

中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司

审计报告

天职业字[2024] 30585号

---

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18



中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司（以下简称“中国黄金公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了中国黄金公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>收入确认</b>	
<p>中国黄金公司的营业收入主要来自于黄金、K 金珠宝产品的销售。2023 年度，中国黄金公司营业收入金额为人民币 56,364,372,414.14 元，其中黄金、K 金珠宝产品的营业收入为 55,840,933,648.18 元，占营业收入的 99.07%。</p> <p>中国黄金公司主要销售黄金、K 金珠宝产品，属于在某一时刻履行的履约义务。中国黄金公司在将产品交付给客户、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。</p> <p>由于营业收入是中国黄金公司的关键业绩指标之一，可能存在中国黄金公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>详见附注三、（二十二）、附注六、（三十）</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</li> <li>2、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；</li> <li>3、对营业收入及毛利率按产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</li> <li>4、以选取特定项目的方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、物流记录及客户签收记录等；</li> <li>5、结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；</li> <li>6、对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</li> <li>7、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>
<b>存货可变现净值</b>	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，中国黄金公司存货账面余额为人民币 4,506,354,867.78 元，跌价准备为人民币 22,058,352.15 元，账面价值为人民币 4,484,296,515.63 元。</p> <p>资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，按照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存货的可变现净值。</p> <p>由于存货金额重大，存货可变现净值的确定需要管理层运用估计和判断，因此我们将存货的存在及计价确定为关键审计事项。</p> <p>详见附注三、（十二）、附注六、（五）</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与存货的存在及可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</li> <li>2、复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；</li> <li>3、以选取特定项目的方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；</li> <li>4、评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；</li> <li>5、测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；</li> <li>6、结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；</li> <li>7、检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>



#### 四、其他信息

中国黄金公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2023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，管理层负责评估中国黄金公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国黄金公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中国黄金公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中国黄金公司不能持续经营。

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

（6）就中国黄金公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]30585号

[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:





### 合并资产负债表

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	6,033,027,834.70	5,270,926,599.09	六、(一)
△结算备付金	-	-	
△拆出资金	-	-	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	-	-	
应收账款	1,236,560,158.22	1,161,156,226.93	六、(二)
应收款项融资	-	-	
预付款项	50,941,446.78	82,523,331.05	六、(三)
△应收保费	-	-	
△应收分保账款	-	-	
△应收分保合同准备金	-	-	
其他应收款	27,431,097.42	33,488,237.87	六、(四)
其中：应收利息	-	-	
应收股利	-	-	
△买入返售金融资产	-	-	
存货	4,484,296,515.63	3,949,655,433.58	六、(五)
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	575,254,996.61	491,333,339.20	六、(六)
流动资产合计	12,407,512,049.36	10,989,083,167.72	
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	129,828,614.00	46,132,052.24	六、(七)
其他权益工具投资	-	4,678,617.94	六、(八)
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	6,058,667.57	4,561,530.23	六、(九)
固定资产	95,007,867.83	101,023,136.75	六、(十)
在建工程	-	-	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	196,449,892.46	253,928,125.86	六、(十一)
无形资产	13,044,986.81	13,976,338.69	六、(十二)
开发支出	-	-	
商誉	4,819,658.89	4,819,658.89	六、(十三)
长期待摊费用	79,678,610.16	47,624,486.63	六、(十四)
递延所得税资产	177,880,384.94	164,445,691.29	六、(十五)
其他非流动资产	-	-	
非流动资产合计	702,768,682.66	641,189,638.52	
资产总计	13,110,280,732.02	11,630,272,806.24	

法定代表人：刘科军

主管会计工作负责人：魏浩水

会计机构负责人：张培培



*刘科军*



*魏浩水*



*张培培*





### 合并资产负债表（续）

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	-	-	
△向中央银行借款	-	-	
△拆入资金	-	-	
交易性金融负债	4,086,254,820.66	3,397,125,718.54	六、（十六）
衍生金融负债	-	-	
应付票据	-	-	
应付账款	95,106,920.04	188,127,235.72	六、（十七）
预收款项	-	-	
合同负债	613,463,871.21	235,697,770.77	六、（十八）
△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	42,742,562.75	22,912,803.55	六、（十九）
应交税费	121,239,767.24	122,976,666.08	六、（二十）
其他应付款	329,476,567.57	306,603,934.85	六、（二十一）
其中：应付利息	-	-	
应付股利	-	-	
△应付手续费及佣金	-	-	
△应付分保账款	-	-	
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	40,908,461.29	50,584,162.17	六、（二十二）
其他流动负债	83,351,621.02	31,186,702.77	六、（二十三）
<b>流动负债合计</b>	<b>5,412,546,591.78</b>	<b>4,355,214,994.45</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金	-	-	
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
租赁负债	176,486,375.72	210,139,653.56	六、（二十四）
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	49,986,797.30	63,105,437.37	六、（十五）
其他非流动负债	-	-	
<b>非流动负债合计</b>	<b>226,473,173.02</b>	<b>273,245,090.93</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>5,639,019,764.80</b>	<b>4,628,460,085.38</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	1,680,000,000.00	1,680,000,000.00	六、（二十五）
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	2,396,571,794.81	2,396,571,794.81	六、（二十六）
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-5,000,000.00	-321,382.06	六、（二十七）
专项储备	-	-	
盈余公积	262,239,983.38	206,566,278.24	六、（二十八）
△一般风险准备	-	-	
未分配利润	3,049,766,334.10	2,635,069,062.46	六、（二十九）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>7,383,578,112.29</b>	<b>6,917,885,753.45</b>	
少数股东权益	87,682,854.93	83,926,967.41	
<b>所有者权益合计</b>	<b>7,471,260,967.22</b>	<b>7,001,812,720.86</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>13,110,280,732.02</b>	<b>11,630,272,806.24</b>	

法定代表人：刘科军

主管会计工作负责人：魏浩水

会计机构负责人：张培培



*刘科军*







## 合并利润表

编制单位：中国黄金珠宝股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	56,364,372,414.14	47,124,267,012.00	
其中：营业收入	56,364,372,414.14	47,124,267,012.00	六、(三十)
△利息收入	-	-	
△已赚保费	-	-	
△手续费及佣金收入	-	-	
<b>二、营业总成本</b>	54,851,800,055.47	46,004,872,758.21	
其中：营业成本	54,038,103,955.62	45,288,154,901.34	六、(三十)
△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	79,272,868.25	68,713,705.62	六、(三十一)
销售费用	498,671,529.95	449,621,201.83	六、(三十二)
管理费用	188,643,807.43	146,245,961.67	六、(三十三)
研发费用	27,329,450.15	27,775,418.83	六、(三十四)
财务费用	19,778,444.07	24,361,568.92	六、(三十五)
其中：利息费用	62,846,629.01	72,106,893.51	六、(三十五)
利息收入	46,481,575.89	50,501,046.72	六、(三十五)
加：其他收益	142,238,355.77	481,505.97	六、(三十六)
投资收益（损失以“-”号填列）	-333,363,683.91	-124,649,180.67	六、(三十七)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-782,277.65	206,463.90	六、(三十七)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-33,699,300.79	-119,013,278.54	六、(三十八)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-50,224,572.61	-13,731,846.29	六、(三十九)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-50,792,332.62	-2,682,423.09	六、(四十)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,046,889.03	-	六、(四十一)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	1,189,777,713.54	859,799,031.17	
加：营业外收入	15,348,869.11	87,281,642.68	六、(四十二)
减：营业外支出	1,617,244.11	544,188.50	六、(四十三)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	1,202,509,338.54	946,536,485.35	
减：所得税费用	225,273,044.46	179,464,121.73	六、(四十四)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	977,236,294.08	767,072,363.62	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	977,236,294.08	767,072,363.62	
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）	973,480,406.56	765,332,976.62	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	3,755,887.52	1,739,387.00	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-4,678,617.94	-368,635.37	六、(四十五)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-4,678,617.94	-368,635.37	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-4,678,617.94	-368,635.37	
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	-	-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	
<b>七、综合收益总额</b>	972,557,676.14	766,703,728.25	
归属于母公司所有者的综合收益总额	968,801,788.62	764,964,341.25	
归属于少数股东的综合收益总额	3,755,887.52	1,739,387.00	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.58	0.46	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.58	0.46	

法定代表人：刘科军

主管会计工作负责人：魏浩水

会计机构负责人：张培培



刘科军



魏浩水



张培培





## 合并现金流量表

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司 2023年度 金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	64,798,781,498.38	51,551,461,348.22	
△客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	
△向中央银行借款净增加额	-	-	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	
△收到原保险合同保费取得的现金	-	-	
△收到再保险业务现金净额	-	-	
△保户储金及投资款净增加额	-	-	
△收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	
△拆入资金净增加额	-	-	
△回购业务资金净增加额	-	-	
△代理买卖证券收到的现金净额	-	-	
收到的税费返还	-	-	
收到其他与经营活动有关的现金	364,768,775.38	219,294,816.71	六、(四十六)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>65,163,550,273.76</b>	<b>51,770,756,164.93</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	62,290,021,230.12	49,419,595,040.29	
△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	329,509,982.06	284,724,647.35	
支付的各项税费	544,654,772.38	442,895,815.48	
支付其他与经营活动有关的现金	422,686,988.03	430,341,516.63	六、(四十六)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>63,586,872,972.59</b>	<b>50,577,557,019.75</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,576,677,301.17</b>	<b>1,193,199,145.18</b>	六、(四十七)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	
取得投资收益收到的现金	-	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	23,080.00	-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>23,080.00</b>	<b>-</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	60,074,074.04	40,685,006.06	
投资支付的现金	129,833,300.00	-	六、(四十六)
△质押贷款净增加额	-	-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>189,907,374.04</b>	<b>40,685,006.06</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-189,884,294.04</b>	<b>-40,685,006.06</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	
取得借款收到的现金	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
偿还债务支付的现金	-	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	550,883,602.27	471,574,443.77	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	
支付其他与筹资活动有关的现金	77,099,725.89	48,210,492.84	六、(四十六)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>627,983,328.16</b>	<b>519,784,936.61</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-627,983,328.16</b>	<b>-519,784,936.61</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>758,809,678.97</b>	<b>632,729,202.51</b>	六、(四十七)
加：期初现金及现金等价物的余额	5,245,353,770.20	4,612,624,567.69	六、(四十七)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>6,004,163,449.17</b>	<b>5,245,353,770.20</b>	六、(四十七)

