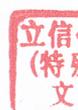


老凤祥股份有限公司
审计报告及财务报表
二〇二四年度



老凤祥股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-116



审计报告

信会师报字[2025]第 ZA12028 号

老凤祥股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了老凤祥股份有限公司（以下简称“老凤祥股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了老凤祥股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于老凤祥股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(二十三)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(三十七)。</p> <p>2024年老凤祥股份合并口径营业收入为5,679,287.65万元,比2023年营业收入下降了20.50%,为老凤祥股份合并利润表重要组成项目。老凤祥股份主要从事金银饰品、铅笔、工艺品的生产销售,其中金银饰品占比较大,其销售模式主要分为零售和批发。由于收入确认影响到老凤祥股份的关键业绩指标,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此,我们将收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>与收入确认相关的审计程序中包括以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 检查管理层制定的相关会计政策是否符合收入准则的相关规定; ② 了解、评价并测试收入循环确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; ③ 利用本所内部信息技术专家的工作,评价与业务系统运行相关信息技术环境及信息系统一般控制的设计和运行的有效性; ④ 检查销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当; ⑤ 执行实质性分析程序,包括:a.执行分析性复核程序,判断销售收入和毛利变动的合理性;b.抽样检查存货收发记录、客户确认的结算单等外部证据,检查收款记录,对期末应收账款进行函证,审计销售收入的真实性;c.抽查期末期初大额收入,核对发票日期、发货单上收货方签名及签收日期。 ⑥ 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试,确认收入是否记录于正确的会计期间; ⑦ 复核与收入相关信息披露是否已经在财务报表中做出恰当的列报与披露。



(二) 存货的存在与减值

存货的会计政策详情及存货的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(十)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(七)。

2024年度末,老凤祥股份合并口径存货原值为1,184,449.24万元,已经计提减值准备1,985.55万元,存货净值1,182,463.69万元,占资产负债表日资产总额的52.02%。

老凤祥股份主要从事金银饰品、铅笔、工艺品的生产销售,由于金银饰品占比较大,商品具有体积小、单位价值高、易被盗窃的特性,且其价格容易受黄金、铂金、钻石等原料市场价格波动,故存货存在性和减值风险较大,因此,我们将存货的存在性及减值的确认作为关键审计事项。

与老凤祥存货的存在与减值相关的审计程序中包括以下程序:

- ① 了解、评价并测试与存货相关的关键内部控制的设计和运行有效性;
- ② 对老凤祥管理层进行访谈、沟通,了解管理层对于存货确认的管理过程以及减值的评估方式;
- ③ 抽取采购发票、入库单等原始凭证进行检查,并将其与账面采购单价进行比较,验证存货入账的准确性;
- ④ 了解公司成本核算方法,抽取月度成本计算表,复核其计算逻辑及计算过程,以验证成本核算的准确性;
- ⑤ 实施存货监盘程序,选取仓库和部分门店实施监盘程序,检查存货数量、现称商品重量,将监盘结果正、倒推至资产负债表日,验证账面存货余额的准确性;对于委外加工物资,执行函证程序,以了解期末存货的数量与状况;
- ⑥ 查阅黄金、铂金、银器等商品期末市价,复核黄金、铂金、银器等商品期末结存金额的准确性并判断其是否存在减值迹象;
- ⑦ 聘请外部专家抽取期末存货中的翡翠、玉石等无市场报价商品,分析并判断其是否存在减值迹象;
- ⑧ 复核与存货相关信息披露是否已经在财务报表中做出恰当的列报与披露。

四、其他信息

老凤祥股份管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括老凤祥股份2024年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

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，管理层负责评估老凤祥股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督老凤祥股份的财务报告过程。

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：



(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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，就可能对老凤祥股份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老凤祥股份不能持续经营。

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

(六) 就老凤祥股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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）。



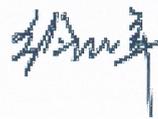
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二五年四月二十八日





老凤祥股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	8,152,785,949.72	9,317,963,894.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	241,578,607.04	294,679,425.71
衍生金融资产			
应收票据	(三)	929,238.78	1,400,000.00
应收账款	(四)	241,648,005.21	315,262,607.60
应收款项融资			
预付款项	(五)	35,160,338.83	52,558,808.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	31,738,910.80	31,756,071.37
买入返售金融资产			
存货	(七)	11,824,636,934.08	12,327,881,640.06
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	986,861,176.23	704,911,202.77
流动资产合计		21,515,339,160.69	23,046,413,650.11
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(九)		2,294,077.50
其他非流动金融资产	(十)	7,764,114.43	7,721,800.15
投资性房地产	(十一)	139,328,255.41	147,298,684.31
固定资产	(十二)	342,506,172.12	354,826,208.09
在建工程	(十三)	2,124,096.65	67,244,137.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	387,114,028.50	372,855,231.48
无形资产	(十五)	48,733,147.03	53,143,309.10
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十六)	176,230,056.83	150,391,576.44
递延所得税资产	(十七)	112,003,369.83	131,659,168.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,215,803,240.80	1,287,434,192.84
资产总计		22,731,142,401.49	24,333,847,842.95

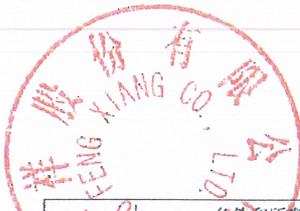
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





老凤祥股份有限公司
合并资产负债表(续)
2024年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	(十九)	4,609,991,098.58	5,623,680,265.82
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	(二十)	1,095,533,400.11	1,870,092,373.86
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十一)	374,638,647.17	503,552,042.72
预收款项	(二十二)	1,494,386.51	379,323.44
合同负债	(二十三)	689,948,003.00	373,848,495.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十四)	69,991,439.26	57,167,348.45
应交税费	(二十五)	188,474,314.15	266,567,002.10
其他应付款	(二十六)	414,299,812.73	300,465,238.35
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	157,248,360.99	1,043,886,041.55
其他流动负债	(二十八)	87,618,365.83	42,931,188.46
流动负债合计		7,689,237,828.33	10,082,569,320.38
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(二十九)		200,000,000.00
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	(三十)	246,600,065.41	247,671,116.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十一)	26,316,082.05	28,957,641.93
递延所得税负债	(十七)	19,457,169.27	39,559,278.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		292,373,316.73	516,188,037.35
负债合计		7,981,611,145.06	10,598,757,357.73
所有者权益:			
股本	(三十二)	523,117,764.00	523,117,764.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	(三十三)	467,491,340.34	467,491,340.34
减:库存股			
其他综合收益	(二十四)	-10,765,548.99	-4,010,455.93
专项储备			
盈余公积	(三十五)	335,262,880.82	335,262,880.82
一般风险准备			
未分配利润	(三十六)	11,182,981,863.24	10,252,120,666.10
归属于母公司所有者权益合计		12,498,088,299.41	11,573,982,195.33
少数股东权益		2,251,442,957.02	2,161,108,289.89
所有者权益合计		14,749,531,256.43	13,735,090,485.22
负债和所有者权益总计		22,731,142,401.49	24,333,847,842.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





老凤祥股份有限公司
母公司资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		3,541,088,550.71	3,059,042,564.49
交易性金融资产		198,749,318.61	169,888,948.17
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)		53,008.69
应收款项融资			
预付款项		66,268.11	788,608.00
其他应收款	(二)	256,583,600.00	251,041,312.08
存货			
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		100,360.36	536,599.49
流动资产合计		3,996,588,097.79	3,481,351,040.92
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)	999,573,870.24	999,573,870.24
其他权益工具投资		12,376,661.20	12,376,661.20
其他非流动金融资产		1,830,280.21	1,807,349.36
投资性房地产		95,737,290.35	100,485,230.13
固定资产		7,398,180.30	8,275,201.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用			141,761.00
递延所得税资产		25,804,310.86	33,149,797.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,142,720,593.16	1,155,809,870.76
资产总计		5,139,308,690.95	4,637,160,911.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨奕

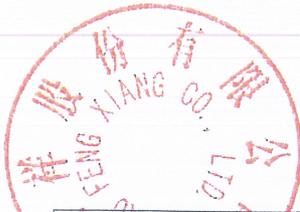
主管会计工作负责人:

王真瑜

会计机构负责人:

王真瑜





老凤祥股份有限公司
母公司资产负债表(续)
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,191,116.31	1,191,116.31
预收款项			22,000.00
合同负债		705,342.84	705,342.84
应付职工薪酬			
应交税费		8,908,938.31	2,107,829.82
其他应付款		13,753,466.29	11,116,835.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		43,723.10	43,723.10
流动负债合计		24,602,586.85	15,186,847.65
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		443,193.05	437,460.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		443,193.05	437,460.34
负债合计		25,045,779.90	15,624,307.99
所有者权益:			
股本		523,117,764.00	523,117,764.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		753,077,847.28	753,077,847.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		286,293,574.92	286,293,574.92
未分配利润		3,551,773,724.85	3,059,047,417.49
所有者权益合计		5,114,262,911.05	4,621,536,603.69
负债和所有者权益总计		5,139,308,690.95	4,637,160,911.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨奕



主管会计工作负责人:

冯晓



会计机构负责人:

王真瑜





老凤祥股份有限公司
合并利润表
2024年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十七)	56,792,876,456.39	71,433,641,416.14
其中: 营业收入	(三十七)	56,792,876,456.39	71,433,641,416.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		53,633,240,011.27	67,482,287,765.90
其中: 营业成本	(三十七)	51,723,918,891.34	65,505,119,340.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十八)	343,212,512.60	256,525,360.79
销售费用	(三十九)	914,289,696.76	1,053,812,445.10
管理费用	(四十)	594,600,396.63	489,637,215.50
研发费用	(四十一)	30,825,265.22	36,574,965.74
财务费用	(四十二)	126,393,248.72	140,618,438.20
其中: 利息费用		263,037,051.35	260,587,592.66
利息收入		147,917,415.77	132,412,401.49
加: 其他收益	(四十三)	339,429,833.02	160,057,217.70
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	-77,921,606.74	-157,768,698.76
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十五)	30,354,079.49	47,763,913.78
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十六)	835,836.62	-76,154,422.34
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十七)	-10,801,276.57	-670,909.09
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十八)	-18,845,088.25	41,580,762.34
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		3,422,688,222.69	3,968,161,513.87
加: 营业外收入	(四十九)	21,297,799.59	13,849,686.76
减: 营业外支出	(五十)	25,854,050.15	2,996,392.27
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3,418,131,972.13	3,979,014,808.36
减: 所得税费用	(五十一)	874,261,448.33	1,003,620,936.55
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,543,870,523.80	2,975,393,871.81
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,543,870,523.80	2,975,393,871.81
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,949,801,688.80	2,214,395,285.15
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		594,068,835.00	760,998,586.66
六、其他综合收益的税后净额		-11,529,012.21	-10,128,699.91
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,615,944.92	-4,806,495.05
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		42,666.98	156,245.74
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		42,666.98	156,245.74
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-5,658,611.90	-4,962,740.79
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-5,658,611.90	-4,962,740.79
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-5,913,067.29	-5,322,204.86
七、综合收益总额		2,532,341,511.59	2,965,265,171.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,944,185,743.88	2,209,588,790.10
归属于少数股东的综合收益总额		588,155,767.71	755,676,381.80
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		3.7273	4.2331
(二) 稀释每股收益(元/股)		3.7273	4.2331

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





老凤祥股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	34,385,622.66	33,829,192.18
减: 营业成本	(四)	6,293,257.95	6,272,508.83
税金及附加		4,255,799.90	4,241,506.34
销售费用			
管理费用		38,074,405.29	30,313,899.41
研发费用			
财务费用		-58,185,130.88	-15,409,840.15
其中: 利息费用			
利息收入		67,181,978.89	23,857,288.77
加: 其他收益		624,656.86	187,887.86
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	1,459,492,783.78	1,264,466,431.66
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
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)		28,883,301.29	-3,499,932.42
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-351,145.35	87,674,961.86
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,532,596,886.98	1,357,240,466.71
加: 营业外收入		1,943.39	40,000.00
减: 营业外支出		2,088,133.76	1,863,418.80
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,530,510,696.61	1,355,417,047.91
减: 所得税费用		17,704,749.45	20,818,704.62
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,512,805,947.16	1,334,598,343.29
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,512,805,947.16	1,334,598,343.29
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,512,805,947.16	1,334,598,343.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨奕



主管会计工作负责人:

凌晓



会计机构负责人:

王真瑜





老凤祥股份有限公司
合并现金流量表
2024年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		63,335,867,785.78	88,655,015,607.28
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		16,521,292.14	11,852,518.30
收到其他与经营活动有关的现金		694,190,682.76	511,398,465.06
经营活动现金流入小计		64,046,579,760.68	89,178,266,590.64
购买商品、接受劳务支付的现金		57,576,432,653.85	77,897,538,845.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		895,831,932.07	1,091,968,904.89
支付的各项税费		2,047,696,918.76	2,499,022,392.48
支付其他与经营活动有关的现金		587,968,238.29	478,156,487.76
经营活动现金流出小计		61,107,929,742.97	81,966,686,630.18
经营活动产生的现金流量净额	(五十三)	2,938,650,017.71	7,211,579,960.46
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		105,525,583.74	600,166,729.78
取得投资收益收到的现金		13,713,070.17	105,993,576.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,952,275.50	336,904.85
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		154,190,929.41	706,497,210.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,916,293.13	148,901,364.69
投资支付的现金		190,607,199.82	863,707,517.35
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			54,757.76
投资活动现金流出小计		283,523,492.95	1,012,663,639.80
投资活动产生的现金流量净额	(五十三)	-129,332,563.54	-306,166,428.82
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		39,200,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		39,200,000.00	
取得借款收到的现金		14,115,600,181.56	10,673,765,667.64
收到其他与筹资活动有关的现金		53,200,000.00	
筹资活动现金流入小计		14,208,000,181.56	10,673,765,667.64
偿还债务支付的现金		16,231,504,901.00	12,204,223,275.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,755,598,589.40	1,456,684,078.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		481,410,779.30	431,277,320.05
支付其他与筹资活动有关的现金		201,609,827.82	186,739,413.87
筹资活动现金流出小计		18,188,713,318.22	13,847,646,768.36
筹资活动产生的现金流量净额	(五十四)	-3,980,713,136.66	-3,173,881,100.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,407,738.08	5,325,232.02
五、现金及现金等价物净增加额	(五十四)	-1,157,987,944.41	3,736,857,662.94
加：期初现金及现金等价物余额	(五十四)	9,309,973,894.13	5,573,116,231.19
六、期末现金及现金等价物余额	(五十四)	8,151,985,949.72	9,309,973,894.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

