------	------

(三) 其他资产负债表日后事项说明

截止本报告日，本公司无其他资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 2 个报告分部，分别为：黄金分部、锂业分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2. 报告分部的财务信息

项目	黄金分部	锂业分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	4,258,225,980.40	306,666,133.54		4,564,892,113.94
分部间交易收入				
对联营和合营企业的投资收益	78,676.53			78,676.53
信用减值损失	12,698,280.15	-1,089,514.92		11,608,765.23
资产减值损失	-84,697.25	-176,607,184.37	71,356,430.41	-248,048,312.03
利润总额（亏损总额）	376,721,827.88	-161,496,848.46	78,001,128.03	137,223,851.39
所得税费用	79,402,781.72	-34,154,525.52	1,000,097.21	44,248,158.99
净利润（净亏损）	297,319,046.16	-127,342,322.94	77,001,030.82	92,975,692.40
资产总额	4,189,436,350.05	1,219,811,100.28	173,021,183.04	5,236,226,267.29
负债总额	2,586,435,804.22	1,032,264,772.12	4,848,002.35	3,613,852,573.99
对联营和合营企业的长期股权投资	2,842,734.91			2,842,734.91

(二) 黄金租借

公司与中国银行股份有限公司深圳东部支行、中国工商银行股份有限公司深圳华强支行等银行金融机构签订《贵金属租赁合同》或者相关协议，向银行金融机构借入黄金实物用于生产、销售，到期后以黄金实物归还。其合同或协议的主要相关内容如下：

1、实物黄金的交割通过上海黄金交易所的会员服务系统进行划转，交易双方方向上海黄金交易所提出租借申请。

2、租赁结算价以交易当时上海黄金交易所该租赁品种的即时价格为参考，双方议定。以租赁结算价计算出租赁计费本金，并乘以租赁费率计算租赁费。租赁费按天计算，在租赁到期日一次性支付。

3、公司应在租赁到期当日一次性归还全部租赁黄金，并与银行金融机构在上海黄金交易所会员服务系统进行相应货权转移操作。如果公司在上海黄金交易所会员服务系统通过买入货权账户黄金，则在归还时应优先通过买入货权账户归还黄金，所归还的黄金必须是上海黄金交易所指定冶炼厂生产并被上海黄金交易所接受，能在上海黄金交易所交易的标准黄金。公司归还黄金时，可以使用与原租赁黄金不同品种的上海黄金交易所标准黄金。

4、租赁到期，公司没有按时足额归还黄金或未按合同约定将租赁费支付给银行金融机

构，视同公司违约。银行金融机构有权采取相关措施向公司追偿租赁黄金等值货款以及公司应付未付的任何租赁费。

5、租赁未到期，未经银行金融机构同意不得提前归还租赁黄金。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未归还的租入黄金实物明细如下：

金融机构	期末租赁 黄金数量 (千克)	初始成本	按照市场公允 价值计量	公允价值变动 金额
中国银行股份有限公司深圳东部支行	385.00	165,838,610.00	184,642,150.00	18,803,540.00
中国光大银行股份有限公司深圳分行	85.00	39,907,500.00	40,765,150.00	857,650.00
江苏银行银行股份有限公司	100.00	46,018,860.00	46,018,860.00	
北京银行股份有限公司深圳分行	165.00	68,511,300.00	79,132,350.00	10,621,050.00
建设银行股份有限公司深圳分行	114.00	52,907,260.00	54,673,260.00	1,766,000.00
中国工商银行股份有限公司深圳华强支行	60.00	28,536,600.00	28,536,600.00	
合计	909.00	401,720,130.00	433,768,370.00	32,048,240.00

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	189,315,267.21	55,411,189.39
1-2 年	30,882,544.69	74,488,063.96
2-3 年	40,387,283.43	8,081,880.43
3-4 年	6,033,724.00	4,732,379.11
4-5 年	1,794,196.71	
5 年以上	6,422,908.52	6,422,908.52
小计	274,835,924.56	149,136,421.41

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	14,316,956.49	21,316,560.82
合计	260,518,968.07	127,819,860.59

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,412,908.53	4.52	12,412,908.53	100.00	
按组合计提坏账准备	262,423,016.03	95.48	1,904,047.96	0.73	260,518,968.07
其中：组合 1 应收合并范围外销售客户	57,746,131.41	21.01	1,904,047.96	3.30	55,842,083.45
组合 2 应收合并范围内无风险关联方	204,676,884.62	74.47			204,676,884.62
合计	274,835,924.56	100.00	14,316,956.49	5.21	260,518,968.07