法定代表人：刘科军

主管会计工作负责人：魏浩水

会计机构负责人：张培培



*刘科军*



合并所有者权益变动表

项目	本期金额										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具			股本	其他权益工具			
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	2,396,371,794.81	-	206,566,278.24	-	6,917,482,713.45	83,926,987.44	7,001,912,720.89
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.所有者权益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	2,396,371,794.81	-	206,566,278.24	-	7,363,378,112.29	87,682,854.93	7,471,368,967.22

合并所有者权益变动表  
 法定代表人：刘军  
 财务总监：张培培  
 张培培印

张培培印  
 张培培印



合并所有者权益变动表(续)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	年初余额	年末余额	优先股	其他							
一、上年年末余额	1,680,000,000.00	-	-	-	2,396,571,734.81	47,253.31	-	189,029,112.70	2,290,328,922.54	92,187,580.41	6,638,164,963.77
二、本年增减变动金额	1,680,000,000.00	-	-	-	2,396,571,734.81	47,253.31	-	189,029,112.70	2,290,328,922.54	92,187,580.41	6,638,164,963.77
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-308,838.37	-	17,537,165.51	341,740,139.92	1,726,387.00	363,618,657.06
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-308,838.37	-	-	705,337,975.62	1,726,387.00	704,964,344.25
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-420,592,848.70	-	-420,592,848.70
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,537,165.51	-	-17,537,165.51
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-803,038,871.16	-	-803,038,871.16
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.专项储备计提以后期间转回形成	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年所有者权益变动额	1,680,000,000.00	-	-	-	2,396,571,734.81	-321,382.06	-	396,566,278.21	2,035,068,082.96	83,026,987.41	7,001,812,720.86
五、本年年末余额	1,680,000,000.00	-	-	-	2,396,571,734.81	47,253.31	-	585,595,390.91	4,325,396,905.50	175,214,567.82	13,694,975,892.35

张培培

张培培

刘军





### 资产负债表

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	4,020,993,476.55	3,564,144,789.32	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	268,121,203.47	513,401,070.28	十八、(一)
应收款项融资			
预付款项	8,529,212.06	10,859,297.33	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	186,000,154.81	23,478,054.41	十八、(二)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,537,159,604.72	1,255,426,591.24	
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	207,548,720.46	161,472,056.13	
<b>流动资产合计</b>	<b>6,228,352,372.07</b>	<b>5,528,781,858.71</b>	
<b>非流动资产</b>			
△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	1,119,899,190.40	1,036,202,628.64	十八、(三)
其他权益工具投资	-	4,678,617.94	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,138,400.64	1,861,104.46	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	127,744,252.23	167,891,518.25	
无形资产	7,007,541.24	5,211,037.88	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	46,172,744.99	5,894,893.93	
递延所得税资产	47,010,760.64	58,872,525.58	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,349,972,890.14</b>	<b>1,280,612,326.68</b>	
<b>资产总计</b>	<b>7,578,325,262.21</b>	<b>6,809,394,185.39</b>	

法定代表人：刘科军

主管会计工作负责人：张浩

会计机构负责人：张培培

刘科军  


张浩  


张培培  






### 资产负债表（续）



编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	1,103,057,000.00	820,980,000.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	48,081,304.96	61,042,978.91	
预收款项			
合同负债	436,830,320.10	32,461,828.42	
△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	16,318,623.91	6,821,195.00	
应交税费	10,361,583.26	16,687,017.52	
其他应付款	194,004,147.58	170,300,559.91	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	20,678,993.22	25,996,010.38	
其他流动负债	56,787,941.61	4,220,037.70	
流动负债合计	1,886,119,914.64	1,138,509,627.84	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	125,644,147.27	144,475,588.64	
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	33,176,107.25	41,972,879.57	
其他非流动负债			
非流动负债合计	158,820,254.52	186,448,468.21	
负 债 合 计	2,044,940,169.16	1,324,958,096.05	
所有者权益			
股本	1,680,000,000.00	1,680,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,613,123,875.93	2,613,123,875.93	
减：库存股			
其他综合收益	-5,000,000.00	-321,382.06	
专项储备			
盈余公积	262,239,983.36	206,566,278.24	
△一般风险准备			
未分配利润	983,021,233.74	985,067,317.23	
所有者权益合计	5,533,385,093.05	5,484,436,089.34	
负债及所有者权益合计	7,578,325,262.21	6,809,394,185.39	

法定代表人：刘科军

主管会计工作负责人：张培培

会计机构负责人：张培培

刘科军  
  


张培培  
  


张培培  
  






## 利润表

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	<b>11,373,930,836.01</b>	<b>12,661,595,882.50</b>	
其中：营业收入	11,373,930,836.01	12,661,595,882.50	十八、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	<b>11,164,857,007.57</b>	<b>12,375,942,325.21</b>	
其中：营业成本	10,857,857,268.25	12,076,096,231.01	十八、（四）
△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	12,395,504.47	16,595,971.97	
销售费用	156,611,828.34	189,893,296.53	
管理费用	121,071,928.52	79,265,013.10	
研发费用	11,458,142.84	11,309,075.30	
财务费用	5,462,335.15	2,782,737.30	
其中：利息费用	25,193,597.22	26,974,955.30	
利息收入	19,793,162.28	24,275,655.54	
加：其他收益	27,812,457.10	100,244.32	
投资收益（损失以“-”号填列）	369,759,940.13	-46,360,687.76	十八、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-782,277.65	206,463.90	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	35,150,442.45	-25,338,053.04	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,622,979.60	-3,133,228.99	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-45,287,539.67	-33,771.93	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>599,132,108.05</b>	<b>210,888,069.89</b>	
加：营业外收入	396,563.39	24,051,527.02	
减：营业外支出	1,080,330.60	476,697.56	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>598,448,340.84</b>	<b>234,462,889.35</b>	
减：所得税费用	41,711,289.41	59,091,233.98	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>556,737,051.43</b>	<b>175,371,655.37</b>	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	556,737,051.43	175,371,655.37	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	<b>-4,678,617.94</b>	<b>-368,635.37</b>	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-4,678,617.94	-368,635.37	
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	-4,678,617.94	-368,635.37	
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			
<b>七、综合收益总额</b>	<b>552,058,433.49</b>	<b>175,003,020.00</b>	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘科军

主管会计工作负责人：魏浩水

机构负责人：张培培



魏浩水

张培培





### 现金流量表

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司 2023年度 金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	13,343,085,436.28	14,217,320,117.44	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6,966,641,650.04	14,260,411,819.39	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>20,309,727,086.32</b>	<b>28,477,731,936.83</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	12,369,744,466.11	13,487,197,643.49	
△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	126,762,695.12	118,775,994.98	
支付的各项税费	102,837,359.35	157,050,479.55	
支付其他与经营活动有关的现金	6,997,008,187.07	14,452,136,984.43	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>19,596,352,707.65</b>	<b>28,215,161,102.45</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>713,374,378.67</b>	<b>262,570,834.38</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	484,560,000.00	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9,040.00	-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>484,569,040.00</b>	<b>-</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	45,272,239.18	4,932,240.74	
投资支付的现金	129,833,300.00	99,180,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>175,105,539.18</b>	<b>104,112,240.74</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>309,463,500.82</b>	<b>-104,112,240.74</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	519,677,635.36	422,385,247.16	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	46,343,780.84	24,287,805.35	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>566,021,416.20</b>	<b>446,673,052.51</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-566,021,416.20</b>	<b>-446,673,052.51</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>456,816,463.29</b>	<b>-288,214,458.87</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	3,551,717,882.20	3,839,932,341.07	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>4,008,534,345.49</b>	<b>3,551,717,882.20</b>	

法定代表人：刘科军

主管会计工作负责人：魏浩

会计机构负责人：张培培



刘科军



魏浩



张培培





# 所有者权益变动表

金额单位：元

	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	1,680,000,000.00	-	-	-	2,613,123,875.93	-	-321,382.06	-	206,565,278.24	-	985,087,317.23	5,484,435,089.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,680,000,000.00	-	-	-	2,613,123,875.93	-	-321,382.06	-	206,565,278.24	-	985,087,317.23	5,484,435,089.34
三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-4,678,617.94	-	65,673,705.14	-	-2,046,083.40	48,949,003.71
(一) 综合收益总额							-4,678,617.94				556,737,051.43	552,058,433.49
(二) 所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积									65,673,705.14		-558,783,134.92	-503,109,429.78
2.提取一般风险准备									65,673,705.14		-65,673,705.14	-
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) 专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,680,000,000.00	-	-	-	2,613,123,875.93	-	-5,000,000.00	-	265,239,983.38	-	983,021,233.74	5,534,385,093.05

主管会计工作负责人：魏印培

会计机构负责人：魏印培



所有者权益变动表(续)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益								
一、上年年末余额	1,680,000,000.00	-	-	2,613,123,875.93	-	-	47,253.31	-	189,029,112.70	-	1,230,298,498.56	5,712,498,740.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,680,000,000.00	-	-	2,613,123,875.93	-	-	47,253.31	-	189,029,112.70	-	1,230,298,498.56	5,712,498,740.50
三、本中期变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额							-368,635.37		17,537,165.54		-245,221,161.33	-228,052,651.16
(二)所有者投入和减少资本							-368,635.37				175,371,655.37	171,003,020.00
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									17,537,165.54		-420,592,836.70	-403,055,671.16
2.提取一般风险准备									17,537,165.54		-17,537,165.54	
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)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	1,680,000,000.00	-	-	2,613,123,875.93	-	-	-321,382.06	-	206,566,278.24	-	995,067,317.23	5,484,416,089.34

会计机构负责人：张培培

主管会计工作负责人：魏浩

法定代表人：刘科

张培培  
培印

魏浩  
浩印

刘科  
科印



# 中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经中国黄金集团有限公司发起设立, 于 2010 年 12 月 16 日在北京市工商行政管理局登记注册, 总部位于北京市。公司现持有北京经济技术开发区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 911103025657540458 的营业执照。注册资本 168,000.00 万元, 股份总数 168,000.00 万股(每股面值 1 元)。其中, 有限售条件的流通股份: A 股 85,785.00 万股; 无限售条件的流通股份 A 股 82,215.00 股。公司股票已于 2021 年 2 月 5 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属珠宝首饰零售业。主要经营活动为黄金珠宝产品的销售和委托加工。主要产品包括黄金产品、K 金珠宝类产品等。黄金产品包括金条、黄金首饰及黄金制品。K 金珠宝类产品包括以 K 金、铂金、白银等制成的饰品, 以及钻石、珍珠、翡翠、玉石、彩色宝石等镶嵌类珠宝产品, 品类包括手镯、戒指、项链、挂坠、耳环、手链及各类工艺品等。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 25 日第二届第二次董事会批准对外报出。