杨奕



主管会计工作负责人：

王真瑜



会计机构负责人：

王真瑜





老凤祥股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		116,408,155.86	78,708,999.38
经营活动现金流入小计		116,408,155.86	78,708,999.38
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		39,091,070.84	42,528,866.53
支付的各项税费		9,423,507.33	10,656,614.45
支付其他与经营活动有关的现金		19,409,784.37	12,262,456.64
经营活动现金流出小计		67,924,362.54	65,447,937.62
经营活动产生的现金流量净额		48,483,793.32	13,261,061.76
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			12,537,847.11
取得投资收益收到的现金		1,467,028,375.12	1,274,655,946.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,380.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,094,238,665.25	2,800,000,000.00
投资活动现金流入小计		4,561,270,420.37	4,087,193,793.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,597.90	14,097.35
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,100,000,000.00	1,050,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,100,036,597.90	1,050,014,097.35
投资活动产生的现金流量净额		1,461,233,822.47	3,037,179,696.31
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,028,522,262.94	772,545,046.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,028,522,262.94	772,545,046.45
筹资活动产生的现金流量净额		-1,028,522,262.94	-772,545,046.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		50,633.37	395,369.79
五、现金及现金等价物净增加额		481,245,986.22	2,278,291,081.41
加: 期初现金及现金等价物余额		3,059,042,564.49	780,751,483.08
六、期末现金及现金等价物余额		3,540,288,550.71	3,059,042,564.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

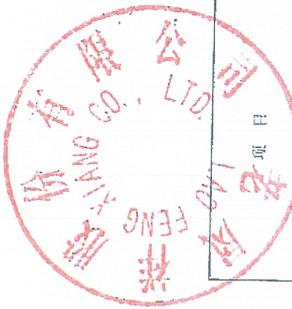


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





老凤祥股份有限公司
合并所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额											
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	523,117,764.00		467,491,340.34		-4,010,455.93		335,262,880.82		10,252,120,666.10	11,573,982,195.33	2,161,108,289.89	13,735,090,485.22
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	523,117,764.00		467,491,340.34		-4,010,455.93		335,262,880.82		10,252,120,666.10	11,573,982,195.33	2,161,108,289.89	13,735,090,485.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-6,755,093.06				930,861,197.14	924,106,104.08	90,334,667.13	1,014,440,771.21
(一) 综合收益总额					-6,755,093.06				930,861,197.14	924,106,104.08	90,334,667.13	1,014,440,771.21
(二) 所有者投入和减少资本					-5,615,944.92				1,949,801,688.80	1,944,185,743.88	588,155,767.71	2,532,341,511.59
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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	523,117,764.00		467,491,340.34		-10,765,548.99		335,262,880.82		11,182,981,863.24	12,498,088,299.41	2,251,442,957.02	14,749,531,256.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

(Signature)



主管会计工作负责人:

(Signature)



会计机构负责人:

(Signature)





老凤祥股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)
2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额													
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	523,117,764.00				467,409,857.37		796,039.12		335,262,880.82		8,801,477,316.39	10,128,063,857.70	1,853,407,158.06	11,981,471,015.76
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	523,117,764.00				467,409,857.37		796,039.12		335,262,880.82		8,801,477,316.39	10,128,063,857.70	1,853,407,158.06	11,981,471,015.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					81,482.97		-4,806,495.05				1,450,643,349.71	1,445,918,337.63	307,701,131.83	1,753,619,469.46
(一)综合收益总额							-4,806,495.05				2,214,395,385.15	2,209,588,790.10	755,676,381.80	2,965,265,171.90
(二)所有者投入和减少资本					81,482.97							81,482.97	-16,773,687.06	-16,692,204.09
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					81,482.97									
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	523,117,764.00				467,491,340.34		-4,010,455.93		335,262,880.82		10,252,120,666.10	11,573,982,195.33	2,161,108,289.89	13,735,090,485.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨奕



主管会计工作负责人: *Am 王琦*



会计机构负责人:

王真瑜



老凤祥股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额				减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	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						
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	523,117,764.00						753,077,847.28		3,059,047,417.49	4,621,536,603.69
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	523,117,764.00						753,077,847.28		3,059,047,417.49	4,621,536,603.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									492,726,307.36	492,726,307.36
(一) 综合收益总额									1,512,805,947.16	1,512,805,947.16
(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									-1,020,079,639.80	-1,020,079,639.80
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配									-1,020,079,639.80	-1,020,079,639.80
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. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	523,117,764.00						753,077,847.28		3,551,773,724.85	5,114,262,911.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

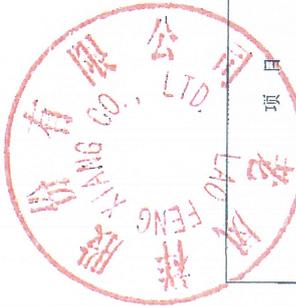
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杨奕

王真瑜





老凤祥股份有限公司
母公司所有者权益变动表 (续)

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	523,117,764.00				778,457,847.28			286,293,574.92	2,488,201,009.64	4,076,070,195.84
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	523,117,764.00				778,457,847.28			286,293,574.92	2,488,201,009.64	4,076,070,195.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-25,380,000.00				570,846,407.85	545,466,407.85
(一) 综合收益总额									1,334,598,343.29	1,334,598,343.29
(二) 所有者投入和减少资本					-25,380,000.00					-25,380,000.00
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					-25,380,000.00				-763,751,935.44	-25,380,000.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
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. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	523,117,764.00				753,077,847.28			286,293,574.92	3,059,047,417.49	4,631,536,603.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨奕



主管会计工作负责人: *Amey*



会计机构负责人:

王玉琦



老凤祥股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

老凤祥股份有限公司(以下简称“本公司”)原名中国第一铅笔股份有限公司, 为境内公开发行 A、B 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 1992 年经上海市人民政府经济委员会沪经企(1992)277 号文和上海市外国投资工作委员会沪外资委批字(92)第 493 号文批准设立。2009 年 7 月 30 日更名为老凤祥股份有限公司, 取得由上海市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 9131000060720072X4 号《营业执照》。

本公司注册地址为上海市黄浦区南京西路 190 号四层、五层。总部办公地址为上海市凯旋路 2588 号。本公司经营范围为生产经营金银制品、珠宝、钻石与相关产品及设备, 工艺美术品(文物法规定的除外)、旅游工艺品与相关产品及原料, 文教用品与相关原料及设备; 从事上述商品的批发、零售、佣金代理(拍卖除外)及进出口业务; 物业管理; 自有房产租赁; 典当、拍卖(只限已批准的子公司经营); 以独资、合资、合作经营形式投资兴办鼓励类、允许类企业。(涉及专项规定、质检、安检管理等要求的, 需按照国家有关规定取得相应许可后开展经营业务)【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】。实际从事的主要经营活动为自有房产租赁及物业管理。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制, 公司不存在可能导致对公司自报告期末起 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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 日起至 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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，编制合并财务报表时折算为人民币，本财务报表以人民币列示。

(五) 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（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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。

(六) 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

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。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

各项交易属于一揽子交易的，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；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。

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

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

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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 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。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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

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、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

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。对于以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	应收银行承兑汇票组合	按票据类型确定
	应收商业承兑汇票组合	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款	账龄组合	交易发生的日期
其他应收款	其他应收款组合 1	账龄组合
	其他应收款组合 2	合并范围内特定子公司日常经营所需营运资金

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、周转材料、物资采购、委托加工物资、在途物资、包装物和低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

原材料按实际成本入账，原材料（除克拉钻、玉石、翡翠等）领用发出采用加权平均法；克拉钻、玉石、翡翠等采用个别计价法。库存商品发出时金银饰品和笔类产品采用加权平均法，珠宝等镶嵌类饰品及翡翠玉石类饰品采用个别计价法。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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。

(十一) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十二) 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，是指对被投资单位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

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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，除非投资符合持有待售的条件。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，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

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，但投出或

出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十三）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)。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-50 年	5%	1.9%- 11.875%

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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提供服务，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	年限平均法	5-50	5-10	1.9 - 18
机器设备	年限平均法	3-22	4-10	4.32 - 31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5-10	9 - 23.75
办公设备	年限平均法	3-20	5-10	4.75 - 47.50

3、 固定资产处置

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

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
办公设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 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。

(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	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	40-50 年	年限平均法	预计使用年限

项 目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
软件	3-10 年	年限平均法	预计受益年限
专利权	20 年	年限平均法	按法律规定的有效年限
著作权	合资经营合同约定期限	年限平均法	合资经营合同约定期限

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
经复核，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按研发项目归集各项支出。

5、 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。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 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、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、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，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项 目	摊销方法	摊销年限
装修费	按预计受益期间内平均摊销	2.67-10 年

(二十) 合同负债

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

(二十一) 职工薪酬

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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 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。

(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

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

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）销售商品业务

公司货品销售主要分为三种方式：批发、零售、代销。这三种方式下销售收入的确认方法分别为：

批发：公司与全国各地经销商、加盟商签订销售合同，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；公司销售给上海黄金交易所的黄金以货物已经发出并取得上海黄金交易所交易结算清单和结算款项时作为收入确认时点；

零售：系公司通过购置或租赁的专卖店直接向终端顾客销售，在将商品交付顾客并已经收取货款时，确认商品销售收入；

代销：系公司与代销商签订委托代销协议，由代销商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（一般为次月）确认销售收入。

公司实施会员积分政策，顾客消费额产生的积分，可以兑换不同的礼品。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本公司将其作为单项履约义务，按照提供商品和奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，计入“合同负债”核算，并在客户取得积分兑换商品控制权时或积分失效时确认收入。

（2）提供劳务业务

公司提供劳务，在收到劳务收入时一次性确认收入。公司提供劳务主要为：来料加工业务、代理客户采购贵金属业务、手续费及佣金收入等。

来料加工业务：公司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；

手续费及佣金收入：手续费佣金、鉴定评估及咨询等其他收入，在相关服务已经完成，收到价款或取得收取款项的证据时确认收入。

（3）让渡资产使用权业务

公司让渡资产使用权收入主要为特许经营业务收入。

特许经营业务收入（收取加盟费）：按照《连锁专卖合同》约定的收费时间和方法计算确定加盟费收入。

（4）绝当物品销售收入

销售绝当物品在客户取得绝当物品商品控制权时，确认绝当物品销售收入的实现。

（二十四）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成固定资产、无形资产等长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司收取的用于补充公司已经发生的或以后期间发生的相关费用和损失的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差

异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产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。

(二十七) 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。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；

- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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。

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。

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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十七）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十八）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项总额的 5%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 5%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项总额的 5%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 5%以上且金额大于 1,000 万元

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在

时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况与经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。

执行该规定未对本公司财务状况与经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

执行该规定未对本公司财务状况与经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号), 适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源, 以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理, 并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业应当采用未来适用法, 该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

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

企业在首次执行该解释内容时, 如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的, 应当按照会计政策变更进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

报告期内本公司无重大会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3% 及 1%

税种	计税依据	税率
消费税	按应税销售收入计缴	5%及 10%
城市维护建设税	按应纳税增值税及消费税计缴	1%、5%及 7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	27%、25%、21%、20%、 16.50%、15%及 8.25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
上海中铅月浦制笔零件有限公司	20.00%
上海中铅新零售科技有限公司	20.00%
上海长城笔业有限公司	20.00%
上海古雷马化轻有限公司	20.00%
上海中铅贸易有限公司	20.00%
上海益凯物业有限公司	20.00%
老凤祥银楼（苏州）有限公司	20.00%
宁波海曙老凤祥饰品有限公司	20.00%
上海嘉定老凤祥珠宝首饰有限公司	20.00%
上海老凤祥南汇银楼有限公司	20.00%
上海老凤祥奉贤银楼有限公司	20.00%
上海老凤祥淮海银楼有限公司	20.00%
上海钻交所龙华加工区有限公司	20.00%
余姚老凤祥银楼有限公司	20.00%
上海老凤祥虹口银楼有限公司	20.00%
上海老凤祥莫迪卡礼品有限公司	20.00%
上海工美宝玉石质量监督检测站有限公司	20.00%
上海工艺美术品服务部有限公司	20.00%
上海城工艺品有限公司	20.00%
上海工美拍卖有限公司	20.00%
上海老凤祥金镶玉饰品有限公司	20.00%
上海工美自在文化旅游发展有限公司	20.00%
老凤祥东莞珠宝首饰有限公司	15.00%
老凤祥（东莞）珠宝镶嵌首饰有限公司	15.00%
老凤祥珠宝（香港）有限公司	16.50%、8.25%

纳税主体名称	所得税税率
上海中铅月浦制笔零件有限公司	20.00%
老凤祥珠宝美国有限公司	21.00%
老凤祥珠宝加拿大有限公司	27.00%
老凤祥（海南）首饰有限公司	15.00%
老凤祥（海南）黄金珠宝时尚创意中心有限公司	15.00%

（二） 税收优惠

1、根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司下属三级子公司上海中铅月浦制笔零件有限公司、上海中铅新零售科技有限公司、上海长城笔业有限公司、上海古雷马化轻有限公司、上海中铅贸易有限公司、上海益凯物业有限公司、上海钻交所龙华加工区有限公司、上海老凤祥虹口银楼有限公司、上海老凤祥莫迪卡礼品有限公司、上海工美宝玉石质量监督检测站有限公司、上海工艺美术品服务部有限公司、上海城工艺品有限公司、上海工美拍卖有限公司、上海老凤祥金镶玉饰品有限公司、上海工美自在文化旅游发展有限公司，本公司下属四级子公司老凤祥银楼（苏州）有限公司、宁波海曙老凤祥饰品有限公司、上海嘉定老凤祥珠宝首饰有限公司、上海老凤祥南汇银楼有限公司、上海老凤祥奉贤银楼有限公司、上海老凤祥淮海银楼有限公司、余姚老凤祥银楼有限公司，均执行上述税率。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，本公司下属三级子公司老凤祥东莞珠宝首饰有限公司、老凤祥（东莞）珠宝镶嵌首饰有限公司享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策，老凤祥东莞珠宝首饰有限公司于 2022 年 12 月 22 日取得《高新技术企业证书》，证书有效期自 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日，老凤祥（东莞）珠宝镶嵌首饰有限公司于 2022 年 12 月 22 日取得《高新技术企业证书》，证书有效期自 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日。

3、根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，实施两级制利得税率，自 2018/19 课税年度起降低法团及非法团业务首二百万元应评税利润的税率。在利得税两级制下，法团及非法团业务（主要是合伙及独资经营业务）首二百万元应评税利润的利得税率将分别降至 8.25%及 7.5%。法团及非法团业务其后超过二百万元的应评税利润则分别继续按 16.5%及标准税率 15%征税。本公司下属三级子公司老凤祥珠宝（香港）有限公司，按照当地法律规定报告期内企业所得税税率为 16.5%，首 200 万元港币的利润适用所得税税率 8.25%。

4、根据“财税〔2020〕31号”文，自 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司下属四级子公司老凤祥（海南）首饰有限公司、本公司下属五级子公司老凤祥（海南）黄金珠宝时尚创意中心有限公司，均执行上述税率。