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,412,908.53	8.32	12,412,908.53	100.00	
按组合计提坏账准备	136,723,512.88	91.68	8,903,652.29	6.51	127,819,860.59
其中：组合 1 应收合并范围外销售客户	85,337,830.62	57.22	8,903,652.29	10.43	76,434,178.33
组合 2 应收合并范围内无风险关联方	51,385,682.26	34.46			51,385,682.26
合计	149,136,421.41	100.00	21,316,560.82	14.29	127,819,860.59

(1) 按单项计提坏账准备相关信息如下：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海城市萃华金银珠宝经销有限公司	5,244,973.13	5,244,973.13	5,244,973.13	5,244,973.13	100.00	涉司法案件股权冻结
海城市义顺来金银珠宝经销有限公司	1,167,935.40	1,167,935.40	1,167,935.40	1,167,935.40	100.00	涉司法案件股权冻结
沈阳萃华国际珠宝城有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	预期收回可能性很小
合计	12,412,908.53	12,412,908.53	12,412,908.53	12,412,908.53	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备相关信息如下:

①按组合计提坏账准备: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,743,273.77	10,371.64	0.05
1-2年	9,261,499.26	13,892.25	0.15
2-3年	25,903,437.68	64,758.59	0.25
3-4年	33,724.00	10,828.78	32.11
4-5年	1,794,196.71	1,794,196.71	100.00
5年以上	9,999.99	9,999.99	100.00
合计	57,746,131.41	1,904,047.96	3.30

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	12,412,908.53					12,412,908.53
按风险特征组合计提坏账准备	8,903,652.29		6,999,604.33			1,904,047.96

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	21,316,560.82		6,999,604.33			14,316,956.49

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
凌源市萃华金店	5,380,000.00		5,380,000.00	1.96	12,482.81
海城市萃华金银珠宝经销有限公司	5,244,973.13		5,244,973.13	1.91	5,244,973.13
开原市恒星银楼	4,314,788.00		4,314,788.00	1.57	10,709.99
沈阳萃宝楼金店	4,166,322.00		4,166,322.00	1.51	7,097.64
霍林郭勒萃华金店	4,055,308.09		4,055,308.09	1.48	5,581.55
合计	23,161,391.22		23,161,391.22	8.43	5,280,845.12

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	110,210,773.12	110,627,976.42
合计	110,210,773.12	110,627,976.42

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	172,000.01	1,655,208.49
往来款	114,838,728.17	114,858,728.17
备用金	54,960.50	37,060.50
其他	168.80	

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	115,065,857.48	116,550,997.16

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	83,129.30	30,284.50
1-2 年	2,000.00	90,179.60
2-3 年	20,000.00	264,416.55
3-4 年	1,002.67	187,578.00
4-5 年		4,826,725.50
5 年以上	114,959,725.51	111,151,813.01
小计	115,065,857.48	116,550,997.16
减：坏账准备	4,855,084.36	5,923,020.74
合计	110,210,773.12	110,627,976.42

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,747,725.50	4.13	4,747,725.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	110,318,131.98	95.87	107,358.86	0.10	110,210,773.12
合计	115,065,857.48	100.00	4,855,084.36	4.22	110,210,773.12

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,747,725.50	4.07	4,747,725.50	100.00	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	111,803,271.66	95.93	1,175,295.24	1.05	110,627,976.42
合计	116,550,997.16	100.00	5,923,020.74	5.08	110,627,976.42

③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,175,295.24		4,747,725.50	5,923,020.74
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,067,936.38			1,067,936.38
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	107,358.86		4,747,725.50	4,855,084.36

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	4,747,725.50					4,747,725.50
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,175,295.24		1,067,936.38			107,358.86
合计	5,923,020.74		1,067,936.38			4,855,084.36

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
深圳市完美爱钻石有限公司	1,000,000.00	已回款	银行转账	收回可能性小
合计	1,000,000.00			