本公司将中国黄金集团黄金珠宝(北京)有限公司、中金珠宝(三亚)有限公司和中国黄金集团营销有限公司等 14 家子公司纳入本期合并财务报表范围, 情况详见本财务报表附注九、

(一) 之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### (二) 持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

#### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项判断
本期重要的应收款项核销	金额大于应收账款期末余额10%，且大于等于100万以上
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	金额大于应付账款期末余额10%，且大于等于100万以上
账龄超过1年的重要合同负债	金额大于合同负债期末余额10%，且大于等于100万以上
账龄超过1年的重要其他应付款	金额大于其他应付款期末余额10%，且大于等于100万以上
收到的重要的投资活动有关的现金	金额大于投资活动现金流入小计的10%，且大于等于100万以上
支付的重要的投资活动有关的现金	金额大于投资活动现金流出小计的10%，且大于等于100万以上
重要的合营企业或联营企业	金额大于长期股权投资期末余额（不含减值）10%，且大于等于100万以上

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）

确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）金融工具

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

##### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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，并在公司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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### 4. 金融工具抵销

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

#### 5. 金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

##### (1) 预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准



备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

### (2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款— —关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，
其他应收款— —账龄组合	账龄	计算预期信用损失

### (3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

#### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—— 账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—— 关联方组合	合并范围内关联方	用损失

#### 2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	1.00
7 个月-1 年	6.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

### (4) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

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

### （十一）应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

#### 2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款
	预期信用损失率 (%)
6 个月以内（含，下同）	1.00
7 个月-1 年	6.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法/个别计价法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （十三）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

## (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十四) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	20-50	3	1.94-4.85
机器设备	年限平均法	4-20	3-5	4.75-24.25
运输工具	年限平均法	10-15	3	6.47-9.70
电子设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
办公设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
其他	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

## （十七）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、商标权及其他，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5
商标权	5
其他	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形

资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

## 2. 研发支出的相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

### （十八）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （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

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并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. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

##### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

##### 4. 设定受益计划

###### （1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公



司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## （2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和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。

## （二十二）收入

### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括黄金、K 金珠宝销售业务、收取品牌使用费，管理服务费和受托加工业务。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

#### (1) 黄金、K 金珠宝销售业务

本公司黄金、K 金珠宝销售业务属于在某一时刻履行的履约义务。黄金、K 金珠宝产品销售可分为直销模式和经销模式。直销模式主要包括直营店渠道、大客户渠道、银行渠道、电商渠道等；经销模式主要为加盟店渠道。这两种模式下销售收入的确认方法分别为：

##### 1) 直营店渠道

按照具体经营方式的不同，直营店渠道可分为自行开店模式或商场联营开店模式。自行开店模式系公司自行租赁或使用自有房屋开设直营店面销售产品，在商品销售给顾客并收取货款时确认销售收入。商场联营开店模式系公司通过百货商场中“店中店”形式进行柜台销售。公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在商品零售给顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于约定结算期间接收到的商品销售交易单时确认销售收入。

##### 2) 大客户渠道

大客户直接向公司集中采购大批量各类定制化或非定制化产品（投资金条、文化产品、个性化工艺品等），或者大客户委托公司批量生产定制化产品，在货品已经交付客户并经客户签收确认，已经收款或取得索取货款的凭据时确认销售收入。

##### 3) 银行渠道

普通买断：在货品已经交付客户并经客户签收确认，已经收款或取得索取货款的凭据时确认销售收入。

普通代销：公司根据与银行签订的代销协议，由银行在商品交付顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于约定结算期接收到的商品销售交易单时确认销售收入。

##### 4) 电商渠道

电商销售系公司通过第三方电子商务平台进行零售，在经客户签收（或退货期满）并已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

#### 5) 加盟店渠道

加盟销售系公司在指定地点将商品交付予客户，已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

#### (2) 品牌使用费收入

品牌使用费系本公司按照《品牌特许经营合同》中的约定，在合同期限内允许加盟商从指定供应商处自行采购K金珠宝类产品，经公司及权威检测机构质量检验合格后，挂签使用“中国黄金”品牌上柜销售而收取的费用。本公司品牌使用费收入属于在某一时段内履行的履约义务，按照合同有效期分摊确认收入。

#### (3) 管理服务费收入

管理服务费系本公司按照《品牌特许经营合同》中的约定，在合同期限内向加盟商提供有关产品、经营等方面的培训及指导服务而收取的费用。本公司管理服务费收入属于在某一时段内履行的履约义务，按照合同有效期分摊确认收入。

#### (4) 其他业务

公司其他业务主要包括受托加工业务。受托加工业务属于某一时点履行的履约义务，在相关商品加工完毕并交付客户，已经收取加工费或取得收取加工费的有关凭据时确认加工费收入。

#### (5) 退货、以旧换新业务的会计处理

##### 1) 退货

公司在收到退货时按货品原销售金额直接冲减当期主营业务收入，同时冲回原来结转的主营业务成本。

##### 2) 以旧换新

公司按新货的实际销售价格确定为主营业务收入，同时按新货的实际成本结转主营业务成本；按旧货的抵值金额确认为存货。

#### (6) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

##### ① 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

## ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

## ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

## ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## （二十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

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

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 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) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（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。

#### （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十五）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

##### （1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

对于短期租赁，承租人可以按照租赁资产的类别作出采用简化会计处理的选择。如果承租人对某类租赁资产作出了简化会计处理的选择，未来该类资产下所有的短期租赁都应采用简化会计处理。某类租赁资产是指企业运营中具有类似性质和用途的一组租赁资产。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

对于低价值资产租赁，承租人可根据每项租赁的具体情况作出简化会计处理选择。

## (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
消费税	应纳税销售额（量）	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

税 种	计 税 依 据	税 率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明。

纳税主体名称	所得税税率
中金珠宝（三亚）有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## （二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据财政部国家税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142号），黄金生产和经营单位销售黄金免征增值税；黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》），未发生实物交割的，免征增值税；发生实物交割的实行增值税即征即退政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

2. 依据《关于公布符合条件的销售熊猫普制金币纳税人名单（第五批）的公告》（国家税务总局公告2015年第78号），本公司子公司中国黄金集团黄金珠宝（北京）有限公司，自2016年1月1日起销售熊猫普制金币，享受增值税免税政策。

3. 根据财政部国家税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号），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。本公司子公司中金珠宝（三亚）有限公司从事的相关主营业务符合国家发改委《海南自由贸易港鼓励类产业目录（2020年本）》（发改地区规〔2021〕120号），属注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，享受15%的所得税税率优惠政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更情况

公司本期无会计政策变更事项。

## （二）会计估计变更情况

公司本期无需要说明的会计估计变更事项。

## （三）前期重大会计差错更正情况

公司本期无需要说明的前期会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,101,756.17	11,442,198.35
银行存款	231,143,591.90	390,348,867.43
其他货币资金	52,426,864.51	29,733,021.88
存放财务公司存款	5,743,355,622.12	4,839,402,511.43
<u>合计</u>	<u>6,033,027,834.70</u>	<u>5,270,926,599.09</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项28,864,385.53元，具体情况如下：

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	14,572,887.96	银行贵金属代销保证金
银行存款	3,100,622.31	冻结资金
其他货币资金	10,825,890.30	黄金业务持仓保证金
其他货币资金	200,000.00	上海黄金交易所代理户保证金
其他货币资金	164,984.96	支付宝开户保证金
<u>合计</u>	<u>28,864,385.53</u>	—

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）		
其中：6个月以内（含，下同）	1,217,775,650.76	1,052,408,202.12
7个月-1年（含1年）	22,903,756.06	57,924,378.47



账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内小计	1,240,679,406.82	1,110,332,580.59
1-2年(含2年)	3,960,268.04	66,192,125.65
2-3年(含3年)	34,956,612.15	3,653,175.62
3-4年(含4年)	3,653,175.62	71,997,578.49
4-5年(含5年)	69,653,927.09	19,809,458.75
5年以上	55,706,545.94	46,960,144.05
<b>合计</b>	<b>1,408,609,935.66</b>	<b>1,318,945,063.15</b>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	122,214,132.99	8.68	122,214,132.99		100.00	
按组合计提坏账准备	1,286,395,802.67	91.32	49,835,644.45		3.87	1,236,560,158.22
其中:						
按账龄分析法特征组合的应收账款	1,286,395,802.67	91.32	49,835,644.45		3.87	1,236,560,158.22
<b>合计</b>	<b>1,408,609,935.66</b>	<b>100.00</b>	<b>172,049,777.44</b>		—	<b>1,236,560,158.22</b>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	94,288,432.99	7.15	94,288,432.99		100.00	
按组合计提坏账准备	1,224,656,630.16	92.85	63,500,403.23		5.19	1,161,156,226.93
其中:						
按账龄分析法特征组合的应收账款	1,224,656,630.16	92.85	63,500,403.23		5.19	1,161,156,226.93
<b>合计</b>	<b>1,318,945,063.15</b>	<b>100.00</b>	<b>157,788,836.22</b>		—	<b>1,161,156,226.93</b>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
星光珠宝集团股份有限公司	28,524,465.00	28,524,465.00	100.00	预计无法收回
四川远岱商贸有限责任公司	27,925,700.00	27,925,700.00	100.00	回收困难, 已走司法程序
合肥骏格商贸有限公司	26,867,481.32	26,867,481.32	100.00	预计无法收回
中钜(福建)珠宝首饰有限责任公司	8,283,058.69	8,283,058.69	100.00	预计无法收回
河北恒德金典商贸有限公司	5,645,250.00	5,645,250.00	100.00	预计无法收回
北京广通丰盈珠宝有限公司	5,350,845.01	5,350,845.01	100.00	预计无法收回
北京洪业珠宝有限公司	4,626,334.00	4,626,334.00	100.00	预计无法收回
安新县建设大街天雅珠宝城	3,399,836.00	3,399,836.00	100.00	预计无法收回
舞阳县鑫润基饰品商行	2,491,999.43	2,491,999.43	100.00	预计无法收回
明光市聚宝祥银楼	2,474,998.14	2,474,998.14	100.00	预计无法收回
南京市浦口区金翠福珠宝首饰店	2,473,793.00	2,473,793.00	100.00	预计无法收回
上海联庆商业投资管理有限公司	1,634,033.59	1,634,033.59	100.00	预计无法收回
鹤壁市淇滨区万达广场隆福珠宝店	1,260,000.00	1,260,000.00	100.00	预计无法收回
成都大商投资有限公司千盛百货购物广场分公司	928,605.28	928,605.28	100.00	预计无法收回
北京金一文化发展有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
快乐购物股份有限公司	73,362.75	73,362.75	100.00	预计无法收回
上海畅购企业服务有限公司	54,370.78	54,370.78	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b><u>122,214,132.99</u></b>	<b><u>122,214,132.99</u></b>	<b>--</b>	<b>--</b>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄分析法特征组合的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	1,217,775,650.76	12,177,756.49	1.00
7 个月-1 年	22,903,756.06	1,374,225.35	6.00
1-2 年 (含 2 年)	3,960,268.04	396,026.80	10.00
2-3 年 (含 3 年)	7,030,912.15	2,109,273.65	30.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年(含4年)	906,351.34	453,175.68	50.00
4-5年(含5年)	2,468,389.20	1,974,711.36	80.00
5年以上	31,350,475.12	31,350,475.12	100.00
<b>合计</b>	<b>1,286,395,802.67</b>	<b>49,835,644.45</b>	<b>--</b>