5、本公司下属三级子公司老凤祥珠宝美国有限公司，按照当地法律规定报告期内企业所得税税率为 21%。

6、本公司下属三级子公司老凤祥珠宝加拿大有限公司，按照当地法律规定报告期内企业所得税税率为 27%。

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	4,055,917.30	4,918,897.20
银行存款	7,940,816,924.51	9,196,408,114.32
其他货币资金	207,913,107.91	116,636,882.61
存放财务公司款项		
合计	8,152,785,949.72	9,317,963,894.13
其中：存放在境外的款项总额	64,750,241.92	58,310,309.38
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注：于 2024 年 12 月 31 日，本公司以 80 万元的定期存单质押给银行作为对老凤祥珠宝美国有限公司出具保函的保证金，担保金额最高为 100 万美元。

(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	241,578,607.04	294,679,425.71
其中：债务工具投资		8,634,196.04
权益工具投资	241,578,607.04	212,851,029.67
衍生金融资产		73,194,200.00
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	241,578,607.04	294,679,425.71

(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	929,238.78	1,400,000.00
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	929,238.78	1,400,000.00

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	929,238.78	100.00			929,238.78	1,400,000.00	100.00			1,400,000.00
其中：										
银行承兑汇票	929,238.78	100.00			929,238.78	1,400,000.00	100.00			1,400,000.00
评估为正常的、低风 险的商业承兑汇票										
合 计	929,238.78	100.00			929,238.78	1,400,000.00	100.00			1,400,000.00

3、 期末公司已质押的应收票据：无。

4、 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		660,000.00
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合 计		660,000.00

(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	242,402,574.97	329,190,598.70
1 至 2 年	13,209,239.57	3,119,763.18
2 至 3 年	848,054.74	1,550,683.28
3 年以上	29,973,893.80	29,084,207.57
小计	286,433,763.08	362,945,252.73
减：坏账准备	44,785,757.87	47,682,645.13
合 计	241,648,005.21	315,262,607.60

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	4,277,405.33	1.49	4,277,405.33	100.00			3,844,529.70	1.06	3,844,529.70	100.00	
其中：											
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,277,405.33	1.49	4,277,405.33	100.00			3,844,529.70	1.06	3,844,529.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	282,156,357.75	98.51	40,508,352.54	14.36	241,648,005.21		359,100,723.03	98.94	43,838,115.43	12.21	315,262,607.60
其中：											
账龄组合	282,156,357.75	98.51	40,508,352.54	14.36	241,648,005.21		359,100,723.03	98.94	43,838,115.43	12.21	315,262,607.60
合计	286,433,763.08	100.00	44,785,757.87		241,648,005.21		362,945,252.73	100.00	47,682,645.13		315,262,607.60

按单项计提坏账准备的应收账款：

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海环中文化用品有限公司	1,143,071.89	1,143,071.89	100.00	预计无法收回
上海舒韵休闲有限公司	1,044,664.00	1,044,664.00	100.00	预计无法收回
南京文化用品销售中心	1,024,861.85	1,024,861.85	100.00	预计无法收回
昆明金瑞隆商贸有限公司	408,125.99	408,125.99	100.00	预计无法收回
家乐福（上海）供应链管理 有限公司东莞分公司	184,903.70	184,903.70	100.00	预计无法收回
家乐福（上海）供应链管理 有限公司天津分公司	146,712.53	146,712.53	100.00	预计无法收回
上海易初莲花连锁超市有限 公司	95,542.47	95,542.47	100.00	预计无法收回
家乐福（上海）供应链管理 有限公司鄂州分公司	52,694.32	52,694.32	100.00	预计无法收回
其他	176,828.58	176,828.58	100.00	预计无法收回
合 计	4,277,405.33	4,277,405.33		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	241,927,581.47	12,096,379.09	5.00
1 至 2 年	12,659,371.22	1,265,937.12	10.00
2 至 3 年	846,737.48	423,368.75	50.00
3 年以上	26,722,667.58	26,722,667.58	100.00
合 计	282,156,357.75	40,508,352.54	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
单项计提	3,844,529.70	432,875.63				4,277,405.33
按组合计提坏账准备	43,838,115.43		2,306,256.03	1,023,506.86		40,508,352.54
其中：账龄组合	43,838,115.43		2,306,256.03	1,023,506.86		40,508,352.54
合计	47,682,645.13	432,875.63	2,306,256.03	1,023,506.86		44,785,757.87

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,023,506.86

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 118,350,547.30 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,801,917.02 元。

(五) 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	32,547,521.53	92.57	48,140,221.67	91.59
1 至 2 年	1,798,179.08	5.11	2,377,259.80	4.52
2 至 3 年	329,171.09	0.94	555,956.60	1.06
3 年以上	485,467.13	1.38	1,485,370.40	2.83
合计	35,160,338.83	100.00	52,558,808.47	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 14,734,859.52 元，占预付款项期末余额合计数的比例 41.91%。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款项	31,738,910.80	31,756,071.37
合 计	31,738,910.80	31,756,071.37

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	26,223,275.60	20,839,745.74
1 至 2 年	4,618,651.07	5,752,630.90
2 至 3 年	5,340,026.07	13,784,597.09
3 年以上	27,074,860.69	19,438,097.32
小计	63,256,813.43	59,815,071.05
减：坏账准备	31,517,902.63	28,058,999.68
合 计	31,738,910.80	31,756,071.37

(2) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	24,386,037.47	347,642.25	3,325,319.96	28,058,999.68
上年年末余额在本期	24,386,037.47	347,642.25	3,325,319.96	28,058,999.68
--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	3,512,622.98	-25,118.26	-9,124.15	3,478,380.57
本期转回				
本期转销				
本期核销	-450.00	-4,942.46	-14,085.16	-19,477.62
其他变动				
期末余额	27,898,210.45	317,581.53	3,302,110.65	31,517,902.63

各阶段划分依据：

第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
坏账准备	28,058,999.68	3,478,380.57		19,477.62	31,517,902.63

(4) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	19,477.62

(5) 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
押金保证金	46,942,458.58	38,321,653.09
往来款	6,723,325.42	11,341,861.93
暂借款	139,000.00	149,000.00
备用金	508,517.28	606,514.36
专项应收款	115,346.40	115,346.40
租金物业费	5,148,952.78	5,826,184.53
定金	1,663,325.40	1,663,325.40
退养人员费用	1,453,462.40	1,156,187.09
个人社保	562,425.17	634,998.25
合计	63,256,813.43	59,815,071.05

(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	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海璟辉物业管理有限公司	押金保证金	5,218,636.41	1年以内	8.25	260,931.82
张振宇	往来款	3,941,615.00	3年以上	6.23	3,941,615.00
上海绿地徐汇汽车销售有限公司	租金物业费	3,760,939.16	1年以内	5.95	188,046.96
上海城隍珠宝有限公司	押金保证金	1,908,700.00	3年以上	3.02	1,908,700.00
上海三菱电梯国际贸易有限公司	定金	1,448,045.40	3年以上	2.29	1,448,045.40
合计		16,277,935.97		25.74	7,747,339.18

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,248,235,863.58	190,033.34	2,248,045,830.24	2,210,829,592.80	190,033.34	2,210,639,559.46
在途物资	224,829,711.69		224,829,711.69	2,001,105,779.52		2,001,105,779.52
周转材料	6,114.00		6,114.00	177,176.24		177,176.24
包装物	88,846.73		88,846.73	16,794.00		16,794.00
低值易耗品	618,187.54		618,187.54	1,169,486.21		1,169,486.21
委托加工物资	783,419,265.02		783,419,265.02	1,499,956,123.22		1,499,956,123.22

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
在产品	1,430,736,863.97	1,483,456.21	1,429,253,407.76	922,606,414.92	1,497,781.21	921,108,633.71
库存商品	7,150,477,830.44	18,181,982.29	7,132,295,848.15	5,693,861,230.48	7,662,862.75	5,686,198,367.73
发出商品	6,079,722.95		6,079,722.95	7,509,719.97		7,509,719.97
合计	11,844,492,405.92	19,855,471.84	11,824,636,934.08	12,337,232,317.36	9,350,677.30	12,327,881,640.06

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	190,033.34					190,033.34
在产品	1,497,781.21			14,325.00		1,483,456.21
库存商品	7,662,862.75	10,801,276.57		282,157.03		18,181,982.29
合计	9,350,677.30	10,801,276.57		296,482.03		19,855,471.84

本期转回或转销存货跌价准备的原因可为可变净值增加或因商品实现销售相应转销存货跌价准备。

按组合计提跌价准备：综合考虑可变净值的具体依据为以预计售价减去可能产生的进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

(八) 其他流动资产

1、 其他流动资产情况

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税/预缴增值税等流转税	975,888,103.64	625,347,013.30
典当业务贷款	5,687,584.44	52,063,483.65
预缴企业所得税	5,258,208.58	27,275,561.36
其他	27,279.57	225,144.46
合 计	986,861,176.23	704,911,202.77

2、 典当业务贷款情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	5,986,931.00
1-2 年	
2-3 年	
3 年以上	115,346,494.70
小 计	121,333,425.70
减：坏账准备	115,645,841.26
合 计	5,687,584.44

(九) 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	上年年末余额	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	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末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因
上市公司股票		2,294,077.50	54,697.50				4,826.25	出于战略投资考虑

2、 本期存在终止确认的情况说明

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
上市公司股票	1,139,148.14		出售

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
非上市公司股权	6,264,114.43	6,221,800.15
其他	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	7,764,114.43	7,721,800.15

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	331,304,050.75			331,304,050.75
(2) 本期增加金额	9,983,820.75			9,983,820.75
—外购				
—存货\固定资产\在建工程转入	9,983,820.75			9,983,820.75
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	341,287,871.50			341,287,871.50
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 上年年末余额	181,014,604.91			181,014,604.91
(2) 本期增加金额	17,954,249.65			17,954,249.65
—计提或摊销	9,626,594.38			9,626,594.38
—存货\固定资产\在建工程转入	8,327,655.27			8,327,655.27
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	198,968,854.56			198,968,854.56
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	2,990,761.53			2,990,761.53
(2) 本期增加金额				
—计提				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	2,990,761.53			2,990,761.53
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	139,328,255.41			139,328,255.41
(2) 上年年末账面价值	147,298,684.31			147,298,684.31

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
徐家汇路车位	2,179,125.00	权证权利人与实际拥有人不一致

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	342,506,172.12	354,826,208.09
固定资产清理		
合 计	342,506,172.12	354,826,208.09

2、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	519,587,146.10	161,765,239.66	12,497,543.44	81,980,948.27	775,830,877.47
(2) 本期增加金额	63,905,948.03	6,506,018.35	1,264,922.73	6,687,279.40	78,364,168.51
—购置		2,874,051.45	654,390.67	4,482,677.12	8,011,119.24
—在建工程转入	63,905,948.03	3,631,966.90	610,532.06	2,204,602.28	70,353,049.27
—其他					
(3) 本期减少金额	101,934,235.04	13,764,950.04	771,470.00	12,332,686.95	128,803,342.03
—处置或报废	91,950,414.29	13,764,950.04	771,470.00	12,332,686.95	118,819,521.28
—转入投资性房地产	9,983,820.75				9,983,820.75
—其他					
(4) 期末余额	481,558,859.09	154,506,307.97	12,990,996.17	76,335,540.72	725,391,703.95
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	242,992,288.87	111,745,652.62	9,397,753.44	54,302,466.13	418,438,161.06
(2) 本期增加金额	19,589,802.35	7,807,664.46	728,263.62	7,624,978.58	35,750,709.01
—计提	19,589,802.35	7,807,664.46	728,263.62	7,624,978.58	35,750,709.01
—其他					
(3) 本期减少金额	50,595,086.26	12,359,891.09	732,896.50	10,181,972.71	73,869,846.56

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
—处置或报废	42,267,430.99	12,359,891.09	732,896.50	10,181,972.71	65,542,191.29
—转入投资性房地产	8,327,655.27				8,327,655.27
—其他					
(4) 期末余额	211,987,004.96	107,193,425.99	9,393,120.56	51,745,472.00	380,319,023.51
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		602,664.49		1,963,843.83	2,566,508.32
(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		602,664.49		1,963,843.83	2,566,508.32
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	269,571,854.13	46,710,217.49	3,597,875.61	22,626,224.89	342,506,172.12
(2) 上年年末账面价值	276,594,857.23	49,416,922.55	3,099,790.00	25,714,638.31	354,826,208.09

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东高路 79-83 号	7,317.04	无法办理
泗洪建筑及附属构筑物	5,712,681.09	无法办理
桦甸浴室、锯断车间、机修车间	168,610.23	无法办理

(十三) 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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,124,096.65		2,124,096.65	67,244,137.33		67,244,137.33
工程物资						
合计	2,124,096.65		2,124,096.65	67,244,137.33		67,244,137.33

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
装修工程	1,651,432.62		1,651,432.62	10,674,375.79		10,674,375.79
房产				55,333,333.33		55,333,333.33
待安装设备	472,664.03		472,664.03	1,236,428.21		1,236,428.21
合计	2,124,096.65		2,124,096.65	67,244,137.33		67,244,137.33

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	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
装修工程	10,674,375.79	126,867,634.52		135,890,577.69	1,651,432.62
房产	55,333,333.33	8,575,914.70	63,905,948.03	3,300.00	
待安装设备	1,236,428.21	19,784,960.36	6,447,101.24	14,101,623.30	472,664.03
合计	67,244,137.33	155,228,509.58	70,353,049.27	149,995,500.99	2,124,096.65

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 上年年末余额	724,536,826.33	724,536,826.33
(2) 本期增加金额	209,014,212.80	209,014,212.80
—新增租赁	209,014,212.80	209,014,212.80
(3) 本期减少金额	156,100,530.12	156,100,530.12
—转出至固定资产		
—处置	156,100,530.12	156,100,530.12
(4) 期末余额	777,450,509.01	777,450,509.01
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	351,681,594.85	351,681,594.85
(2) 本期增加金额	172,641,588.36	172,641,588.36
—计提	172,641,588.36	172,641,588.36
(3) 本期减少金额	133,986,702.70	133,986,702.70
—转出至固定资产		
—处置	133,986,702.70	133,986,702.70
(4) 期末余额	390,336,480.51	390,336,480.51
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		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	387,114,028.50	387,114,028.50
(2) 上年年末账面价值	372,855,231.48	372,855,231.48

(十五) 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	著作权	合 计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	83,771,651.47	10,715,141.68	347,169.81	4,100,000.00	98,933,962.96
(2) 本期增加金额		807,129.84			807,129.84
—购置		620,991.22			620,991.22
—在建工程转入		186,138.62			186,138.62
(3) 本期减少金额	2,609,626.00	502,261.96			3,111,887.96
—处置	2,609,626.00	502,261.96			3,111,887.96
(4) 期末余额	81,162,025.47	11,020,009.56	347,169.81	4,100,000.00	96,629,204.84
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	33,028,357.82	9,443,754.26	132,256.24	3,186,285.54	45,790,653.86
(2) 本期增加金额	1,959,058.11	666,816.35	19,716.96	913,714.46	3,559,305.88
—计提	1,959,058.11	666,816.35	19,716.96	913,714.46	3,559,305.88
(3) 本期减少金额	962,345.92	491,556.01			1,453,901.93
—处置	962,345.92	491,556.01			1,453,901.93
(4) 期末余额	34,025,070.01	9,619,014.60	151,973.20	4,100,000.00	47,896,057.81
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					