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
沈阳新华峰实业有限公司	往来款	110,111,000.00	5 年以上	95.68	
沈阳萃华国际珠宝城有限公司	开办费	4,747,725.50	5 年以上	4.13	4,747,725.50
金萍	备用金	20,000.00	1 年以内	0.02	200.00
杨阳	备用金	20,000.00	1 年以内	0.02	200.00
大商集团沈阳新玛特购物休闲广场有限公司	保证金	10,000.00	5 年以上	0.01	10,000.00
合计		114,908,725.50		99.86	4,758,125.50

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	871,221,962.07	5,724,548.05	865,497,414.02	259,221,962.07	1,530,000.00	257,691,962.07
对联营企业投资	2,842,734.91		2,842,734.91	4,067,006.12		4,067,006.12
合计	874,064,696.98	5,724,548.05	868,340,148.93	263,288,968.19	1,530,000.00	261,758,968.19

1.对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川思特瑞锂业有限公司		612,000,000.00		612,000,000.00		
深圳市萃华珠宝首饰有限公司	151,746,762.07			151,746,762.07		
沈阳新华峰实业有限公司	945,200.00			945,200.00		
沈阳萃华国际珠宝城有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		1,530,000.00
萃华廷（北京）珠宝有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
沈阳萃华珠宝贸易有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		4,194,548.05
合计	259,221,962.07	612,000,000.00		871,221,962.07		5,724,548.05

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备期末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他		
联营企业														
沈阳中和文化创意产业创业投资基金（有限合伙）	4,067,006.12				78,676.53					1,302,947.74			2,842,734.91	
小计	4,067,006.12				78,676.53					1,302,947.74			2,842,734.91	
合计	4,067,006.12				78,676.53					1,302,947.74			2,842,734.91	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	692,270,596.56	598,612,266.55	517,883,424.25	469,938,943.76
其他业务	617,080,022.23	562,323,393.41	366,150,055.00	337,794,577.36
合计	1,309,350,618.79	1,160,935,659.96	884,033,479.25	807,733,521.12

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	78,676.53	-169,247.72
合计	78,676.53	-169,247.72

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
(一) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	307,955.42	主要系处置固定资产和使用权资产损益
(二) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,845,922.23	主要系收到政府补助和与资产相关的政府补助转入当期损益
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	213,265,070.66	主要系业绩承诺、期货合约平仓损益和未平仓公允价值变动
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
(九) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-262,035.59	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	218,156,912.72	
减: 所得税影响额	52,584,438.80	
少数股东权益影响额(税后)	8,030,265.78	
合计	157,542,208.14	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.11	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.06	0.06	0.06

沈阳萃华金银珠宝股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年四月二十五日



统一社会信用代码

911201160796417077

营业执照

(副本)



扫描二维码
通过电子营业执照系统
验证企业信息

名称 天津自贸试验区(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李金才;邓超

经营范围

出资额 壹仟肆佰万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚
洲路6865号金融贸易中心北区
1-1-2205-1



会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告;验资报告;办
理企业合并、分立、清算
等审计业务;出具相关的
审计报告; (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) ***



登记机关

2024年01月25日



国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

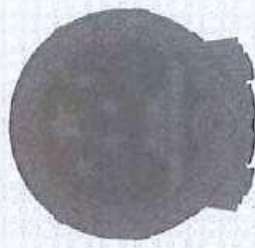
证书序号:0021537

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局
 二〇一三年十月十四日
 中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
 仅限出具报告使用
 首席合伙人: 邓超
 主任会计师:
 经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
 金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 12010023
 批准执业文号: 津财会〔2013〕26号
 批准执业日期: 二〇一三年十月十四日





姓名: 曹庆
Full name: Cao Qing
性别: 女
Date of birth: 1970-09-30
工作单位: (集团) 会计师事务所(特
别普通合伙) 深圳分所
身份证号: 3111970093000027
Identity card no:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
their renewal.

证书编号: 474700230013
No. of Certificate:

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 11 月 27 日
Date of issuance: 2012 年 11 月 27 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所
CPAs
(特普)深圳分所
转出协全盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月30日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所
CPAs
(特普)深圳分所
转入协全盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年11月30日
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

会计师事务所
CPAs
转出协全盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协全盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日





姓名: 邹田 男
Full name: 邹田 男
Date of birth: 1983-12-20
工作单位: 立信中联会计师事务所(普通合伙)深圳分所
身份证号: 352203198312200432
Identity card No: 352203198312200432



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120100230146
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 05 月 22 日
Date of Issuance: 2023 / 5 / 22