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	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	94,288,432.99	27,925,700.00			122,214,132.99
按组合					
计提坏账准备	63,500,403.23	-13,664,758.78			49,835,644.45
<b>合计</b>	<b>157,788,836.22</b>	<b>14,260,941.22</b>			<b>172,049,777.44</b>

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产期 末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
京东集团[注]	182,984,507.39		182,984,507.39	12.99	1,829,845.07
中金嘉润(北京) 珠宝有限公司	71,136,812.30		71,136,812.30	5.05	1,711,368.12
宁波二百商贸有 限责任公司	48,253,000.28		48,253,000.28	3.43	482,530.00
郑州知感商贸有 限公司	47,354,862.88		47,354,862.88	3.36	473,548.63
西安市天世源实 业发展有限公司	43,793,198.20		43,793,198.20	3.11	437,931.98
<b>合计</b>	<b>393,522,381.05</b>		<b>393,522,381.05</b>	<b>27.94</b>	<b>4,935,223.80</b>

[注]京东集团指JD.com, Inc(纳斯达克上市公司)及其控制的企业,包括北京京东世纪贸易有限公司以及江苏京东旭科信息技术有限公司等。

### (三) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	20,616,266.71	40.47	37,973,818.55	46.02
1-2年(含2年)	3,880,396.46	7.62	9,512,897.09	11.53
2-3年(含3年)	2,650,962.70	5.20	7,282,132.12	8.82
3年以上	23,793,820.91	46.71	27,754,483.29	33.63
<b>合计</b>	<b>50,941,446.78</b>	<b>100.00</b>	<b>82,523,331.05</b>	<b>100.00</b>

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

单位名称	期末数	未结算原因
深圳中元珠宝有限公司	12,096,592.65	预付货款
前海金玉投资控股(深圳)有限公司	7,890,666.28	预付货款
深圳市金至尊珠宝首饰有限公司	2,457,916.51	预付货款
深圳市大凡珠宝首饰有限公司	2,299,509.90	预付货款
北京嘉丰珠宝有限公司	2,010,534.57	预付货款
<b>合计</b>	<b>26,755,219.91</b>	—

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
深圳中元珠宝有限公司	12,096,592.65	23.75
前海金玉投资控股(深圳)有限公司	7,890,666.28	15.49
北京嘉丰珠宝有限公司	5,010,534.57	9.84
深圳市攀达饰品有限公司	4,067,116.07	7.98
深圳市金至尊珠宝首饰有限公司	2,457,916.51	4.82
<b>合计</b>	<b>31,522,826.08</b>	<b>61.88</b>

### (四) 其他应收款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,431,097.42	33,488,237.87

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>27,431,097.42</u>	<u>33,488,237.87</u>

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		
其中:6个月以内(含,下同)	44,319,070.93	21,826,485.82
7个月-1年(含1年)	473,980.83	1,634,694.97
1年以内小计	44,793,051.76	23,461,180.79
1-2年(含2年)	12,336,799.44	6,807,817.87
2-3年(含3年)	4,629,163.96	4,150,130.19
3-4年(含4年)	3,383,683.51	2,470,470.61
4-5年(含5年)	1,982,396.12	380,205.66
5年以上	13,511,340.66	13,460,139.39
合计	<u>80,636,435.45</u>	<u>50,729,944.51</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	22,772,372.47	22,822,780.89
代理旧金回购款	1,867,779.52	1,867,779.52
其他款项	55,996,283.46	26,039,384.10
合计	<u>80,636,435.45</u>	<u>50,729,944.51</u>

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	48,423,409.25	60.05	44,372,836.02	91.64	4,050,573.23
按组合计提坏账准备	32,213,026.20	39.95	8,832,502.01	27.42	23,380,524.19
其中:					
按账龄分析法特征组合的其他应收款	32,213,026.20	39.95	8,832,502.01	27.42	23,380,524.19
合计	<u>80,636,435.45</u>	—	<u>53,205,338.03</u>	—	<u>27,431,097.42</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,670,000.00	21.03	10,670,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	40,059,944.51	78.97	6,571,706.64	16.40	33,488,237.87
其中:					
按账龄分析法特征组合的 其他应收款	40,059,944.51	78.97	6,571,706.64	16.40	33,488,237.87
<b>合计</b>	<b>50,729,944.51</b>	<b>—</b>	<b>17,241,706.64</b>	<b>—</b>	<b>33,488,237.87</b>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京文投艺术品有限公司	37,753,409.25	33,702,836.02	89.27	预计无法全额回收
时某某(个人)	10,310,000.00	10,310,000.00	100.00	预计无法回收
江苏金地矿业有限责任公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
江苏省金源黄金有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
百盛北京太阳宫	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
上海联络处	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>48,423,409.25</b>	<b>44,372,836.02</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

按组合计提坏账准备

组合计提项目: 按账龄分析法特征组合的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含,下同)	6,565,661.68	65,656.62	1.00
7个月-1年(含1年)	473,980.83	25,316.93	6.00
1-2年(含2年)	12,336,799.44	1,233,679.95	10.00
2-3年(含3年)	4,629,163.96	1,388,749.20	30.00
3-4年(含4年)	3,383,683.51	1,691,841.76	50.00
4-5年(含5年)	1,982,396.12	1,585,916.89	80.00
5年以上	2,841,340.66	2,841,340.66	100.00

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	32,213,026.20	8,832,502.01	—

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期 信用损失	整个存续期预期信 用损失 (未发生信 用减值)	整个存续期预期信用 损失 (已发生信用减 值)	
2023 年 1 月 1 日余额	316,346.54	680,781.80	16,244,578.30	17,241,706.64
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第二阶段	-311,367.25	311,367.25		
——转入第三阶段	-450.00	-680,781.80	681,231.80	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	86,094.26	956,470.51	34,921,066.62	35,963,631.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	90,623.55	1,267,837.76	51,846,876.72	53,205,338.03

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	
按单项计提 坏账准备	10,670,000.00	33,702,836.02			44,372,836.02
按组合计提 坏账准备	6,571,706.64	2,260,795.37			8,832,502.01
合计	17,241,706.64	35,963,631.39			53,205,338.03

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比 例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余 额
北京文投艺术品有限公司	37,753,409.25	46.82	其他	6个月以内	33,702,836.02
时某某(个人)	10,310,000.00	12.79	其他	5年以上	10,310,000.00
北京中金鸿福投资有限公司	9,749,120.40	12.09	押金及保 证金	1-2年	974,912.04
北京首都机场商贸有限公司	4,061,598.81	5.04	押金及保 证金	2-3年 2,394,600.00; 4-5年 1,666,998.81	2,051,979.05
深圳市众恒隆实业有限公司	1,867,779.52	2.32	其他	3-4年	933,889.76
<b>合计</b>	<b>63,741,907.98</b>	<b>79.06</b>	—	—	<b>47,973,616.87</b>

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值
原材料	1,812,406,058.15	9,595.79	1,812,396,462.36
在产品	64,165.98		64,165.98
库存商品	2,387,990,049.51	22,048,756.36	2,365,941,293.15
周转材料	8,261,809.85		8,261,809.85
在途物资	82,564,548.86		82,564,548.86
发出商品	184,136,012.24		184,136,012.24
委托加工物资	30,932,223.19		30,932,223.19
<b>合计</b>	<b>4,506,354,867.78</b>	<b>22,058,352.15</b>	<b>4,484,296,515.63</b>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值
原材料	1,325,668,545.60	13,278.78	1,325,655,266.82
在产品	37,944.03		37,944.03
库存商品	2,227,078,017.70	22,348,716.40	2,204,729,301.30
周转材料	7,356,031.02		7,356,031.02



项目	账面 余额	期初余额		账面 价值
		存货跌价准备		
在途物资	111,222,934.43			111,222,934.43
发出商品	152,877,393.84			152,877,393.84
委托加工物资	147,776,562.14			147,776,562.14
<b>合计</b>	<b>3,972,017,428.76</b>		<b>22,361,995.18</b>	<b>3,949,655,433.58</b>

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	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	13,278.78			3,682.99		9,595.79
库存商品	22,348,716.40	7,524,822.63		7,824,782.67		22,048,756.36
<b>合计</b>	<b>22,361,995.18</b>	<b>7,524,822.63</b>		<b>7,828,465.66</b>		<b>22,058,352.15</b>

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确定可变现净值 的具体依据	本期转回 存货跌价准 备的原因	本期转销 存货跌价准备的 原因
原材料	按照上海黄金交易所年度最后一个交易日收盘价格作为依据。		
库存商品	黄金类产品按照上海黄金交易所年度最后一个交易日收盘价格作为依据；非黄金类产品以第三方评估机构出具的评估报告作为依据。	年度内价格回升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
黄金租赁暂估增值税	470,100,112.08	390,816,784.80
待抵扣进项税	101,003,438.84	96,590,439.66
预缴税金	2,052,175.19	2,273,144.46
待摊费用	2,099,270.50	1,652,970.28
<b>合计</b>	<b>575,254,996.61</b>	<b>491,333,339.20</b>

(七) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	追加投资	本期增减变动				其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
			减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他						
一、联营企业												
北京中金鸿福投资有限公司[注]	46,132,052.24			-777,591.65							45,354,460.59	45,354,460.59
中郡珠宝有限公司		129,833,300.00		-4,686.00							129,828,614.00	
小计	46,132,052.24	129,833,300.00		-782,277.65							175,183,074.59	45,354,460.59
合计	46,132,052.24	129,833,300.00		-782,277.65							175,183,074.59	45,354,460.59