项 目	土地使用权	软件	专利权	著作权	合 计
(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	47,136,955.46	1,400,994.96	195,196.61		48,733,147.03
(2) 上年年末账面价值	50,743,293.65	1,271,387.42	214,913.57	913,714.46	53,143,309.10

(十六) 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	149,651,860.43	81,513,885.29	50,017,978.82	5,053,184.60	176,094,582.30
其他	739,716.01	88,805.14	519,558.55	173,488.07	135,474.53
合计	150,391,576.44	81,602,690.43	50,537,537.37	5,226,672.67	176,230,056.83

(十七) 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
资产减值准备	60,349,280.89	13,958,547.51	61,070,320.15	14,908,942.45
交易性金融资产/负债公允价值变动	96,106,594.20	24,026,648.55	205,751,263.22	51,437,815.81
使用权资产	341,874,841.64	81,875,031.07	343,493,054.76	83,697,335.25
内部交易未实现利润	113,098,338.86	28,274,584.71	120,946,750.51	30,236,687.63
可抵扣亏损	37,550,428.78	9,070,336.93	39,514,493.04	9,404,219.07
其他	116,477,293.47	29,119,323.38	78,012,553.02	19,503,138.28
合计	765,456,777.84	186,324,472.15	848,788,434.70	209,188,138.49

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
交易性金融资产公允价值变动	6,251,762.21	1,562,940.55	84,783,834.66	21,195,958.67
评估增值	71,565,021.72	17,891,255.43	71,565,021.71	17,891,255.43
长期资产折旧及摊销	11,893.17	2,973.29	14,171.69	3,542.92
其他权益工具投资公允价值变动			1,874,086.50	468,521.63
使用权资产	309,871,399.21	74,321,102.32	318,205,306.69	77,528,970.05
合计	387,700,076.31	93,778,271.59	476,442,421.25	117,088,248.70

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	74,321,102.32	112,003,369.83	77,528,970.05	131,659,168.44
递延所得税负债	74,321,102.32	19,457,169.27	77,528,970.05	39,559,278.65

4、 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	1,912,457.77	216,699,906.79
可抵扣亏损	862,274,734.90	812,097,518.14
合 计	864,187,192.67	1,028,797,424.93

5、 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
2024			
2025			
2026	2,849,777.67	840,485.06	
2027	12,372,490.89	3,696,357.06	
2028	21,171,688.33	5,158,865.16	
2029	43,213,855.48		
2030			
2031			
2032			
2033	1,248,675.60	1,248,675.60	
2034	35,897,862.84	18,349,409.64	
2035	22,980,665.07	22,980,665.07	
2036	22,320,665.87	22,320,665.87	
2037	24,945,371.55	24,945,371.55	
2038	25,265,431.74	25,265,431.74	
2039	35,066,813.63	35,066,813.63	
2040	29,621,370.08	29,621,370.08	
2041	20,416,523.70	20,416,523.70	
2042	20,817,814.72	22,749,470.49	
2043	20,846,307.81	21,595,513.94	
2044	22,377,574.02		
合 计	361,412,889.00	254,255,618.59	

注：截至 2024 年 12 月 31 日止，根据当地税法规定可以无期限结转并用于抵消境外公司以后年度应纳税所得额的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为 500,861,845.90 元。

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末				上 年 年 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	66,902,824.32	66,902,824.32	保证金占用	用于担保的保 证金及黄金交 易保证金	52,496,125.00	52,496,125.00	保证金占用	用于担保的保 证金及黄金交 易保证金
应收票据	660,000.00	660,000.00	未终止确认的 应收票据	已背书未终止 确认	1,400,000.00	1,400,000.00	未终止确认的 应收票据	已背书未终止 确认
合 计	67,562,824.32	67,562,824.32			53,896,125.00	53,896,125.00		

(十九) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	4,605,852,829.56	5,417,257,499.00
信用证贴现		200,000,000.00
短期借款应付利息	4,138,269.02	6,422,766.82
合计	4,609,991,098.58	5,623,680,265.82

(二十) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	7,175,000.00	
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债	7,175,000.00	
其他		
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	1,088,358,400.11	1,870,092,373.86
合计	1,095,533,400.11	1,870,092,373.86

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付账款	374,638,647.17	503,552,042.72

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

本公司无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	1,494,386.51	379,323.44

2、 账龄超过一年的重要预收款项

本公司无账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项。

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	641,872,783.85	311,981,812.27
积分	48,075,219.15	47,473,375.73
提货权		14,393,307.63
合计	689,948,003.00	373,848,495.63

(二十四) 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	56,859,887.22	831,944,942.10	819,214,186.42	69,590,642.90
离职后福利-设定提存计划	307,461.23	81,990,674.64	82,037,339.51	260,796.36
辞退福利		1,179,153.90	1,039,153.90	140,000.00
一年内到期的其他福利				
合计	57,167,348.45	915,114,770.64	902,290,679.83	69,991,439.26

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	56,393,379.30	720,489,098.42	707,527,898.48	69,354,579.24
(2) 职工福利费	199,690.00	14,833,992.58	14,984,767.58	48,915.00
(3) 社会保险费	48,715.24	43,819,471.64	43,815,399.07	52,787.81
其中：医疗保险费	47,035.71	41,884,631.17	41,880,693.71	50,973.17
工伤保险费	1,679.53	1,784,155.45	1,784,227.34	1,607.64
生育保险费		150,685.02	150,478.02	207.00
(4) 住房公积金	80,617.00	40,283,428.60	40,355,647.60	8,398.00
(5) 工会经费和职工教育经费	137,485.68	11,081,712.99	11,093,235.82	125,962.85
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		1,437,237.87	1,437,237.87	
合计	56,859,887.22	831,944,942.10	819,214,186.42	69,590,642.90

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	304,459.34	79,224,008.62	79,281,458.44	247,009.52
失业保险费	3,001.89	2,766,666.02	2,755,881.07	13,786.84
企业年金缴费				
合计	307,461.23	81,990,674.64	82,037,339.51	260,796.36

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,073,157.24	15,601,306.18
消费税	8,260,653.69	8,828,637.42
企业所得税	135,950,729.98	216,046,952.82
个人所得税	26,676,958.68	20,246,640.04
城市维护建设税	937,372.75	1,051,126.76
房产税	2,822,915.00	2,521,946.69
教育费附加	703,025.83	755,322.29
土地使用税	161,437.40	161,413.43
其他	888,063.58	1,353,656.47
合计	188,474,314.15	266,567,002.10

(二十六) 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	21,480.16	21,480.16
其他应付款项	414,278,332.57	300,443,758.19
合计	414,299,812.73	300,465,238.35

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	21,480.16	21,480.16

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	128,336,132.15	136,034,943.00
往来款	26,136,726.35	26,347,441.49
应付装修及工程款	82,378,754.16	12,524,442.19
维修基金	5,953,865.19	3,691,397.91
房租	16,584,523.83	15,808,891.76
改制评估增值对应税金	57,392,070.35	57,392,070.35
上海黄浦区国有资产管理委员会退休拨款	15,308,919.49	15,375,338.49
资金拆借	75,576,082.63	22,178,518.41
拆迁补偿款		990,000.00
个人社保等	2,059,933.83	2,555,038.12
其他	4,551,324.59	7,545,676.47
合 计	414,278,332.57	300,443,758.19

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
改制评估增值对应税金	57,392,070.35	尚待支付

(二十七) 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		900,753,402.78
一年内到期的租赁负债	157,248,360.99	143,132,638.77
合 计	157,248,360.99	1,043,886,041.55

(二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
期末已背书但是未终止确认银行票据	660,000.00	1,400,000.00
应交税金-待转销项税	86,958,365.83	41,531,188.46
合 计	87,618,365.83	42,931,188.46

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		200,000,000.00
合计		200,000,000.00

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	434,455,321.43	425,302,934.38
减：未确认融资费用	30,606,895.03	34,499,178.84
减：重分类至一年内到期的租赁负债	157,248,360.99	143,132,638.77
合计	246,600,065.41	247,671,116.77

(三十一) 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
动迁补偿	25,511,818.72		2,551,181.76	22,960,636.96	动迁
政府补助	3,445,823.21		90,378.12	3,355,445.09	政府补助
合计	28,957,641.93		2,641,559.88	26,316,082.05	

涉及政府补助的项目：

项目	上年年末余额	本期增加政府补助	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地补偿款	3,445,823.21			90,378.12	3,355,445.09	与资产相关

(三十二) 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	
1.有限售条件股份							
（1）国家持股							
（2）国有法人股							
（3）其他内资股							
其中：							
境内非国有法人持股							

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	
境内自然人持股							
(4) 外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计							
2.无限售条件股份							
(1) 人民币普通股	317,109,630.00						317,109,630.00
(2) 境内上市的外资股	206,008,134.00						206,008,134.00
(3) 境外上市的外资股							
(4) 其他							
无限售条件股份合计	523,117,764.00						523,117,764.00
3.股份总数	523,117,764.00						523,117,764.00

本公司股权分置改革方案实施 A 股股权登记日为 2006 年 2 月 6 日。公募法人股股东 2007 年 2 月 6 日正式上市流通，分类划入无限售条件股份核算。

本公司大股东黄浦区国资委承诺：其持有的非流通股股份将在获得在 A 股市场的上市流通权之日起，在三十六个月内不上市交易或转让。另外，在上述承诺期满后，通过上海证券交易所挂牌交易出售的原非流通股股份，出售数量占本公司股份总数的比例在十二个月内不超过百分之五，在二十四个月内不超过百分之十。

有限售条件流通股份—国家股 2009 年 2 月 6 日正式上市流通。2009 年 2 月 9 日解禁 13,847,867 股，2010 年 2 月 8 日解禁 13,847,867 股，2011 年 2 月 15 日解禁 52,766,359 股。

2010 年，本公司向控股股东黄浦区国资委非公开发行 58,374,564 股用以购买上海老凤祥有限公司 27.57% 股权及上海工艺工美有限公司 100% 股权。上述非公开发行的股份自发行完成之日起三十六个月内(即 2010 年 9 月 21 日至 2013 年 9 月 20 日期间)不进行转让。经公司实施两次资本公积转增股本后，截至 2013 年 9 月 20 日，黄浦区国资委累计持有的 91,064,320 股有限售条件流通股股份的限售期已满三十六个月，上述有限售条件流通股股份解除限售并上市流通。

截至本期末本公司所有股份已全部上市流通。

本公司的注册资本与上述股本一致，均为 52,311.7764 万元，与本公司营业执照、章程等法律文件相符。股本本期内无增减变化。

(三十三) 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）	423,296,307.00			423,296,307.00
其他资本公积	44,195,033.34			44,195,033.34
合 计	467,491,340.34			467,491,340.34

(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	1,096,481.16	72,925.66		18,231.43	42,666.98	12,027.25	1,139,148.14	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	1,096,481.16	72,925.66		18,231.43	42,666.98	12,027.25	1,139,148.14	
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-5,106,937.09	-11,583,706.44			-5,658,611.90	-5,925,094.54	-10,765,548.99	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-5,106,937.09	-11,583,706.44			-5,658,611.90	-5,925,094.54	-10,765,548.99	
其他综合收益合计	-4,010,455.93	-11,510,780.78		18,231.43	-5,615,944.92	-5,913,067.29	-10,765,548.99	

(三十五) 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	292,628,112.66			292,628,112.66
任意盈余公积	42,634,768.16			42,634,768.16
合 计	335,262,880.82			335,262,880.82

(三十六) 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	10,252,120,666.10	8,801,477,316.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	10,252,120,666.10	8,801,477,316.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,949,801,688.80	2,214,395,285.15
其他综合收益结转留存收益	1,139,148.14	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,020,079,639.80	763,751,935.44
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,182,981,863.24	10,252,120,666.10

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,586,621,108.11	51,650,824,386.27	71,232,816,410.02	65,429,983,574.22
其他业务	206,255,348.28	73,094,505.07	202,825,006.12	75,135,766.35
合 计	56,792,876,456.39	51,723,918,891.34	71,435,641,416.14	65,505,119,340.57

2、 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

类别	境内地区		境外地区		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:						
珠宝首饰	46,412,200,087.60	41,766,408,169.12	495,624,489.73	377,166,357.50	46,907,824,577.33	42,143,574,526.62
黄金交易	9,381,491,037.80	9,294,771,286.90			9,381,491,037.80	9,294,771,286.90
笔类	147,469,707.66	89,472,506.79	79,463,216.85	82,720,843.66	226,932,924.51	172,193,350.45
工艺品销售	54,357,712.79	39,905,350.37	148,559.31		54,506,272.10	39,905,350.37
其他	15,083,776.36	379,871.93	782,520.01		15,866,296.37	379,871.93
合计	56,010,602,322.21	51,190,937,185.11	576,018,785.90	459,887,201.16	56,586,621,108.11	51,650,824,386.27

(三十八) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
消费税	94,037,329.28	116,752,042.22
城市维护建设税	65,210,435.79	67,914,432.65
教育费附加	47,042,532.67	49,132,696.96
房产税	11,792,426.60	9,870,279.22
土地使用税	648,189.40	712,211.13
印花税	20,959,131.08	8,750,329.57
其他	3,522,467.78	3,393,369.04
合 计	243,212,512.60	256,525,360.79

(三十九) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资社保及福利费	403,905,358.48	621,195,695.24
广告及宣传费	132,795,176.12	112,539,090.00
办公费	8,399,172.30	10,003,864.54
保险费	578,340.44	723,370.60
差旅费	7,905,645.55	8,768,626.34
租赁费	29,691,398.32	25,317,015.25
修理费	4,591,014.63	4,843,452.77
业务招待费	3,516,753.98	5,303,920.22
车辆、仓储及运杂费	4,158,806.32	10,296,192.69
水电费	8,234,384.92	9,452,448.76
中介费	717,164.30	4,356,872.65
保安保洁费	26,123,877.18	23,924,267.29
装修费	62,511,381.39	15,526,090.20
检测费	2,361,020.17	4,868,198.83
包装费	9,050,052.22	11,588,091.07
提纯工费	654,995.60	838,385.18
服务费	15,332,099.02	10,023,671.32
使用权利金	19,451,485.50	6,331,703.42
劳动保护费	1,587,209.60	1,458,975.44

项 目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	136,280,746.17	128,834,063.48
固定资产折旧费	6,550,215.05	5,880,289.28
长期待摊费用摊销	20,700,927.44	22,871,627.43
低值易耗品	2,672,553.80	3,834,460.54
道具费	3,737,539.40	1,273,318.55
其他	2,782,378.86	3,758,754.01
合 计	914,289,696.76	1,053,812,445.10