[注]北京中金鸿福投资有限公司目前处于失控状态,已全额计提减值准备。

(八) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动		期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资					
北京文投艺术品有限公司	4,678,617.94			4,678,617.94				5,000,000.00
<u>合计</u>	<u>4,678,617.94</u>			<u>4,678,617.94</u>				<u>5,000,000.00</u>

2. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

本公司持有北京文投艺术品有限公司 10%的股权，是不以出售为目的、拟长期持有的股权投资。

(九) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	9,486,027.92	<u>9,486,027.92</u>
2. 本期增加金额	1,174,370.35	<u>1,174,370.35</u>
(1) 外购	1,174,370.35	<u>1,174,370.35</u>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,660,398.27	<u>10,660,398.27</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	4,924,497.69	<u>4,924,497.69</u>
2. 本期增加金额	368,911.98	<u>368,911.98</u>
(1) 计提或摊销	368,911.98	<u>368,911.98</u>
3. 本期减少金额	691,678.97	<u>691,678.97</u>
(1) 处置		
(2) 其他转出	691,678.97	<u>691,678.97</u>
4. 期末余额	4,601,730.70	<u>4,601,730.70</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>6,058,667.57</u>	<u>6,058,667.57</u>
2. 期初账面价值	<u>4,561,530.23</u>	<u>4,561,530.23</u>

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	95,007,867.83	101,023,136.75
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>95,007,867.83</u>	<u>101,023,136.75</u>

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
<b>一、账面原值</b>							
1. 期初余额	78,370,987.79	48,039,594.68	10,938,727.36	11,913,993.57	9,191,815.56	280,813.82	158,735,932.78
2. 本期增加金额		3,205,622.84		1,690,612.01	173,685.89		5,069,920.74
(1) 购置		3,205,622.84		1,690,612.01	173,685.89		5,069,920.74
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额	1,213,011.88	926,519.18		1,805,233.15	2,905,383.46	6,300.00	6,856,447.67
(1) 处置或报废	1,213,011.88	926,519.18		1,805,233.15	2,905,383.46	6,300.00	6,856,447.67
4. 期末余额	77,157,975.91	50,318,698.34	10,938,727.36	11,799,372.43	6,460,117.99	274,513.82	156,949,405.85
<b>二、累计折旧</b>							
1. 期初余额	10,327,447.23	24,672,218.80	7,741,867.82	7,557,251.28	6,698,018.92	109,648.43	57,106,152.18
2. 本期增加金额	3,310,110.18	3,495,167.95	860,418.62	1,497,777.27	471,900.80	51,214.96	9,686,589.78
(1) 计提	3,310,110.18	3,495,167.95	860,418.62	1,497,777.27	471,900.80	51,214.96	9,686,589.78
3. 本期减少金额	81,366.90	1,378,305.43	1,808.26	1,533,026.75	2,457,355.45	5,985.00	5,457,847.79
(1) 处置或报废	81,366.90	1,378,305.43	1,808.26	1,533,026.75	2,457,355.45	5,985.00	5,457,847.79
4. 期末余额	13,556,190.51	26,789,081.32	8,600,478.18	7,522,001.80	4,712,564.27	154,878.39	61,335,194.17
<b>三、减值准备</b>							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 期初余额		606,343.55					<u>606,343.55</u>
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额		606,343.55					<u>606,343.55</u>
四、账面价值							
1. 期末账面价值	<u>63,601,785.40</u>	<u>22,923,273.47</u>	<u>2,338,249.18</u>	<u>4,277,370.63</u>	<u>1,747,553.72</u>	<u>119,635.43</u>	<u>95,007,867.83</u>
2. 期初账面价值	<u>68,043,540.56</u>	<u>22,761,032.33</u>	<u>3,196,859.54</u>	<u>4,356,742.29</u>	<u>2,493,796.64</u>	<u>171,165.39</u>	<u>101,023,136.75</u>

(十一) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	320,076,045.74	<u>320,076,045.74</u>
2. 本期增加金额	8,242,560.31	<u>8,242,560.31</u>
(1) 新增租赁合同	8,242,560.31	<u>8,242,560.31</u>
3. 本期减少金额	22,767,696.59	<u>22,767,696.59</u>
(1) 租赁到期及变更	22,767,696.59	<u>22,767,696.59</u>
4. 期末余额	305,550,909.46	<u>305,550,909.46</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	66,147,919.88	<u>66,147,919.88</u>
2. 本期增加金额	55,285,965.96	<u>55,285,965.96</u>
(1) 计提	55,285,965.96	<u>55,285,965.96</u>
3. 本期减少金额	12,332,868.84	<u>12,332,868.84</u>
(1) 处置	12,332,868.84	<u>12,332,868.84</u>
4. 期末余额	109,101,017.00	<u>109,101,017.00</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>196,449,892.46</u>	<u>196,449,892.46</u>
2. 期初账面价值	<u>253,928,125.86</u>	<u>253,928,125.86</u>

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	商标权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	41,817,082.61	4,847,005.00	133,318.75	500,000.00	<u>47,297,406.36</u>
2. 本期增加金额	4,529,228.29				<u>4,529,228.29</u>
(1) 购置	4,529,228.29				<u>4,529,228.29</u>

项目	软件	土地使用权	商标权	其他	合计
3. 本期减少金额	94,339.63				<u>94,339.63</u>
(1) 处置	94,339.63				<u>94,339.63</u>
4. 期末余额	46,251,971.27	4,847,005.00	133,318.75	500,000.00	<u>51,732,295.02</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	32,068,247.89	704,771.70	68,881.37	479,166.71	<u>33,321,067.67</u>
2. 本期增加金额	5,218,563.94	102,401.52	24,441.79	20,833.29	<u>5,366,240.54</u>
(1) 计提	5,218,563.94	102,401.52	24,441.79	20,833.29	<u>5,366,240.54</u>
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	37,286,811.83	807,173.22	93,323.16	500,000.00	<u>38,687,308.21</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>8,965,159.44</u>	<u>4,039,831.78</u>	<u>39,995.59</u>		<u>13,044,986.81</u>
2. 期初账面价值	<u>9,748,834.72</u>	<u>4,142,233.30</u>	<u>64,437.38</u>	<u>20,833.29</u>	<u>13,976,338.69</u>

### (十三) 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
中金精炼(深圳)科技集团有限公司	4,819,658.89					4,819,658.89
合计	<u>4,819,658.89</u>					<u>4,819,658.89</u>

#### 2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
中金精炼(深圳)科技集团有限公司	中金精炼(深圳)科技集团有限公司经营性资产和负债,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组	中金精炼(深圳)科技集团有限公司	一致



### 3. 可回收金额的具体确定方法

#### (1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值 金额	预测 期的 年限	预测期的关键 参数(增长 率、利润率 等)	预测期内的 参数的确定 依据	稳定期的关键 参数(增长 率、利润率、 折现率等)	稳定期的关 键参数的确 定依据
中金精炼 (深圳) 科技集团 有限公司	92,716,405.86	105,721,000.00		5年 和永 续期	收入增长率 10.52% 11.35%; 毛利率 0.149% 0.174%; 利润率 0.059%-0.065%	根据历史经 营统计资 料、经营情 况、经营发 展规划及对 市场发展的 预测确定	稳定期收入增 长率 0.00%; 毛利率 0.147%; 利润 率 0.055%; 税 前折现率 11.64%	根据历史经 营统计资 料、经营情 况、经营发 展规划及对 市场发展的 预测确定
合计	92,716,405.86	105,721,000.00						

#### (十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	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	45,464,486.63	51,623,779.92	19,029,656.39		78,058,610.16
补偿款	2,160,000.00		540,000.00		1,620,000.00
合计	47,624,486.63	51,623,779.92	19,569,656.39		79,678,610.16

#### (十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	242,866,660.59	57,466,775.01	192,945,731.02	47,471,528.06
租赁负债	217,877,153.42	54,070,812.36	260,633,262.64	64,768,915.07
非同一控制下企业合 并资产评估	229,574.08	57,393.52	268,768.49	67,192.12
交易性金融负债公允 价值变动	247,007,373.84	61,023,214.91	208,710,985.23	52,138,056.04
职工薪酬	21,048,756.53	5,262,189.14		
合计	729,029,518.46	177,880,384.94	662,558,747.38	164,445,691.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	196,528,159.26	48,746,753.06	253,925,626.99	63,105,437.37
交易性金融负债公允价值变动	4,960,176.99	1,240,044.24		
<b>合计</b>	<b><u>201,488,336.25</u></b>	<b><u>49,986,797.30</u></b>	<b><u>253,925,626.99</u></b>	<b><u>63,105,437.37</u></b>

(十六) 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	4,086,254,820.66	3,397,125,718.54
<b>合计</b>	<b><u>4,086,254,820.66</u></b>	<b><u>3,397,125,718.54</u></b>

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	95,108,920.04	188,127,235.72
<b>合计</b>	<b><u>95,108,920.04</u></b>	<b><u>188,127,235.72</u></b>

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	613,463,871.21	235,697,770.77
<b>合计</b>	<b><u>613,463,871.21</u></b>	<b><u>235,697,770.77</u></b>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

### 3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收 货款	377,766,100.44	包括在 2023 年 1 月 1 日账面价值中的主要合同负债已于 2023 年转入营业收入。因供货进度影响, 本期末预收货款高于期初。
合计	377,766,100.44	—

#### (十九) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,458,439.18	287,928,749.87	266,183,121.97	40,204,067.08
二、离职后福利中-设定提存计划 负债	4,454,364.37	42,841,855.91	46,801,019.61	495,200.67
三、辞退福利		7,075,220.53	5,031,925.53	2,043,295.00
合计	22,912,803.55	337,845,826.31	318,016,067.11	42,742,562.75

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,415,936.99	221,102,637.54	201,952,196.19	24,566,378.34
二、职工福利费		13,291,263.17	13,291,263.17	
三、社会保险费	69,046.51	18,085,207.60	18,090,447.59	63,806.52
其中: 医疗保险费	66,608.00	17,279,102.58	17,283,236.36	62,474.22
工伤保险费	831.53	687,635.08	688,118.09	348.52
生育保险费	1,606.98	118,469.94	119,093.14	983.78
四、住房公积金	4,502.00	20,925,281.04	20,926,449.04	3,334.00
五、工会经费和职工教育经费	12,073,637.46	6,757,681.66	4,439,823.12	14,391,496.00
六、其他短期薪酬	895,316.22	7,766,678.86	7,482,942.86	1,179,052.22
合计	18,458,439.18	287,928,749.87	266,183,121.97	40,204,067.08

##### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	19,223.91	28,492,563.61	28,502,216.17	9,571.35
2. 失业保险费	997.43	930,473.75	930,896.10	575.08
3. 企业年金缴费	4,434,143.03	13,418,818.55	17,367,907.34	485,054.24
合计	4,454,364.37	42,841,855.91	46,801,019.61	495,200.67

#### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	5,031,925.53	2,043,295.00
<b>合计</b>	<b><u>5,031,925.53</u></b>	<b><u>2,043,295.00</u></b>

#### (二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	21,190,335.88	49,484,501.89
消费税	1,793,340.29	1,230,978.81
企业所得税	87,656,795.65	61,306,443.36
代扣代缴个人所得税	2,332,469.23	1,631,530.29
城市维护建设税	1,832,248.82	3,716,842.53
房产税	241,318.94	203,412.62
土地使用税	30,710.86	30,710.86
教育费附加	1,274,310.22	2,666,453.37
其他	4,888,237.35	2,705,792.35
<b>合计</b>	<b><u>121,239,767.24</u></b>	<b><u>122,976,666.08</u></b>

#### (二十一) 其他应付款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	329,476,567.57	306,603,934.85
<b>合计</b>	<b><u>329,476,567.57</u></b>	<b><u>306,603,934.85</u></b>

##### 2. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	220,911,779.20	225,656,100.05
预提费用	67,615,406.52	17,876,078.92
代理旧金回购款	22,206,888.25	9,115,783.97
往来款项	12,031,817.29	28,108,575.82
代收款项	880,024.91	825,661.15
其他款项	5,830,651.40	25,021,734.94
<b>合计</b>	<b><u>329,476,567.57</u></b>	<b><u>306,603,934.85</u></b>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	40,908,461.29	50,584,162.17
<u>合计</u>	<u>40,908,461.29</u>	<u>50,584,162.17</u>

(二十三) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	79,510,886.47	30,127,084.73
首都机场费用	3,840,734.55	1,059,618.04
<u>合计</u>	<u>83,351,621.02</u>	<u>31,186,702.77</u>

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	273,948,991.13	329,368,538.70
未确认的融资费用	56,554,154.12	68,644,722.97
重分类至一年内到期的非流动负债	40,908,461.29	50,584,162.17
<u>合计</u>	<u>176,486,375.72</u>	<u>210,139,653.56</u>

(二十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金转 股	其 他	合 计	
一、有限售条件股份	857,850,000						857,850,000
1. 国有法人持股	767,850,000						767,850,000
2. 其他内资持股	90,000,000						90,000,000
其中：境内法人持股	90,000,000						90,000,000
二、无限售条件流通股份	822,150,000						822,150,000
1. 人民币普通股	822,150,000						822,150,000
<u>股份合计</u>	<u>1,680,000,000</u>						<u>1,680,000,000</u>

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	2,393,111,794.81			2,393,111,794.81
其他资本公积	3,460,000.00			3,460,000.00
<u>合计</u>	<u>2,396,571,794.81</u>			<u>2,396,571,794.81</u>

德元职国际  
bakertilly

(二十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生额	本期发生金额		税后归属于 少数股东	期末余额
			减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益		
一、不能重分类进损益 的其他综合收益						
其他权益工具投资公 允价值变动	-321,382.06	-4,678,617.94				-5,000,000.00
二、将重分类进损益的 其他综合收益						
<b>合计</b>	<b>-321,382.06</b>	<b>-4,678,617.94</b>				<b>-5,000,000.00</b>

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	206,566,278.24	55,673,705.14		262,239,983.38
<u>合计</u>	<u>206,566,278.24</u>	<u>55,673,705.14</u>		<u>262,239,983.38</u>

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	2,635,069,062.46	2,290,328,922.54
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	2,635,069,062.46	2,290,328,922.54
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	973,480,406.56	765,332,976.62
减: 提取法定盈余公积	55,673,705.14	17,537,165.54
应付普通股股利	503,109,429.78	403,055,671.16
期末未分配利润	<u>3,049,766,334.10</u>	<u>2,635,069,062.46</u>

(三十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,035,121,559.54	53,739,007,083.06	46,858,383,359.14	45,050,775,808.99
其他业务	329,250,854.60	299,096,872.56	265,883,652.86	237,379,092.35
<u>合计</u>	<u>56,364,372,414.14</u>	<u>54,038,103,955.62</u>	<u>47,124,267,012.00</u>	<u>45,288,154,901.34</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
黄金产品	55,485,122,809.33	53,448,323,553.91
K金珠宝产品	355,810,838.85	290,683,529.15
品牌使用费	110,083,680.25	
管理服务费	84,104,231.11	
其他	329,250,854.60	299,096,872.56
<u>合计</u>	<u>56,364,372,414.14</u>	<u>54,038,103,955.62</u>



合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	56,151,235,686.85	54,038,103,955.62
在某一时段内确认收入	213,136,727.29	
<u>合计</u>	<u>56,364,372,414.14</u>	<u>54,038,103,955.62</u>

### 3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品控制权	预付或按约定账期支付；如需向客户支付对价的，将支付的对价冲减交易价格	公司所销售的产品	是		保证类质量保证
提供劳务	已完成劳务进度	预付或按约定账期支付	服务	是		不适用
<u>合计</u>	--	--	--	--	--	--

### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

### (三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	21,657,338.06	17,361,863.63
城市维护建设税	16,185,156.64	15,999,793.32
教育费附加	11,514,570.65	11,430,470.97
印花税	27,998,838.91	21,455,755.75
房产税	1,013,201.76	840,617.36
土地使用税	127,284.97	123,876.55
车船税	22,207.52	23,917.52
其他	754,269.74	1,477,410.52
<u>合计</u>	<u>79,272,868.25</u>	<u>68,713,705.62</u>

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	203,550,939.76	173,428,780.96
代理服务费	168,856,316.21	135,558,464.83
折旧及摊销	33,404,962.93	35,974,752.10
广告及展览费	31,182,398.87	58,079,105.45
交通及差旅费	21,448,081.55	14,739,299.91
租赁物业费	18,929,080.24	19,976,655.28
办公费	5,351,517.39	3,768,040.07
招待费	3,851,452.70	2,571,413.28
运输费	1,691,344.46	1,680,353.84
其他	10,405,435.84	3,844,336.11
<u>合计</u>	<u>498,671,529.95</u>	<u>449,621,201.83</u>

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	96,144,085.05	76,549,039.15
折旧与摊销	40,877,055.02	26,719,381.73
中介服务费	15,681,420.42	14,307,346.52
租赁物业费	7,627,380.30	7,076,933.85
差旅及交通费	6,474,809.16	3,475,307.77
招待费	3,585,909.25	2,423,989.73
办公费	3,213,022.87	2,868,668.35
会议费	2,066,730.34	2,475,221.71
其他	12,973,395.02	10,350,072.86
<u>合计</u>	<u>188,643,807.43</u>	<u>146,245,961.67</u>

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,649,595.20	20,354,505.23
折旧与摊销	4,606,908.42	4,684,730.24
其他费用	2,072,946.53	2,736,183.36
<u>合计</u>	<u>27,329,450.15</u>	<u>27,775,418.83</u>

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	62,846,629.01	72,106,893.51
减：利息收入	46,481,575.89	50,501,046.72
金融机构手续费	3,413,390.95	2,755,722.13
<u>合计</u>	<u>19,778,444.07</u>	<u>24,361,568.92</u>

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助[注]	141,823,857.14	348,067.70
代扣个人所得税手续费返还及其他	414,498.63	133,438.27
<u>合计</u>	<u>142,238,355.77</u>	<u>481,505.97</u>

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注十、(三)之说明

(三十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-782,277.65	206,463.90
处置金融工具产生的投资收益	-332,581,406.26	-124,855,644.57
<u>合计</u>	<u>-333,363,683.91</u>	<u>-124,649,180.67</u>

其他说明：

处置金融工具取得的投资收益-332,581,406.26元(上年同期数-124,855,644.57元)，为归还租赁黄金产生的收益。

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	426,174.00	-363,090.00
交易性金融负债	-34,125,474.79	-118,650,188.54
按公允价值计量的投资性房地产		
<u>合计</u>	<u>-33,699,300.79</u>	<u>-119,013,278.54</u>

其他说明

公允价值变动收益本期数-33,699,300.79元，其中：租赁黄金日常核算产生的公允价值变动收益本期数-34,125,474.79元(上年同期数-118,650,188.54元)；上海黄金交易所

期末黄金持仓浮动盈亏本期数为 426,174.00 元。

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-14,260,941.22	-12,095,604.26
其他应收款坏账损失	-35,963,631.39	-1,636,242.03
<u>合计</u>	<u>-50,224,572.61</u>	<u>-13,731,846.29</u>

(四十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,437,872.03	-2,682,423.09
长期股权投资减值损失	-45,354,460.59	
<u>合计</u>	<u>-50,792,332.62</u>	<u>-2,682,423.09</u>

(四十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益	2,052,799.72	
固定资产处置收益	-5,910.69	
<u>合计</u>	<u>2,046,889.03</u>	

(四十二) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助[注]	11,895,583.49	74,707,001.80	11,895,583.49
违约赔偿	544,610.68	8,377,998.34	544,610.68
其他	2,908,674.94	4,196,642.54	2,908,674.94
<u>合计</u>	<u>15,348,869.11</u>	<u>87,281,642.68</u>	<u>15,348,869.11</u>

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注十、(三)之说明

(四十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
对外捐赠	430,139.50	300,819.15	430,139.50

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	240,619.44	19,279.73	240,619.44
滞纳金及罚款支出	228,728.27	22,430.80	228,728.27
赔偿金、违约金等支出	126,124.53	49.45	126,124.53
其他支出	591,632.37	201,609.37	591,632.37
<b>合计</b>	<b><u>1,617,244.11</u></b>	<b><u>544,188.50</u></b>	<b><u>1,617,244.11</u></b>

#### (四十四) 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	251,836,176.78	213,349,452.20
递延所得税费用	-26,563,132.32	-33,885,330.47
<b>合计</b>	<b><u>225,273,044.46</u></b>	<b><u>179,464,121.73</u></b>

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,202,509,338.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	300,627,334.64
子公司适用不同税率的影响	-92,338,440.97
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,950,334.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	24,017.18
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	
其他	9,798.63
所得税费用合计	<u>225,273,044.46</u>