(四十) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资社保及福利费	338,967,001.97	336,825,135.38
劳动保护费	554,013.16	2,000,920.65
办公费	9,936,942.72	14,571,390.13
保险费	4,770,166.12	3,734,517.78
差旅费	6,188,780.73	4,222,924.14
租赁费	5,474,178.57	4,833,832.69
修理费	3,431,429.58	5,383,273.60
业务招待费	2,584,033.97	2,292,027.47
车辆、仓储及运杂费	1,893,514.77	588,774.29
水电费	8,011,681.23	5,586,471.32
低值易耗品摊销	989,938.65	672,816.04
长期待摊费用摊销	26,656,263.58	12,632,093.64
无形资产摊销	3,559,305.88	3,545,842.01
固定资产折旧费	19,163,855.45	14,843,845.44
使用权资产折旧	32,079,796.92	23,020,607.36
咨询、企划及中介费	19,724,934.50	17,825,758.62
保安保洁费	9,111,179.23	8,202,120.07
检测费	2,203,098.90	1,244,612.28
会务费	1,003,770.90	1,377,721.68
存货盘盈亏	18,379.74	86,591.90
服务费	3,548,487.93	908,774.31
包装费	425,394.07	108,299.13

项目	本期金额	上期金额
装修费	65,743,514.13	5,626,401.96
广告费	287,735.85	530,495.13
商标专利费	283,542.32	138,341.52
上市公司费用	718,895.04	1,021,911.35
加工费	1,570,244.29	1,187,862.97
软件维护费	21,684,261.77	14,571,326.91
其他	4,016,054.66	2,052,525.73
合计	594,600,396.63	489,637,215.50

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
低值易耗品	1,670,248.69	613,471.66
递延资产摊销	40,176.52	82,793.51
工资社保及福利费	20,522,038.68	19,953,150.94
水电蒸汽费	391,282.70	593,446.36
物料消耗	4,996,438.93	11,862,103.79
折旧费	1,018,637.02	908,818.80
委托外部研发费	1,490,398.61	2,344,548.46
其他	696,044.07	216,632.22
合计	30,825,265.22	36,574,965.74

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	263,037,051.35	260,587,592.66
减：利息收入	147,917,415.77	132,412,401.49
汇兑损益	-8,469,963.58	-12,020,273.75
手续费及其他	19,743,576.72	24,463,520.78
合计	126,393,248.72	140,618,438.20

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	335,431,208.63	156,572,828.71

项目	本期金额	上期金额
其他	3,998,624.39	3,484,388.99
合计	339,429,833.02	160,057,217.70

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,006,091.64	7,519,907.77
处置交易性金融资产取得的投资收益	-40,559,794.07	-29,131,661.18
处置其他权益工具取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	4,826.25	3,217.50
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		3,900,000.00
处置交易性金融负债取得的投资收益	-41,372,730.56	-140,060,162.85
合计	-77,921,606.74	-157,768,698.76

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-47,952,911.65	59,729,171.85
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-73,194,200.00	72,481,800.00
交易性金融负债	78,306,991.14	-11,965,258.07
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-7,175,000.00	68,082.90
合计	30,354,079.49	47,763,913.78

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,873,380.40	6,997,391.33
其他应收款坏账损失	-3,478,380.57	-2,988,424.92
其他流动资产减值损失	2,440,836.79	-80,163,388.75
合计	835,836.62	-76,154,422.34

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-10,801,276.57	-670,909.09
合计	-10,801,276.57	-670,909.09

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失			
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产、使用权资产及无形资产而产生的处置利得或损失	-18,845,088.25	41,580,762.34	-18,845,088.25
债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失			
合计	-18,845,088.25	41,580,762.34	-18,845,088.25

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	133,313.00	49,016.64	133,313.00
因债权人原因确实无法支付的应付款项	822,886.53	2,095,576.41	822,886.53
赔偿利得	14,490,234.85	9,055,993.95	14,490,234.85
动迁补偿	4,969,214.16	2,551,181.76	4,969,214.16
其他	882,151.05	97,918.00	882,151.05
合计	21,297,799.59	13,849,686.76	21,297,799.59

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,065,317.84	2,020,875.54	2,065,317.84
赔偿支出	21,922,395.72	209,137.73	21,922,395.72
盘亏损失	1,286.18		1,286.18
非流动资产毁损报废损失	616,812.64	601,884.75	616,812.64
罚款滞纳金支出	996,911.65	80,396.67	996,911.65
其他	251,326.12	84,097.58	251,326.12
合计	25,854,050.15	2,996,392.27	25,854,050.15

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	874,239,237.47	992,208,545.83
递延所得税费用	22,210.86	11,412,390.72
合计	874,261,448.33	1,003,620,936.55

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	3,418,131,972.13
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	854,532,993.03
子公司适用不同税率的影响	-13,689,660.43
调整以前期间所得税的影响	1,615,413.08
非应税收入的影响	-1,426,081.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,572,584.22
允许弥补以前年度亏损的税额影响	-2,736,685.09
上年度企业所得税清算的税额影响	3,329,240.28
研发费用加计扣除	-4,308,292.28
残疾人加计扣除	-535,006.79
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	34,804,242.27
其他	-7,897,298.59
所得税费用	874,261,448.33

(五十二) 其他综合收益

详见附注：五、(三十四)。

(五十三) 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	本期金额	上期金额
政府补助	338,297,778.14	157,010,647.96
收回的押金保证金	10,079,827.11	18,245,687.63
利息收入	147,917,415.77	132,412,401.49
出租收入	72,970,594.44	74,099,611.17
加盟费收入	81,972,806.15	75,975,080.18
违约收入	17,689,076.14	9,024,993.95
收到典当拍卖款		24,093,371.01
其他	25,263,185.01	20,536,671.67
合计	694,190,682.76	511,398,465.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费	33,971,696.11	31,845,638.48
广告及宣传费	118,745,512.11	121,034,150.48
水电费	16,587,885.58	25,937,019.41
办公费	18,418,349.52	21,676,220.79
业务招待费	6,100,787.95	7,595,947.69
包装费	9,461,496.51	11,588,091.07
差旅费	14,094,444.28	12,988,711.15
车辆、仓储及运杂费	6,052,321.09	8,882,868.17
保险费	5,348,506.56	4,762,359.67
保安报警费	35,235,056.41	27,467,047.65
会务费	1,003,770.90	1,424,690.62
修理费	8,022,444.21	10,226,532.74
检测费	4,564,119.07	6,024,367.71
中介费	20,086,438.44	22,211,383.73
委托外部研发费	1,490,398.61	2,344,548.46

项 目	本期金额	上期金额
交易手续费	19,743,914.17	24,474,557.46
支付押金保证金	54,242,035.71	10,567,797.83
支付典当款		3,267,775.00
支付拍卖佣金	24,124,665.50	
赔偿款等	23,171,776.11	80,507.89
捐赠支出	2,065,317.84	1,976,975.09
其他	37,539,471.80	24,091,254.83
支付往来款		16,750,000.00
服务费	17,980,426.47	14,647,070.19
使用权租金	14,851,485.50	10,931,703.42
装修费	60,451,017.26	20,166,135.72
加工费	7,631,063.33	13,049,966.76
软件维护费	21,684,261.77	16,808,254.21
低值易耗品	5,299,575.48	5,334,911.54
合 计	587,968,238.29	478,156,487.76

2、 与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益		54,757.76

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	本期金额	上期金额
资金拆借	53,200,000.00	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁付款额	201,609,827.82	170,047,209.78
购买少数股权的款项		16,692,204.09
合 计	201,609,827.82	186,739,413.87

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

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	
短期借款	5,623,680,265.82	14,015,600,181.56	211,913,414.56	15,241,202,763.36		4,609,991,098.58
一年内到期的非流动负债-长期借款	900,753,402.78		307,409,068.05	1,208,162,470.83		
长期借款	200,000,000.00	100,000,000.00	7,409,068.05		307,409,068.05	
租赁负债	247,671,116.77		196,284,808.90		197,355,860.26	246,600,065.41
一年内到期的非流动负债-租赁负债	143,132,638.77		197,355,860.26	191,482,350.20	-8,242,212.16	157,248,360.99

(五十四) 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	2,543,870,523.80	2,975,393,871.81
加：信用减值损失	-835,836.62	76,154,422.34
资产减值准备	10,801,276.57	670,909.09
固定资产折旧	45,377,303.39	42,452,573.04
油气资产折耗		
使用权资产折旧	172,641,588.36	156,253,948.84
无形资产摊销	3,559,305.88	3,585,384.02
长期待摊费用摊销	50,537,537.37	37,567,038.54
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)	18,845,088.25	-41,580,762.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	483,499.64	552,868.11
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-30,354,079.49	-47,763,913.78
财务费用(收益以“-”号填列)	258,071,936.41	253,839,728.43
投资损失(收益以“-”号填列)	77,921,606.74	157,768,698.76
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	19,655,798.61	-5,739,867.02

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-19,633,587.75	17,152,257.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	492,443,429.41	4,470,678,204.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-244,449,672.72	578,384,855.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-460,285,700.14	-1,463,790,256.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,938,650,017.71	7,211,579,960.46
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产	52,913,682.68	34,680,526.53
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,151,985,949.72	9,309,973,894.13
减：现金的期初余额	9,309,973,894.13	5,573,116,231.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,157,987,944.41	3,736,857,662.94

2、 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	8,151,985,949.72	9,309,973,894.13
其中：库存现金	4,055,917.30	4,918,897.20
可随时用于支付的银行存款	7,940,816,924.51	9,196,408,114.32
可随时用于支付的其他货币资金	207,113,107.91	108,646,882.61
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	8,151,985,949.72	9,309,973,894.13
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	66,102,824.32	44,506,125.00

使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

项 目	期末余额	上年年末余额	属于现金及现金等价物的理由
保证金	64,933,754.73	44,506,125.00	交易后随时支取
其他	1,169,069.59		交易后随时支取
合 计	66,102,824.32	44,506,125.00	

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	800,000.00	7,990,000.00	用于担保的保证金

(五十五) 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			63,704,969.68
其中：美元	3,191,379.33	7.1884	22,940,911.16
欧元	1,463.50	7.5257	11,013.86
港币	35,209,215.22	0.9260	32,605,141.66
加元	1,613,510.04	5.0498	8,147,903.00
应收账款			16,576,501.45
其中：美元	1,713,411.46	7.1884	12,316,686.91
港币	4,505,375.24	0.9260	4,172,157.69
加元	17,358.48	5.0498	87,656.85
其他应收款			9,026,884.10
其中：美元	100.00	7.1884	718.84
港币	8,849,731.30	0.9260	8,195,205.17
加元	164,553.07	5.0498	830,960.09
应付账款			19,498,349.94
其中：美元	54,223.64	7.1884	389,781.24

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	20,634,712.00	0.9260	19,108,568.70
加元			
其他应付款			13,423,053.16
其中：美元	13,860.92	7.1884	99,637.84
港币	5,580,056.21	0.9260	5,167,358.91
加元	1,615,124.64	5.0498	8,156,056.41
短期借款			194,791,110.98
其中：美元			
港币	210,348,484.93	0.9260	194,791,110.98
加元			

2、 境外经营实体说明：

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
老凤祥珠宝（香港）有限公司	中国香港	港币	主营经营地适用货币
老凤祥珠宝美国有限公司	美国纽约	美元	主营经营地适用货币
老凤祥珠宝加拿大有限公司	加拿大温哥华	加元	主营经营地适用货币

(五十六) 租赁

1、 作为承租人

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额及简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用共计 14,424,436.02 元。

与租赁相关的现金流出总额：216,034,263.84 元。

2、 作为出租人

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
房屋建筑物及机器设备	67,770,621.31	

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	35,767,284.31	44,106,294.58
1 至 2 年	31,645,550.01	32,959,984.28
2 至 3 年	22,437,318.43	17,429,557.19
3 至 4 年	19,142,090.31	6,704,684.14
4 至 5 年	11,949,724.24	4,420,926.60
5 年以上		2,668,165.12

六、 研发支出

项 目	本期金额	上期金额
低值易耗品	1,670,248.69	613,471.66
递延资产摊销	40,176.52	82,793.51
工资社保及福利费	20,522,038.68	19,953,150.94
水电蒸汽费	391,282.70	593,446.36
物料消耗	4,996,438.93	11,862,103.79
折旧费	1,018,637.02	908,818.80
委托外部研发费	1,490,398.61	2,344,548.46
其他	696,044.07	216,632.22
合 计	30,825,265.22	36,574,965.74
其中：费用化研发支出	30,825,265.22	36,574,965.74
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

2024 年 12 月，本公司下属三级子公司上海老凤祥银楼有限公司与吉林省罗曼蒂贸易有限公司、黑龙江省金伯爵珠宝首饰有限公司、沈阳吉宝瑞首饰有限公司共同投资设立四级子公司辽宁省老凤祥东北首饰有限公司，注册资本 8,000 万元，其中，上海老凤祥银楼有限公司出资 4,080 万元持股 51%，该四级子公司已于 2024 年 12 月 4 日领取营业执照。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

(1) 本公司企业集团的构成

二级子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中国第一铅笔有限公司	4,611.25 万元	中国上海	中国上海	制造业	100.00		设立或投资
上海老凤祥有限公司	20,491.50 万元	中国上海	中国上海	制造业	57.51	20.50	同一控制下合并
上海工艺美术有限公司	10,000.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	100.00		同一控制下合并

(2) 本公司下属二级子公司中国第一铅笔有限公司企业集团的构成

三级子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					中铅有限直接	老凤祥股份间接	
中国第一铅笔泗洪有限公司	3,500.00 万元	中国泗洪	中国泗洪	制造业	100.00		设立或投资
上海三星文教实业有限公司	500.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	100.00		同一控制下合并
上海中铅月浦制笔零件有限公司	90.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	100.00		设立或投资
上海中铅新零售科技有限公司	2,000.00 万元	中国上海	中国上海	商业	100.00		设立或投资
上海长城笔业有限公司	1,488.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	100.00		设立或投资
上海古雷马化轻有限公司	1,000.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	70.00		设立或投资
上海中铅贸易有限公司	50.00 万元	中国上海	中国上海	商业	100.00		设立或投资

三级子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					中铅有 限直接	老凤祥股 份间接	
上海益凯物业有限公司	200.00 万元	中国上海	中国上海	服务业	100.00		设立或投资
上海中铅文具有限公司	100.00 万元	中国上海	中国上海	商业	100.00		设立或投资