#### (四十五) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（二十七）其他综合收益”。

#### (四十六) 现金流量表项目注释

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	153,719,440.63	75,055,069.50
利息收入	46,481,575.89	50,501,046.72
收到的业务保证金	152,151,068.54	68,577,000.00
其他款项	12,416,690.32	25,161,700.49
<u>合计</u>	<u>364,768,775.38</u>	<u>219,294,816.71</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代理服务费	168,856,316.21	135,558,464.83
广告宣传费用	31,182,398.87	58,079,105.45
租赁及物业费	26,556,460.54	27,053,589.13
保证金及押金	30,953,890.47	54,336,823.86
其他付现费用	165,137,921.94	155,313,533.36
<u>合计</u>	<u>422,686,988.03</u>	<u>430,341,516.63</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
联营企业投资	129,833,300.00	
<u>合计</u>	<u>129,833,300.00</u>	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁费	77,099,725.89	48,210,492.84
<u>合计</u>	<u>77,099,725.89</u>	<u>48,210,492.84</u>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	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	
交易性金融负债	3,397,125,718.54	4,492,397,525.90		3,803,268,423.78		4,086,254,820.66
租赁负债(含一年内到期)	260,723,815.73		8,613,488.28	64,743,975.60	-12,801,508.60	217,394,837.01
<u>合计</u>	<u>3,657,849,534.27</u>	<u>4,492,397,525.90</u>	<u>8,613,488.28</u>	<u>3,868,012,399.38</u>	<u>-12,801,508.60</u>	<u>4,303,649,657.67</u>

4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在将来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	977,236,294.08	767,072,363.62
加：资产减值准备	50,792,332.62	2,682,423.09
信用减值损失	50,224,572.61	13,731,846.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,055,501.76	9,267,615.57
使用权资产摊销	55,285,965.96	37,310,553.32
无形资产摊销	5,366,240.54	5,404,005.58
长期待摊费用摊销	19,569,656.39	25,426,780.92
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)	-2,046,889.03	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	240,619.44	19,279.73
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	33,699,300.79	119,013,278.54
财务费用(收益以“-”号填列)	62,846,629.01	72,106,893.51
投资损失(收益以“-”号填列)	333,363,683.91	124,649,180.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-13,434,693.65	-34,868,678.85
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-13,118,640.07	983,348.38
存货的减少(增加以“-”号填列)	-540,078,954.08	168,536,331.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-171,911,136.59	-65,733,916.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	718,586,817.48	-52,402,160.28
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,576,677,301.17</b>	<b>1,193,199,145.18</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,004,163,449.17	5,245,353,770.20
减：现金的期初余额	5,245,353,770.20	4,612,624,567.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>758,809,678.97</b>	<b>632,729,202.51</b>



#### 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,004,163,449.17	5,245,353,770.20
其中：库存现金	6,101,756.17	11,442,198.35
可随时用于支付的银行存款	5,956,625,703.75	5,215,981,707.83
可随时用于支付的其他货币资金	41,435,989.25	17,929,864.02
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	6,004,163,449.17	5,245,353,770.20

### 七、研发支出

#### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,649,595.20	20,354,505.23
折旧与摊销	4,606,908.42	4,684,730.24
其他费用	2,072,946.53	2,736,183.36
合计	<u>27,329,450.15</u>	<u>27,775,418.83</u>
其中：费用化研发支出	27,329,450.15	27,775,418.83
资本化研发支出		
合计	<u>27,329,450.15</u>	<u>27,775,418.83</u>

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三) 本期无重要的外购在研项目。

### 八、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

本期无其他原因的合并范围变动。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中国黄金集团黄金珠宝(北京)有限公司	北京	10,000万	北京	黄金销售	100.00		同一控制下企业合并
中国黄金集团营销有限公司	北京	10,000万	北京	黄金销售	100.00		同一控制下企业合并
上海黄金有限公司	上海	5,000万	上海	黄金销售	100.00		同一控制下企业合并
江苏黄金有限公司	南京	5,000万	南京	黄金销售	100.00		同一控制下企业合并
中国黄金集团黄金珠宝(昆明)有限公司	昆明	2,000万	昆明	黄金销售	100.00		投资设立
中国黄金集团黄金珠宝(郑州)有限公司	郑州	5,000万	郑州	黄金销售	100.00		投资设立
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	三门峡	5,000万	三门峡	黄金加工	51.00		投资设立
四川中金珠宝有限公司	成都	2,000万	成都	黄金销售	100.00		投资设立
中金珠宝(青岛)有限公司	青岛	5,000万	青岛	黄金销售	100.00		投资设立
中金珠宝(天津)有限公司	天津	5,000万	天津	黄金销售	100.00		投资设立
央创(深圳)时尚文化发展有限公司	深圳	5,000万	深圳	黄金销售	70.00		投资设立
中金珠宝(三亚)有限公司	三亚	10,000万	三亚	黄金销售	100.00		投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中金珠宝电子商务(长沙)有限公司	长沙	8,000 万	长沙	黄金销售	100.00		投资设立
中金精炼(深圳)科技集团有限公司	深圳	8,000 万	深圳	黄金加工	60.00		非同一控制下企业合并

## 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	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
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	49.00	2,207,480.78		40,111,951.24
央创(深圳)时尚文化发展有限公司	30.00	70,790.43		14,859,733.43
中金精炼(深圳)科技集团有限公司	40.00	1,477,616.31		32,711,170.26

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	央创(深圳)时尚文化发展有限公司	中金精炼(深圳)科技集团有限公司
流动资产	126,938,020.15	80,756,590.72	113,687,906.04
非流动资产	69,352,648.93	4,863,982.99	14,292,255.69
资产合计	196,290,669.08	85,620,573.71	127,980,161.73
流动负债	114,120,487.17	34,156,190.93	45,480,616.64
非流动负债	309,056.94	1,931,938.00	520,043.10
负债合计	114,429,544.11	36,088,128.93	46,000,659.74
营业收入	522,895,747.96	1,077,293,694.70	15,714,459,142.99
净利润(净亏损)	4,505,062.81	235,968.11	3,694,040.77
综合收益总额	4,505,062.81	235,968.11	3,694,040.77
经营活动现金流量	2,620,217.30	18,142,916.59	14,542,481.73

接上表:

项目	期初余额或上期发生额		
	中国黄金集团三门峡中	央创（深圳）时尚文化	中金精炼（深圳）科
	原金银制品有限公司	发展有限公司	技集团有限公司
流动资产	129,537,287.46	60,322,718.86	157,530,386.29
非流动资产	70,237,864.53	6,123,824.03	20,409,371.78
资产合计	199,775,151.99	66,446,542.89	177,939,758.07
流动负债	122,396,586.49	14,546,790.33	97,469,799.12
非流动负债	22,503.34	2,603,275.89	2,184,497.73
负债合计	122,419,089.83	17,150,066.22	99,654,296.85
营业收入	351,904,423.90	610,726,640.13	12,613,754,252.51
净利润（净亏损）	2,369,580.65	998,236.34	658,029.36
综合收益总额	2,369,580.65	998,236.34	658,029.36
经营活动现金流量	19,343,693.18	9,602,342.59	-22,657,511.76

## （二）在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
1、北京中金鸿福投资有限公司	北京市	北京市	商务服务业	35		权益法
2、中郡珠宝有限公司	中山市	中山市	文教、工美、体育和娱乐用品制造业	40		权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额
	中郡珠宝有限公司		中郡珠宝有限公司
流动资产	324,575,786.39		
非流动资产			
资产合计	324,575,786.39		
流动负债	25,000,000.00		
非流动负债			
负债合计	25,000,000.00		
少数股东权益			

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	中郡珠宝有限公司	中郡珠宝有限公司
归属于母公司股东权益	55,004,201.39	
按持股比例计算的净资产份额	22,001,680.56	
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	22,001,680.56	
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-3,037.31	
所得税费用		
净利润	3,037.31	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,037.31	
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 十、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### （二）涉及政府补助的负债项目

无。

### （三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
三亚市人民政府财政补贴奖励	101,381,257.14	43,258,561.77
产业扶持资金	30,222,550.00	25,032,300.00
工业企业扩产增效奖励	6,592,900.00	
东城区发展及改革委员会重点企业奖励	6,270,000.00	
良乡开发区扶持基金	4,100,000.00	4,000,000.00
世界 500 强、中国 500 强、民营 500 强企业来长投资项目奖励	3,000,000.00	

类型	本期发生额	上期发生额
天津滨海高新技术产业开发区政策补贴款	1,940,000.00	
稳岗补贴	136,912.80	216,642.05
北京市商务局消费季支持资金	3,738.00	800,000.00
贸易型总部专项资金		1,292,400.00
其他	72,082.69	455,165.68
<b>合计</b>	<b>153,719,440.63</b>	<b>75,055,069.50</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、交易性金融负债等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具的风险

#### 1. 金融工具的分类

##### （1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### ①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	6,033,027,834.70			6,033,027,834.70
应收账款	1,236,560,158.22			1,236,560,158.22
其他应收款	27,431,097.42			27,431,097.42
其他权益工具投资				
<b>合计</b>	<b>7,297,019,090.34</b>			<b>7,297,019,090.34</b>

##### ②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	5,270,926,599.09			5,270,926,599.09

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收账款	1,161,156,226.93			<u>1,161,156,226.93</u>
其他应收款	33,488,237.87			<u>33,488,237.87</u>
其他权益工具投资			4,678,617.94	<u>4,678,617.94</u>
<b>合计</b>	<u>6,465,571,063.89</u>		<u>4,678,617.94</u>	<u>6,470,249,681.83</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
交易性金融负债	4,086,254,820.66		<u>4,086,254,820.66</u>
应付账款		95,108,920.04	<u>95,108,920.04</u>
其他应付款		329,476,567.57	<u>329,476,567.57</u>
一年内到期的非流动负债		40,908,461.29	<u>40,908,461.29</u>
租赁负债		176,486,375.72	<u>176,486,375.72</u>
<b>合计</b>	<u>4,086,254,820.66</u>	<u>641,980,324.62</u>	<u>4,728,235,145.28</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
交易性金融负债	3,397,125,718.54		<u>3,397,125,718.54</u>
应付账款		188,127,235.72	<u>188,127,235.72</u>
其他应付款		306,603,934.85	<u>306,603,934.85</u>
一年内到期的非流动负债		50,584,162.17	<u>50,584,162.17</u>
租赁负债		210,139,653.56	<u>210,139,653.56</u>
<b>合计</b>	<u>3,397,125,718.54</u>	<u>755,454,986.30</u>	<u>4,152,580,704.84</u>

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险的评价方法

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是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六(二)、六(四)之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。



## (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的27.94%（2022年12月31日：41.55%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## 3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款、黄金租赁等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
交易性金融负债	4,086,254,820.66		<u>4,086,254,820.66</u>
应付账款	67,871,953.24	27,236,966.80	<u>95,108,920.04</u>
其他应付款	178,490,567.43	150,986,000.14	<u>329,476,567.57</u>
一年内到期的非流动负债	40,908,461.29		<u>40,908,461.29</u>
租赁负债		176,486,375.72	<u>176,486,375.72</u>
<u>合计</u>	<u>4,373,525,802.62</u>	<u>354,709,342.66</u>	<u>4,728,235,145.28</u>