(3) 本公司下属二级子公司上海老凤祥有限公司企业集团的构成

三级子公司名称	注册资本	主要经营 地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得方式
					老凤祥 有限直 接	老凤祥 股份间 接	
上海老凤祥珠宝首饰有限公司	1,500.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	89.24	8.95	设立或投资
上海老凤祥首饰研究所有限公司	1,615.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	89.85	8.79	设立或投资
上海老凤祥银楼有限公司	3,000.00 万元	中国上海	中国上海	商业	80.00	20.00	设立或投资
上海老凤祥国际贸易有限公司	300.00 万元	中国上海	中国上海	商业	51.00	49.00	设立或投资
老凤祥河南首饰有限公司	1,500.00 万元	中国河南	中国河南	商业	51.00	49.00	设立或投资
余姚上海老凤祥银楼有限公司	150.00 万元	中国余姚	中国余姚	商业	51.00	49.00	设立或投资
上海老凤祥虹口银楼有限公司	100.00 万元	中国上海	中国上海	商业	80.00	20.00	设立或投资
上海老凤祥翡翠珠宝有限公司	3,000.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	50.00	43.33	设立或投资
无锡市老凤祥首饰有限公司	500.00 万元	中国无锡	中国无锡	商业	51.00		设立或投资
上海老凤祥眼镜有限公司	300.00 万元	中国上海	中国上海	商业	52.00		设立或投资
老凤祥珠宝（香港）有限公司	24,739.34 万元	中国香港	中国香港	制造业	59.00		设立或投资

三级子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					老凤祥有限直接	老凤祥股份间接	
上海老凤祥莫迪卡礼品有限公司	1,366.67 万元	中国上海	中国上海	制造业	70.00		设立或投资
老凤祥珠宝美国有限公司	3,075.38 万元	美国纽约	美国纽约	商业	45.00	55.00	设立或投资
老凤祥东莞珠宝首饰有限公司	3,000.00 万元	中国东莞	中国东莞	制造业	51.00		设立或投资
老凤祥珠宝加拿大有限公司	470.78 元	加拿大温哥华	加拿大温哥华	商业	70.00		设立或投资
老凤祥（重庆）首饰有限公司	2,500.00 万元	中国重庆	中国重庆	商业	51.00		设立或投资
上海老凤祥钟表有限公司	1,200.00 万元	中国上海	中国上海	商业	51.00		设立或投资
老凤祥（东莞）珠宝镶嵌首饰有限公司	5,000.00 万元	中国东莞	中国东莞	制造业	40.00		设立或投资
上海老凤祥钻石加工中心有限公司	3,500.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	48.08	42.21	非同一控制下合并
上海老凤祥旅游产品有限公司	1,103.35 万元	中国上海	中国上海	制造业	90.64	4.68	非同一控制下合并
上海钻交所龙华加工区有限公司	51.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	100.00		非同一控制下合并

（4）本公司下属二级子公司上海工艺美术有限公司企业集团的构成

三级子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					工美直接	老凤祥股份间接	
上海老凤祥玉石雕刻有限公司	1,790.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	100.00		设立或投资
上海工美宝玉石质量监督检测站有限公司	50.00 万元	中国上海	中国上海	服务业	51.00		设立或投资

三级子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					工美直接	老凤祥股份间接	
上海老凤祥型材礼品配套有限公司	200.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	90.00		设立或投资
上海西泠印社有限公司	91.37 万元	中国上海	中国上海	制造业	70.00		设立或投资
上海工艺美术品服务部有限公司	300.00 万元	中国上海	中国上海	商业	35.00	20.00	设立或投资
上海城工艺品有限公司	100.00 万元	中国上海	中国上海	商业	40.00		设立或投资
上海工美拍卖有限公司	1,000.00 万元	中国上海	中国上海	服务业	85.00	15.00	设立或投资
上海老凤祥珐琅艺术有限公司	400.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	70.00		设立或投资
上海老凤祥金镶玉饰品有限公司	1,500.00 万元	中国上海	中国上海	制造业	55.00		设立或投资
上海工美自在文化旅游发展有限公司	1,000.00 万元	中国上海	中国上海	商业	51.00		设立或投资
上海老凤祥典当有限公司	5,000.00 万元	中国上海	中国上海	典当业	54.25	45.75	设立或投资

(5) 本公司下属三级子公司上海老凤祥珠宝首饰有限公司企业集团的构成

四级子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					珠宝直接	老凤祥股份间接	
宁波海曙老凤祥饰品有限公司	500.00 万元	中国宁波	中国宁波	商业	100.00		设立或投资
上海嘉定老凤祥珠宝首饰有限公司	300.00 万元	中国上海	中国上海	商业	100.00		设立或投资

(6) 本公司下属三级子公司上海老凤祥首饰研究所有限公司企业集团的构成

四级子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					研究所直接	老凤祥股份间接	
老凤祥首饰（武汉）有限公司	300.00 万元	中国武汉	中国武汉	商业	100.00		设立或投资
上海老凤祥首饰银楼有限公司	500.00 万元	中国上海	中国上海	商业	100.00		设立或投资
老凤祥银楼（苏州）有限公司	1,800.00 万元	中国苏州	中国苏州	商业	45.00	40.00	设立或投资

(7) 本公司下属三级子公司上海老凤祥银楼有限公司企业集团的构成

四级子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					银楼直接	老凤祥股份间接	
上海老凤祥南汇银楼有限公司	100.00 万元	中国上海	中国上海	商业	55.00	45.00	设立或投资
上海老凤祥奉贤银楼有限公司	100.00 万元	中国上海	中国上海	商业	55.00	45.00	设立或投资
上海老凤祥淮海银楼有限公司	280.00 万元	中国上海	中国上海	商业	51.00	49.00	设立或投资
老凤祥首饰（湖北）有限公司	3,000.00 万元	中国湖北	中国湖北	商业	80.00	20.00	设立或投资
老凤祥（山东）首饰有限公司	2,500.00 万元	中国山东	中国山东	商业	55.00		设立或投资
辽宁省老凤祥东北首饰有限公司	8,000.00 万元	中国辽宁	中国辽宁	商业	51.00		设立或投资

(8) 本公司下属三级子公司余姚上海老凤祥银楼有限公司企业集团的构成

四级子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					余姚直接	老凤祥股份间接	
余姚老凤祥银楼有限公司	200.00 万元	中国余姚	中国余姚	商业	55.00		设立或投资

(9) 本公司下属三级子公司老凤祥珠宝（香港）有限公司企业集团的构成

四级子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得 方式
					香港 直接	老凤祥股 份间接	
老凤祥（海南）首饰有限公司	9,800.00 万元	中国海南	中国海南	商业	75.00		设立或 投资

(10) 本公司下属四级子公司老凤祥（海南）首饰有限公司企业集团的构成

五级子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					海南 直接	老凤祥股 份间接	
老凤祥（海南）黄金珠宝时尚创意中心有限公司	3,000.00 万元	中国海南	中国海南	制造业	51.00		设立或 投资

因子公司之间存在交叉投资，本公司的表决权比例大于直接持股比例。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

上述表决权比例占 50%以下公司作为子公司纳入合并范围的原因为：本公司对其具有实质控制权，根据该子公司章程约定，其董事长由本公司委派，总经理及副总经理均由本公司推荐，本公司有权决定其财务和经营政策。

2、 重要的非全资子公司

(1) 重要的非全资二级子公司

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
上海老凤祥有限公司	21.99%	488,210,386.50	415,674,682.46	1,765,079,067.90

(2) 重要的非全资三级子公司

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
上海古雷马化轻有限公司	30.00%	660,278.86		3,247,545.22
上海老凤祥珠宝首饰有限公司	1.81%	2,320,172.05	1,866,692.71	6,768,517.37
上海老凤祥首饰研究所有限公司	1.36%	1,252,086.74	1,148,575.31	5,179,343.24
上海老凤祥钻石加工中心有限公司	9.71%	2,933,931.90	8,349,359.26	31,988,053.42
上海老凤祥旅游产品有限公司	4.68%	857,184.78	1,049,071.71	3,272,999.20
上海老凤祥翡翠珠宝有限公司	6.67%	1,192,201.63	2,047,882.39	8,625,281.47

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
无锡市老凤祥首饰有限公司	49.00%	960,573.05	1,551,793.85	6,583,879.83
上海老凤祥眼镜有限公司	48.00%	1,314,613.38	3,089,483.17	6,068,010.65
老凤祥珠宝（香港）有限公司	41.00%	24,556,935.32		5,962,555.37
上海老凤祥莫迪卡礼品有限公司	30.00%	-555,903.96		1,401,195.26
老凤祥东莞珠宝首饰有限公司	49.00%	6,727,749.24	34,396,612.51	66,378,605.35
老凤祥珠宝加拿大有限公司	30.00%	-3,247,858.34		-20,320,948.26
老凤祥（重庆）首饰有限公司	49.00%	5,596,899.19	8,647,402.35	30,184,963.59
上海老凤祥钟表有限公司	49.00%	2,230,584.17	5,330,114.50	14,940,062.12
老凤祥（东莞）珠宝镶嵌首饰有限公司	60.00%	-7,422,054.70	6,249,630.70	31,243,116.38
上海工美宝石质量监督检测站有限公司	49.00%	115,402.08	164,870.70	3,220,290.08
上海老凤祥型材礼品配套有限公司	10.00%	21,744,989.95	6,441,945.99	56,581,122.79
上海西冷印社有限公司	30.00%	1,123,125.40	297,807.02	4,229,890.82
上海工艺美术品服务部有限公司	45.00%	-439,972.17		2,868,627.69
上海城工艺品有限公司	60.00%	121,026.10	54,145.33	12,645,182.28
上海老凤祥珐琅艺术有限公司	30.00%	2,936,506.85	3,772,181.47	12,650,349.03
上海老凤祥金镶玉饰品有限公司	45.00%	423,232.92	776,709.44	10,434,530.04
上海工美自在文化旅游发展有限公司	49.00%	915,766.55	538,331.66	6,233,878.34

（3）重要的非全资四级子公司

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
老凤祥银楼（苏州）有限公司	15.00%	302,017.91	168,550.47	3,072,048.67
老凤祥（山东）首饰有限公司	45.00%	18,571,002.72	21,326,681.01	64,084,839.81
余姚老凤祥银楼有限公司	45.00%	1,170,500.76	890,582.10	2,940,081.16
老凤祥（海南）首饰有限公司	25.00%	15,946,757.59	4,346,395.55	45,854,551.06
辽宁省老凤祥东北首饰有限公司	49.00%	-86,626.78		39,113,373.22

（4）重要的非全资五级子公司

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
老凤祥（海南）黄金珠宝时尚创意中心有限公司	49.00%	3,637,325.31	8,841,598.92	20,911,943.92

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						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海古雷马化轻有限公司	14,717,409.69	4,554,232.57	19,271,642.26	8,169,824.70	276,666.81	8,446,491.51	12,179,142.83	2,753,152.68	14,932,295.51	6,308,074.28		6,308,074.28
上海老凤祥有限公司	15,349,320,736.91	873,555,745.01	16,222,876,481.92	7,504,434,051.74	247,431,504.15	7,751,865,555.89	17,771,966,825.51	866,121,172.38	18,638,087,997.89	9,844,819,169.42	619,285,974.25	10,464,105,143.67
上海老凤祥珠宝首饰有限公司	930,566,068.73	46,173,230.80	976,739,299.53	592,204,191.38	10,583,872.44	602,788,063.82	890,172,339.00	56,805,455.86	946,977,794.86	566,025,595.63	32,055,070.60	598,080,666.23
上海老凤祥首饰研究所有限公司	877,172,318.88	72,873,971.87	950,046,290.75	537,434,298.81	20,513,751.54	557,948,050.35	935,854,344.54	82,677,059.87	1,018,531,404.41	583,362,908.81	51,170,770.19	634,533,679.00
上海老凤祥钻石加工中心有限公司	563,904,867.18	15,433,154.57	579,338,021.75	247,587,032.15	2,316,865.81	249,903,897.96	623,188,870.22	14,590,586.39	637,779,456.61	248,383,168.84	4,190,512.48	252,573,681.32
上海老凤祥旅游产品有限公司	84,787,775.19	13,607.51	84,801,382.70	14,865,502.20		14,865,502.20	98,210,344.67	130,245.16	98,340,589.83	24,304,561.28		24,304,561.28
上海老凤祥翡翠珠宝有限公司	546,685,563.15	24,305.22	546,709,868.37	417,392,330.19	2,973.29	417,395,303.48	623,248,948.28	163,888.90	623,412,837.18	481,265,932.41	3,542.92	481,269,475.33
无锡市老凤祥首饰有限公司	26,150,361.50	6,173,769.61	32,324,131.11	15,942,180.31	2,945,461.35	18,887,641.66	29,477,241.20	8,936,444.19	38,413,685.39	15,669,567.04	8,101,055.85	23,770,622.89
上海老凤祥眼镜有限公司	20,474,743.47	17,631.11	20,492,374.58	7,850,685.73		7,850,685.73	24,990,520.44	93,780.77	25,084,301.21	8,744,966.96		8,744,966.96
老凤祥珠宝（香港）有限公司	779,712,245.36	150,882,475.65	930,594,721.01	828,044,815.84	21,240,592.24	849,285,408.08	646,836,685.66	137,505,237.80	784,341,923.46	727,245,651.22	31,641,039.93	758,886,691.15

老凤祥股份有限公司
2024年度
财务报表附注

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海老凤祥奥迪卡礼品有限公司	7,708,174.42	267.43	7,708,441.85	3,037,790.99		3,037,790.99	8,213,737.31	914,089.45	9,127,826.76	2,604,162.69		2,604,162.69
老凤祥东莞珠宝首饰有限公司	236,041,140.99	23,374,126.87	259,415,267.86	121,487,822.67	2,460,903.66	123,948,726.33	323,211,104.43	27,462,450.51	350,673,554.94	151,946,061.69	6,793,883.82	158,739,945.51
老凤祥珠宝加拿大有限公司	68,116,716.95	15,688,025.05	83,804,742.00	141,155,334.90	10,385,901.29	151,541,236.19	62,272,002.33	21,718,175.73	83,990,178.06	126,198,051.44	14,265,975.80	140,464,027.24
老凤祥（重庆）首饰有限公司	118,282,466.13	10,325,968.88	128,608,435.01	64,767,105.69	2,239,362.81	67,006,468.50	143,517,188.11	18,031,019.24	161,548,207.35	79,153,957.53	14,566,766.66	93,720,724.19
上海老凤祥钟表有限公司	62,172,378.85	1,029,819.44	63,202,198.29	32,544,275.10	168,000.49	32,712,275.59	98,622,861.29	632,882.57	99,255,743.86	62,272,263.49	167,985.58	62,440,249.07
老凤祥（东莞）珠宝镶嵌首饰有限公司	50,655,360.31	5,704,353.33	56,359,713.64	1,745,342.11	2,542,510.89	4,287,853.00	74,192,325.34	8,630,419.87	82,822,745.21	1,684,951.68	6,279,790.56	7,964,742.24
上海工美宝玉石质量监督检测站有限公司	6,308,406.29	281,738.50	6,590,144.79	18,124.21		18,124.21	6,312,080.62	381,276.59	6,693,357.21	20,380.27		20,380.27
上海老凤祥型材礼品配套有限公司	1,105,686,316.62	828,757.23	1,106,515,073.85	540,703,846.03		540,703,846.03	673,732,613.52	2,204,579.62	675,937,193.14	263,156,404.91		263,156,404.91
上海西泠印社有限公司	14,582,187.12	369,514.25	14,951,701.37	852,065.27		852,065.27	11,840,952.55	272,892.79	12,113,845.34	765,270.50		765,270.50
上海工艺美术品服务部有限公司	7,982,573.09	2,342,543.15	10,325,116.24	4,167,828.56		4,167,828.56	5,824,772.58	2,297,053.46	8,121,826.04	986,822.42		986,822.42

老凤祥股份有限公司
2024年度
财务报表附注

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海城工艺术品有限公司	21,548,528.07	739.17	21,549,267.24	473,963.42		473,963.42	20,990,602.00	50.00	20,990,652.00	26,816.14		26,816.14
上海老凤祥珠宝艺术有限公司	44,119,597.98	125,044.36	44,244,642.34	2,076,812.24		2,076,812.24	46,126,230.62	140,987.88	46,267,218.50	1,313,806.32		1,313,806.32
上海老凤祥金银玉石有限公司	23,615,004.69	349,799.33	23,964,804.02	776,959.49		776,959.49	24,443,774.21	734,007.06	25,177,781.27	1,031,982.54	172,450.83	1,204,433.37
上海工美自在文化旅游发展有限公司	17,602,483.36	81,251.22	17,683,734.58	4,961,533.90		4,961,533.90	16,855,379.37	81,794.52	16,937,173.89	4,985,248.48		4,985,248.48
老凤祥银楼（苏州）有限公司	21,168,432.93	10,293,955.47	31,462,388.40	6,526,559.66	4,455,504.24	10,982,063.90	30,579,626.59	16,878,306.81	47,457,933.40	11,758,654.89	16,108,736.97	27,867,391.86
老凤祥（山东）首饰有限公司	145,720,805.95	4,867,975.37	150,588,781.32	5,387,040.21	2,790,985.97	8,178,026.18	156,428,694.88	6,484,607.84	162,913,302.72	9,057,036.98	5,321,781.07	14,378,818.05
余姚老凤祥银楼有限公司	43,685,983.31	1,522,045.13	45,208,028.44	38,511,251.28	163,263.47	38,674,514.75	37,455,014.81	2,172,032.25	39,627,047.06	32,393,306.45	1,322,268.38	33,715,574.83
老凤祥（海南）首饰有限公司	224,038,339.81	104,559,859.73	328,598,199.54	74,407,143.18	948,901.36	75,356,044.54	163,491,212.77	108,647,391.46	272,138,604.23	9,433,231.88	4,571,540.18	14,004,772.06
老凤祥（海南）黄金珠宝时尚创意中心有限公司	64,973,202.47	8,324,332.12	73,297,534.59	29,671,196.66	948,901.36	30,620,098.02	51,802,027.39	12,444,852.49	64,246,879.88	6,376,936.57	4,571,540.18	10,948,476.75
辽宁省老凤祥东北首饰有限公司	78,446,061.96	2,435,156.26	80,881,218.22	61,104.45	996,903.12	1,058,007.57						

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海古雷马化轻有限公司	25,678,112.93	2,200,929.52	2,200,929.52	4,230,095.01	24,692,555.68	-2,118,327.77	-2,118,327.77	238,648.54
上海老凤祥有限公司	56,427,689,191.17	2,307,744,125.95	2,294,754,854.64	3,018,475,785.96	70,942,831,049.01	2,822,177,400.56	2,812,048,700.65	6,361,247,383.90
上海老凤祥珠宝首饰有限公司	3,038,840,253.39	128,186,301.00	128,186,301.00	84,290,964.45	3,466,883,972.79	135,379,466.14	135,379,466.14	117,760,749.66
上海老凤祥首饰研究所有限公司	2,632,901,813.36	93,172,600.43	93,172,600.43	95,768,719.78	2,380,608,886.74	120,156,569.90	120,156,569.90	111,118,120.40
上海老凤祥钻石加工中心有限公司	1,501,769,228.54	30,215,570.54	30,215,570.54	-6,712,257.13	1,789,587,364.25	107,484,027.55	107,484,027.55	78,278,534.27
上海老凤祥旅游产品有限公司	114,961,453.26	18,315,914.13	18,315,914.13	9,366,542.04	132,192,841.73	28,020,077.72	28,020,077.72	31,952,895.92
上海老凤祥翡翠珠宝有限公司	131,311,866.95	17,874,087.47	17,874,087.47	81,721,856.31	282,931,584.24	38,378,605.54	38,378,605.54	76,301,905.21
无锡市老凤祥首饰有限公司	30,684,286.97	1,960,353.17	1,960,353.17	6,536,743.74	51,753,431.59	3,958,657.77	3,958,657.77	2,762,448.40
上海老凤祥眼镜有限公司	16,035,644.91	2,738,777.88	2,738,777.88	6,761,432.72	28,025,798.02	8,045,529.10	8,045,529.10	-3,011,395.68
老凤祥珠宝（香港）有限公司	4,275,589,211.42	79,479,047.09	69,042,075.11	20,345,279.92	6,012,290,113.09	80,207,349.08	72,269,924.26	125,861,085.76
上海老凤祥莫迪卡礼品有限公司	2,139,813.58	-1,853,013.21	-1,853,013.21	152,832.26	3,536,508.91	-601,910.56	-601,910.56	946,873.45
老凤祥东莞珠宝首饰有限公司	175,066,766.82	13,730,100.48	13,730,100.48	-873,596.09	315,155,396.83	87,746,460.47	87,746,460.47	76,523,142.96
老凤祥珠宝加拿大有限公司	28,142,864.67	-10,826,194.47	-11,262,645.01	-27,044,600.09	31,254,653.57	-5,422,360.32	-7,803,030.10	9,895,683.93
老凤祥（重庆）首饰有限公司	590,056,838.21	11,422,243.25	11,422,243.25	55,881,671.43	868,571,989.32	22,059,699.88	22,059,699.88	40,507,379.97
上海老凤祥钟表有限公司	61,397,109.47	4,552,212.60	4,552,212.60	38,631,944.57	73,508,687.13	13,597,230.87	13,597,230.87	9,268,323.15
老凤祥（东莞）珠宝镶嵌首饰有限公司	156,945,615.55	-12,370,091.16	-12,370,091.16	1,116,640.73	216,854,889.69	13,020,063.95	13,020,063.95	-336,881.40

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海工美宝石质量监督检测站有限公司	1,688,857.70	235,514.45	235,514.45	329,822.98	1,975,360.43	480,672.58	480,672.58	547,539.85
上海老凤祥型材礼品配套有限公司	6,814,839,138.45	217,449,899.51	217,449,899.51	-122,220,964.05	4,132,477,469.67	161,048,649.80	161,048,649.80	850,105,468.04
上海西泠印社有限公司	9,767,626.74	3,743,751.32	3,743,751.32	6,369,254.74	7,541,655.21	1,418,128.66	1,418,128.66	-1,237,719.15
上海工艺美术服务部有限公司	2,123,659.87	-977,715.94	-977,715.94	-134,123.84	4,025,616.33	-585,330.86	-585,330.86	-381,788.18
上海城工工艺品有限公司	2,267,103.94	201,710.17	201,710.17	-1,003,045.98	692,515.97	128,917.45	128,917.45	-68,395.79
上海老凤祥珐琅艺术有限公司	66,467,299.27	9,788,356.15	9,788,356.15	10,737,461.04	57,427,502.32	17,962,768.90	17,962,768.90	6,135,375.53
上海老凤祥金镶玉饰品有限公司	46,879,866.78	940,517.60	940,517.60	12,873,805.39	80,567,332.05	2,465,744.25	2,465,744.25	3,777,261.76
上海工美自在文化旅游发展有限公司	36,092,945.48	1,868,911.32	1,868,911.32	1,155,103.14	32,567,785.47	1,569,480.08	1,569,480.08	-3,741,790.15
老凤祥银楼（苏州）有限公司	79,706,161.28	2,013,452.76	2,013,452.76	23,792,216.72	70,374,679.45	1,404,587.26	1,404,587.26	15,126,496.81
老凤祥（山东）首饰有限公司	4,417,873,091.79	41,268,894.93	41,268,894.93	9,702,945.78	5,741,374,847.79	59,240,780.58	59,240,780.58	62,734,638.08
余姚老凤祥银楼有限公司	31,993,783.76	2,601,112.80	2,601,112.80	2,846,786.67	44,909,856.15	2,473,839.17	2,473,839.17	800,651.03
老凤祥（海南）首饰有限公司	3,800,563,885.56	73,321,998.03	73,321,998.03	39,901,695.85	5,673,496,152.82	107,753,854.81	107,753,854.81	104,232,254.45
老凤祥（海南）黄金珠宝时尚创意中心有限公司	89,727,109.23	7,423,112.87	7,423,112.87	-1,267.96	113,063,652.28	22,555,099.29	22,555,099.29	30,584,997.48
辽宁省老凤祥东北首饰有限公司	16,555.75	-176,789.35	-176,789.35	-75,211,528.52				

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
税收返还	576,669.00	576,669.00	954,031.78
文化、品牌建设发展扶持资金	326,126,331.41	326,126,331.41	152,293,767.77
安置残疾人就业奖励	280,674.41	280,674.41	201,278.97
社保就业补贴	2,240,615.85	2,240,615.85	268,927.99
社会平均零售额增幅奖励	100,000.00	100,000.00	100,000.00
职业培训财政补贴	249,728.00	249,728.00	101,744.00
土地奖励款	90,378.12	90,378.12	90,378.12
产业转型升级发展专项资金	4,000,000.00	4,000,000.00	1,608,500.00
知识产权示范企业补贴收入	340,500.00	340,500.00	600,000.00
市级非遗保护项目补助	200,000.00	200,000.00	147,672.08
出口补贴	40,025.84	40,025.84	90,000.00
高新技术企业培育奖励			116,528.00
团队无偿献血补助	500.00	500.00	
黄浦区门楣之光专项资助	210,000.00	210,000.00	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
驰名商标维权保护专项资金	250,000.00	250,000.00	
上海丝绣专项资金	70,000.00	70,000.00	
区标准化奖励	100,000.00	100,000.00	
重点产业用电成本支持补贴	55,786.00	55,786.00	
两化融合管理体系贯标项目奖	150,000.00	150,000.00	
宿迁市企业技术中心奖	300,000.00	300,000.00	
工业大会奖	10,000.00	10,000.00	
宁波市商务促进专项资金	40,000.00	40,000.00	
财政贴息	2,403,680.00	2,403,680.00	2,423,600.00
合计	337,834,888.63	337,834,888.63	158,996,428.71

2、 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	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	3,445,823.21			90,378.12			3,355,445.09	与收益/资产相关

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括权益投资、交易性金融资产、借款、交易性金融负债、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司董事会已授权本公司管理层根据年度经营计划及资金需求制定融资及担保额度并履行相应的决策程序，并对公司财务风险进行监察。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司对客户的信用情况进行审核，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。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。本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

2、 流动性风险

流动性风险是指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。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

管理流动性风险时，本公司管理层认为需保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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。

本公司开展衍生交易，主要为黄金租赁业务和黄金远期业务。黄金租赁业务指公司向银行借入黄金原材料组织生产，当租借到期后，通过向上海黄金交易所购入或以自有库存将等质等量的黄金实物归还银行，同时按照一定的租借利率支付租息。上述交易的目的在于管理本集团运营的市场风险。本公司根据市场黄金价格与管理层预定黄金目标价格的差异情况，设置最大持仓量，以控制衍生金融工具的市场风险。

本公司对市场风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

本集团承受外汇风险主要与所持有美元银行存款、应收账款、应付账款和短期借款有关，因此美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本集团面临外汇风险。但本公司管理层认为，上述美元银行存款、应收账款和应付账款于本集团总资产所占比例较小，本集团主要经营活动均以人民币结算，故本集团所面临的外汇风险并不重大。对于以美元计价的短期借款，本公司管理层认为，由于借款主体为本公司下属三级子公司老凤祥珠宝（香港）有限公司，香港实行联系汇率制，对业务在香港本地的香港公司来说，该美元借款的汇率相对恒定，不会引起公司当期损益的大幅波动。

本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款，因此本公司管理层认为利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的短期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

本公司持有的交易性金融资产和其他权益工具投资在资产负债表日以其公允价值列示。因此，本公司面临价格风险。本公司已责成公司内部规划及资产管理部密切监控投资产品之价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

（1） 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司有一定规模的外销业务及外币借款，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

本公司以外币进行计价的金融工具折算成人民币余额如下：

项目	期初余额	本年公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本年计提的减值	期末余额
金融资产					
1.交易性金融资产	13,945,183.50	-4,841,557.07			9,103,626.43
2.衍生金融资产					
3.应收票据及应收账款	14,252,860.43			-514,487.63	16,440,355.16
4.债权投资					
5.其他债权投资					
6.其他权益工具投资					
金融资产小计	28,198,043.93	-4,841,557.07		-514,487.63	25,543,981.59
金融负债	312,842,995.40				194,791,110.98

于 2024 年 12 月 31 日，公司外币货币性项目主要系港币存款及港币借款（详见附注五、（五十五）外币货币性项目），在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对港币升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 162.19 万元（2023 年 12 月 31 日：296.46 万元）。外币汇率的变动，对本公司经营活动的影响并不重大。

（2）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。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司固定利率借款 4,401,384,429.56 元，本公司浮动利率借款 204,468,400.00 元，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 50 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 102.23 万元（2023 年 12 月 31 日：620.82 万元）。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本公司的主业珠宝首饰中贵金属价格是以市场价格定价，销售价格受制于市场的反应，因此采购和销售受到此等价格波动的影响。

本公司持有的交易性金融资产，其他权益工具投资和交易性金融负债在资产负债表日以其公允价值列示。因此，本公司面临价格风险。

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融资产	294,679,425.71	134,321,262.27	187,422,080.94	241,578,607.04
其他权益工具投资	2,294,077.50	72,925.66	2,367,003.16	
其他非流动金融资产	7,721,800.15	42,314.28		7,764,114.43
交易性金融负债	1,870,092,373.86	9,435,779,433.54	10,210,338,407.29	1,095,533,400.11

公司为抵御黄金原料价格波动风险与银行签署了《贵金属租赁合同》，在合同的基础上开展了黄金租赁业务以满足公司生产之需。当黄金租赁业务到期偿还时，公司以现金方式从上海黄金交易所采购与先前租赁黄金等量的黄金，将提单交于银行。如果上海黄金交易所现货黄金价格低于该业务初始日的现货黄金价格，则该笔业务的初始入账金额与公允价值间的差额计为本公司当期投资收益；如果上海黄金交易所现货黄金价格高于该业务初始日的现货黄金价格，则该笔业务的公允价值与初始入账金额间的差额计为本公司当期投资损失；未到期的贵金属租借业务，期末余额的公允价值与初始入账金额间的差额计为当期公允价值变动损益。由于该类负债随黄金市场价格变动而变动，公司管理层将其计入交易性金融负债。该项业务实质是公司先以租赁方式取得并使用黄金原料然后在合同规定的期限内进行结算，利用租赁黄金规避黄金价格波动风险。

公司针对黄金租赁业务建立并执行了严格的内部控制制度，但由于公司主要原材料黄金价格波动会对公司黄金租赁业务产生的投资收益及公允价值变动产生重大影响，如果公司不能及时根据发生的重大变化调整经营策略、租赁规模、销售规模、销售价格等，公司亦有可能因黄金租赁业务出现投资损失及公允价值变动亏损的风险。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司所开展的黄金租赁业务均为与银行约定，可提前偿还，因此本公司管理层认为黄金租赁业务的价格风险并不重大。

十一、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	期末公允价值			合 计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	241,578,607.04		7,764,114.43	249,342,721.47
1.以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融资产	241,578,607.04		7,764,114.43	249,342,721.47
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	241,578,607.04		7,764,114.43	249,342,721.47
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产 总额	241,578,607.04		7,764,114.43	249,342,721.47
◆交易性金融负债	1,095,533,400.11			1,095,533,400.11
1.交易性金融负债	7,175,000.00			7,175,000.00
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债	7,175,000.00			7,175,000.00
(3) 其他				
2.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	1,088,358,400.11			1,088,358,400.11

项 目	期末公允价值			合 计
	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	
持续以公允价值计量的负债 总额	1,095,533,400.11			1,095,533,400.11
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资 产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负 债总额				

(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

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(五) 其他

公司交易性金融负债为黄金租赁和远期交易形成的负债，公司划分第一层级公允价值计量系基于报告期末的黄金现货合约价格。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海市黄浦区国有资产监督管理委员会	上海市延安东路 300 号			42.09%	42.09%

本公司的最终控制方为上海市黄浦区国有资产监督管理委员会，其对本公司的持股比例与表决权比例均为 42.09%。最终控制方不对外提供财务报表。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

1、 关联担保情况

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
老凤祥股份有限公司	上海老凤祥银楼有限公司	27,000,000.00	2023/12/29	2024/12/28	是
老凤祥股份有限公司	上海老凤祥有限公司	83,000,000.00	2023/5/29	2024/5/21	是
老凤祥股份有限公司	上海老凤祥有限公司	350,000,000.00		2024/9/10	是
老凤祥股份有限公司	上海老凤祥有限公司	400,000,000.00		2024/9/18	是
老凤祥股份有限公司	上海老凤祥有限公司	350,000,000.00		2024/7/13	是
老凤祥股份有限公司	上海工艺美术有限公司	25,000,000.00		2024/9/30	是
老凤祥股份有限公司	老凤祥珠宝美国有限公司	USD1,000,000.00	2024/3/1	2025/2/28	否

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
老凤祥股份有限公司及上海老凤祥有限公司	上海老凤祥珠宝首饰有限公司	200,000,000.00		2024/10/31	是
上海老凤祥有限公司及上海工艺美术有限公司	上海老凤祥珠宝首饰有限公司	210,000,000.00		2024/9/17	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥首饰研究所有限公司	24,000,000.00	2023/8/18	2024/8/13	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥首饰研究所有限公司	21,000,000.00	2023/9/5	2024/9/4	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥首饰研究所有限公司	25,000,000.00	2023/9/14	2024/9/13	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥首饰研究所有限公司	10,000,000.00	2024/1/1	2024/9/3	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥首饰研究所有限公司	65,000,000.00		2024/8/27	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥首饰研究所有限公司	170,000,000.00		2024/11/7	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥首饰研究所有限公司	50,000,000.00		2024/11/22	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥银楼有限公司	20,000,000.00	2023/3/29	2024/3/12	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥银楼有限公司	30,000,000.00	2023/11/28	2024/11/22	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥钻石加工中心有限公司	40,000,000.00		2024/10/18	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥钻石加工中心有限公司	40,000,000.00		2024/8/8	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥翡翠珠宝有限公司	50,000,000.00		2024/4/30	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥翡翠珠宝有限公司	30,000,000.00	2023/7/11	2024/1/21	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥翡翠珠宝有限公司	40,000,000.00	2023/9/28	2024/9/26	是
上海老凤祥有限公司	老凤祥珠宝美国有限公司	USD430,000.00	2024/9/13	2025/10/12	否
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥钟表有限公司	30,000,000.00		2024/9/2	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥钟表有限公司	10,000,000.00	2023/11/27	2024/5/23	是

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
上海老凤祥有限公司	老凤祥（重庆）首饰有限公司	50,000,000.00		2024/10/18	是
上海老凤祥有限公司	上海老凤祥眼镜有限公司	4,000,000.00	2023/11/27	2024/5/23	是
上海老凤祥有限公司	老凤祥东莞珠宝首饰有限公司	300,000,000.00		2024/7/24	是
上海工艺美术有限公司	上海老凤祥有限公司	150,000,000.00	2023/12/27	2024/5/28	是
上海工艺美术有限公司	上海老凤祥玉石雕刻有限公司	10,000,000.00	2023/11/22	2024/5/23	是
上海工艺美术有限公司	上海老凤祥型材礼品配套有限公司	100,000,000.00		2024/3/8	是
上海老凤祥首饰研究所有限公司	上海老凤祥首饰银楼有限公司	19,000,000.00	2024/1/12	2024/10/15	是
上海老凤祥首饰研究所有限公司	上海老凤祥首饰银楼有限公司	22,000,000.00	2024/3/11	2024/10/15	是
上海老凤祥银楼有限公司	上海老凤祥翡翠珠宝有限公司	30,000,000.00	2023/12/31	2024/12/30	是

本公司对下属三级子公司老凤祥珠宝（香港）有限公司出具了安慰函，用于获取渣打银行的借款。授信额度为 HKD500,000,000.00，授信时间为 2024 年 3 月 31 日至 2025 年 3 月 30 日。

本公司对下属三级子公司老凤祥珠宝（香港）有限公司出具了安慰函，用于获取汇丰银行的借款。授信额度为人民币 350,000,000.00，授信时间为 2024 年 5 月 6 日至 2025 年 5 月 5 日。

2、 关键管理人员薪酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,529.66 万元	2,541.78 万元

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司以 80 万元的定期存单质押给银行作为对老凤祥珠宝美国有限公司出具保函的保证金，担保金额最高为 100 万美元。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司下属二级子公司上海老凤祥有限公司开立美元 39 万元的备用信用证给银行作为对老凤祥珠宝美国有限公司租赁合同的保证，担保金额最高为 43 万美元。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司对下属三级子公司老凤祥珠宝（香港）有限公司出具了安慰函，用于获取渣打银行的借款。授信额度为 HKD500,000,000.00，授信时间为 2024 年 3 月 31 日至 2025 年 3 月 30 日。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司对下属三级子公司老凤祥珠宝（香港）有限公司出具了安慰函，用于获取汇丰银行的借款。授信额度为人民币 350,000,000.00，授信时间为 2024 年 5 月 6 日至 2025 年 5 月 5 日。

2、 截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需披露其他重要的承诺事项。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

2023 年 2 月，美国国际贸易委员会对进口自中国的盒装铅笔做出第五次反倾销日落复审终裁决定，将反倾销措施再延长 5 年。延续美国商务部公布的 2008 年度中国输美铅笔反倾销 案复审最后仲裁，本公司目前继续执行 1% 的单独税率，中国企业最高税率为 111%。

美国商务部在 2024 年 2 月 8 日和 2025 年 1 月 27 日两次启动中国输美铅笔反倾销复审，所涉及的时间分别为 2022 年 12 月-2023 年 11 月和 2023 年 12 月-2024 年 11 月。经过我司等相关企业积极抗辩，美国商务部均裁定提交复审申请的企业不符合法律标准，因此撤销了这两次反倾销复审。

近期，美国政府对中国产品（包括本公司出口美国产品）另外征收加征关税，该关税由美国进口商承担，因此对本公司并无直接财务影响，但给本公司对美出口业务造成了一定的不利影响。

2、 截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需披露其他重要的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2025 年 4 月 28 日本公司第十一届第十五次董事会通过了 2024 年度利润分配的预案，拟以 2024 年 12 月 31 日总股本 523,117,764 股为基数，向全体股东每股派发红利 1.72 元（含税），B 股每股派发现金红利按公司 2024 年度股东大会决议日下一工作日中国人民银行公布的美元兑换人民币中间价折算。以此合计拟派发现金红利 899,762,554.08 元（含税）。派发后母公司未分配利润余额为 2,652,011,170.77 元，结转下一年度。2024 年度不进行送股和资本公积金转增股本。此预案尚需提请公司 2024 年年度股东大会审议批准。

(二) 截至 2025 年 4 月 28 日，公司无需披露其他重要的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

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。本公司的经营分部是指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）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）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。
- 本公司按行业分类确定报告分部，分为铅笔业务、金银珠宝首饰业、工艺品业三个报告分部。

本公司按经营区域确定报告分部，分为国内及国外两个报告分部。

2、 报告分部的财务信息

项 目	铅笔	金银珠宝首饰	工艺品	分部间抵销	合 计
营业收入	283,396,230.04	56,427,689,191.17	7,446,989,852.62	-7,365,198,817.44	56,792,876,456.39
其中：对外交易 收入	278,433,063.19	56,390,744,930.56	123,698,462.64		56,792,876,456.39
分部间交易收入	4,963,166.85	36,944,260.61	7,323,291,389.98	-7,365,198,817.44	
营业成本	196,178,519.33	51,866,809,417.03	7,010,844,983.47	-7,349,914,028.49	51,723,918,891.34
销售费用	17,408,724.86	882,573,052.16	21,396,947.53	-7,089,027.79	914,289,696.76
营业利润	1,890,506,080.02	3,080,237,251.51	309,715,334.22	-1,857,770,443.06	3,422,688,222.69
资产总额	6,182,049,014.80	16,222,876,481.92	1,867,230,814.58	-1,541,013,909.81	22,731,142,401.49
负债总额	135,659,890.62	7,751,865,555.89	454,931,884.23	-360,846,185.68	7,981,611,145.06
折旧与摊销费用	21,780,082.93	248,874,308.44	5,708,066.65	-4,246,723.02	272,115,735.00
信用减值损失	-1,532,717.10	3,597,643.20	5,462,866.18	-6,691,955.66	835,836.62
资本性支出	3,123,837,359.63	229,334,716.63	50,351,416.69	-3,120,000,000.00	283,523,492.95

项 目	境内销售	境外销售	合 计
主营业务收入	56,010,602,322.21	576,018,785.90	56,586,621,108.11
主营业务成本	51,190,937,185.11	459,887,201.16	51,650,824,386.27

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		55,798.62
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	1,065,290.85	1,065,290.85
小计	1,065,290.85	1,121,089.47
减：坏账准备	1,065,290.85	1,068,080.78
合 计		53,008.69

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	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,044,664.00	98.06	1,044,664.00	100.00		1,044,664.00	93.18	1,044,664.00	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	20,626.85	1.94	20,626.85	100.00		76,425.47	6.82	23,416.78	30.64	53,008.69
其中：										
账龄组合	20,626.85	1.94	20,626.85	100.00		76,425.47	6.82	23,416.78	30.64	53,008.69
合计	1,065,290.85	100.00	1,065,290.85			1,121,089.47	100.00	1,068,080.78		53,008.69

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
上海舒韵商务咨询有限公司	1,044,664.00	1,044,664.00	100.00	预计无法收回	1,044,664.00	1,044,664.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	20,626.85	20,626.85	100.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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 变动	
按单项计提坏账准备	1,044,664.00					1,044,664.00
按组合计提坏账准备	23,416.78		2,789.93			20,626.85
其中：账龄组合	23,416.78		2,789.93			20,626.85
合 计	1,068,080.78		2,789.93			1,065,290.85

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,063,793.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,063,793.36 元。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	256,583,600.00	251,041,312.08
合 计	256,583,600.00	251,041,312.08

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	270,088,000.00	264,251,907.45
1 至 2 年		
2 至 3 年		4,000.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	2,870,062.65	2,805,932.00
小计	272,958,062.65	267,061,839.45
减：坏账准备	16,374,462.65	16,020,527.37
合 计	256,583,600.00	251,041,312.08

(2) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	13,214,595.37		2,805,932.00	16,020,527.37
上年年末余额在本期	13,214,595.37		2,805,932.00	16,020,527.37
--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	289,804.63		64,130.65	353,935.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	13,504,400.00		2,870,062.65	16,374,462.65

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	16,020,527.37	353,935.28				16,374,462.65

(4) 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
押金保证金	785,159.88	784,909.88
资金拆借	270,000,000.00	250,000,000.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
专项应收款	105,686.40	105,686.40
租金物业费	88,000.00	
定金	1,663,325.40	1,663,325.40
子公司运营资金		14,238,665.25
其他	315,890.97	269,252.52
合计	272,958,062.65	267,061,839.45

(5) 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 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
上海老凤祥型材礼品配套有限公司	资金拆借	270,000,000.00	1 年以内	98.92	13,500,000.00
上海三菱电梯国际贸易有限公司	定金	1,448,045.40	3 年以上	0.53	1,448,045.40
上海申信进出口有限公司	押金保证金	248,547.00	3 年以上	0.09	248,547.00
上海浦东庆宁工贸公司	定金	215,280.00	3 年以上	0.08	215,280.00
宜兴市大滕耐化材料厂	押金保证金	200,000.00	3 年以上	0.07	200,000.00
合计		272,111,872.40		99.69	15,611,872.40

(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	999,573,870.24		999,573,870.24	999,573,870.24		999,573,870.24
对联营、合营企业 投资						
合计	999,573,870.24		999,573,870.24	999,573,870.24		999,573,870.24

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
中国第一铅笔有限公司	63,618,462.51						63,618,462.51	
上海老凤祥有限公司	555,811,657.46						555,811,657.46	
上海工艺美术有限公司	380,143,750.27						380,143,750.27	
合计	999,573,870.24						999,573,870.24	

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	34,385,622.66	6,293,257.95	33,829,192.18	6,272,508.83
合 计	34,385,622.66	6,293,257.95	33,829,192.18	6,272,508.83

(五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	1,456,353,613.47	1,268,117,434.52
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-7,462,152.89
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,139,170.31	3,811,150.03
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组产生的投资收益		
合 计	1,459,492,783.78	1,264,466,431.66

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-19,328,587.89	

项 目	金 额	说 明
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	337,794,862.79	
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	-51,578,445.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,072,750.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,547,554.66	
小计	264,362,633.50	
所得税影响额	-65,856,810.05	
少数股东权益影响额（税后）	-52,160,188.42	
合 计	146,345,635.03	

(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	16.20%	3.7273	3.7273
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	14.98%	3.4475	3.4475