接上表：

项目	2022年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
交易性金融负债	3,397,125,718.54		<u>3,397,125,718.54</u>
应付账款	152,479,395.29	35,647,840.43	<u>188,127,235.72</u>
其他应付款	306,603,934.85		<u>306,603,934.85</u>
一年内到期的非流动负债	50,584,162.17		<u>50,584,162.17</u>

项目	2022年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
租赁负债		210,139,653.56	<u>210,139,653.56</u>
合计	<u>3,917,421,721.28</u>	<u>245,787,493.99</u>	<u>4,152,580,704.84</u>

#### 4. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 十二、资本管理

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

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

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
短期借款		
交易性金融负债	4,086,254,820.66	3,397,125,718.54
一年内到期的非流动负债	40,908,461.29	50,584,162.17
净负债小计	<u>4,127,163,281.95</u>	<u>3,447,709,880.71</u>
所有者权益合计	7,471,260,967.22	7,001,812,720.86
减：其他综合收益	-5,000,000.00	-321,382.06
调整后资本	7,476,260,967.22	7,002,134,102.92
净负债和资本合计	<u>11,603,424,249.17</u>	<u>10,449,843,983.63</u>
杠杆比率	35.57%	32.99%

## 十三、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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
持续以公允价值计量的资产总额				
(一) 交易性金融负债	4,086,254,820.66			<u>4,086,254,820.66</u>
持续以公允价值计量的负债总额				
	<u>4,086,254,820.66</u>			<u>4,086,254,820.66</u>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2023年，本公司金融工具的公允价值计量方法并未发生改变，无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为公司向银行租借黄金实物及托管金业务，而黄金存在活跃市场（即上海黄金交易所），并且上海黄金交易所每个交易日均会公布黄金合约交易的收盘价格，公司期末以最后一个交易日上海黄金交易所公布的收盘价格作为市价确定依据。

#### 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国黄金集团有限公司	北京	黄金采选	650,000.00	38.46	38.46

本公司最终控制方是中国黄金集团有限公司。

### (三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、(一)在子公司中的权益。

### (四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、(二)在合营企业或联营企业中的权益。

### (五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国黄金集团四川有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金河南有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团(上海)贸易有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
长春黄金设计院有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团物业管理有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团资源有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团科技有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中金黄金股份有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
河南省三门峡黄金工业学校	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金报社	同受中国黄金集团有限公司控制
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国金城黄金物资有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团财务有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团江西金山矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中金(西安)投资开发有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
江西三和金业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
北京金有地质勘查有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
西盟云天矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中金文化传媒有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京黄金经济发展研究中心	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团建设有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中金嵩县嵩原黄金冶炼有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团(上海)贸易有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
内蒙古金陶股份有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制

## (六) 关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国黄金集团物业管理有限公司	物业费	1,636,893.55	4,477,807.98
北京中金鸿福投资有限公司	接受劳务	1,990,480.09	590,048.44
北京黄金经济发展研究中心	接受劳务	257,425.74	
中国黄金报社	接受劳务	810,586.77	764,150.94
中国黄金集团建设有限公司	接受劳务	39,787,874.06	
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	采购商品	474,484.66	470,309.14
中国黄金河南有限公司	接受劳务		60,247.63
西盟云天矿业有限公司	采购商品		3,600.00
中国黄金集团四川有限公司	物业费	1,258,345.30	1,047,169.81
中金文化传媒有限公司	接受劳务		8,032.74

#### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南省三门峡黄金工业学校	销售商品	20,176.99	25,263.72
中国黄金集团有限公司	销售商品		318,584.07
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	销售商品	21,792.98	102,196.50
内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司	销售商品		99,115.05
北京金有地质勘查有限责任公司	销售商品		28,207.96
江西三和金业有限公司	销售商品		18,612.39
中金嵩县嵩原黄金冶炼有限责任公司	销售商品	87,362.84	
中国黄金集团(上海)贸易有限公司	销售商品	234,159.28	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司	销售商品	28,938.06	
内蒙古金陶股份有限公司	销售商品	20,025.26	

### 3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方:

#### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	本期数		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
中国黄金集团四川有限公司	房屋建筑物	1,333.33	3,083,333.35		643,370.86
中国黄金集团有限公司	房屋建筑物		27,203,670.01		8,371,182.77
中国黄金集团(上海)贸易有限公司	房屋建筑物		4,051,617.24		269,483.53
中国黄金河南有限公司	房屋建筑物		500,000.02		13,781.95
北京中金鸿福投资有限公司	房屋建筑物		16,486,973.06		555,843.48

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	上年同期数		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
中国黄金集团有限公司	房产建筑物		19,243,673.97		8,894,602.68

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	上年同期数		
			支付的租金 (不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	确认使用权资产的租赁 增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
北京中金鸿福投资有限公司	房产建筑物		7,099,902.90	30,125,387.57	466,855.63
中国黄金集团四川有限公司	房产建筑物		2,466,666.67		614,651.20
中国黄金集团(上海)贸易有限公司	房产建筑物		3,995,740.27		386,329.66
中国黄金河南有限公司	房产建筑物		571,428.57		15,005.62
中国黄金集团科技有限公司	房产建筑物	80,352.38			

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,720,800.00	6,248,500.00

#### 8. 关联方资金往来

##### (1) 关联方存款余额

关联方	本年存款余额	上年存款余额	备注
中国黄金集团财务有限公司	5,743,355,622.12	4,839,402,511.43	主要为活期、通知存款

##### (2) 关联方利息

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国黄金集团财务有限公司	收取关联方利息	39,978,375.50	42,958,956.57

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	中国黄金集团财务有限公司	5,743,355,622.12		4,839,402,511.43	
其他应收款	北京中金鸿福投资有限公司	9,749,120.40	974,912.04	9,936,823.86	99,368.24
其他应收款	北京文投艺术品有限公司	37,753,409.25	33,702,836.02		
其他应收款	中金黄金股份有限公司	120,580.00	120,580.00	120,580.00	120,580.00
其他应收款	中国黄金集团(上海)贸易有限公司	7,800.00	780.00	7,800.00	78.00
预付账款	北京中金鸿福投资有限公司	804,973.24		771,098.46	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
合同负债	天津中金和润贵金属经营有限公司	150,000.00	132,743.36
租赁负债	中国黄金集团有限公司	169,682,688.41	170,857,575.76
租赁负债	北京中金鸿福投资有限公司	12,167,301.65	11,707,018.29
租赁负债	中国黄金河南有限公司	1,044,555.34	
租赁负债	中国黄金集团(上海)贸易有限公司	4,228,595.55	4,566,230.32
租赁负债	中国黄金集团四川有限公司	11,431,883.32	11,326,851.36
一年内到期的非流动负债	中国黄金集团有限公司	10,884,101.02	10,472,332.66
一年内到期的非流动负债	北京中金鸿福投资有限公司	12,167,301.65	17,862,525.84
一年内到期的非流动负债	中国黄金河南有限公司	382,837.06	404,761.90
一年内到期的非流动负债	中国黄金集团(上海)贸易有限公司	4,206,455.55	3,808,918.05
一年内到期的非流动负债	中国黄金集团四川有限公司	1,969,089.39	2,544,994.35

## 十五、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。



## 十六、资产负债表日后事项

公司特许经营加盟商北京三鼎原黄金珠宝有限公司(以下简称三鼎原)运营的北京富力广场店,违反与公司签订的《专卖店特许经营加盟协议》,违规擅自开展所谓的“金条无忧预订”业务,私自停止经营活动,无法兑付消费者已购买的产品,公司于2024年4月1日发布“关于对北京富力广场店有关消费者先行垫付”的公告,决定先行对有关消费者进行垫付。

## 十七、其他重要事项

### (一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售黄金及珠宝产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此,本公司无需披露分部信息。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注六、(三十)、2.营业收入、营业成本的分解信息之说明。

### (二) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六、(十一)、1.使用权资产情况之说明。
2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、(二十五)租赁之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下:

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	7,491,763.32	6,541,527.04
合计	<u>7,491,763.32</u>	<u>6,541,527.04</u>

### 3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	10,736,668.15	11,842,506.54
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		840,647.31
转租使用权资产取得的收入	305,569.11	748,775.71
与租赁相关的总现金流出	<u>83,727,564.66</u>	<u>51,139,323.66</u>

## 十八、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		
其中:6个月以内	248,719,963.30	479,089,124.65
7个月-1年	22,014,687.02	24,758,878.40
1年以内小计	270,734,650.32	503,848,003.05
1-2年(含2年)	2,426.00	17,399,401.65
2-3年(含3年)	1,609,145.89	166.39
3-4年(含4年)	166.39	339,826.45
4-5年(含5年)	329,826.45	
5年以上	22,338,438.93	22,338,438.93
<u>合计</u>	<u>295,014,653.98</u>	<u>543,925,836.47</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	295,014,653.98	100.00	26,893,450.51	9.12	268,121,203.47
其中:					
按账龄分析法特征组合的应收账款	295,014,653.98	100.00	26,893,450.51	9.12	268,121,203.47
<u>合计</u>	<u>295,014,653.98</u>	—	<u>26,893,450.51</u>	—	<u>268,121,203.47</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	543,925,836.47	100.00	30,524,766.19	5.61	513,401,070.28
其中:					

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按账龄分析法特征组合的应收账款	543,925,836.47	100.00	30,524,766.19	5.61	513,401,070.28		
<b>合计</b>	<b>543,925,836.47</b>	<b>--</b>	<b>30,524,766.19</b>	<b>--</b>	<b>513,401,070.28</b>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄分析法特征组合的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含,下同)	248,719,963.30	2,487,199.63	1.00
7个月-1年	22,014,687.02	1,320,881.22	6.00
1-2年(含2年)	2,426.00	242.60	10.00
2-3年(含3年)	1,609,145.89	482,743.77	30.00
3-4年(含4年)	166.39	83.20	50.00
4-5年(含5年)	329,826.45	263,861.16	80.00
5年以上	22,338,438.93	22,338,438.93	100.00
<b>合计</b>	<b>295,014,653.98</b>	<b>26,893,450.51</b>	<b>--</b>

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
按组合计提坏账准备	30,524,766.19	-3,631,315.68			26,893,450.51
<b>合计</b>	<b>30,524,766.19</b>	<b>-3,631,315.68</b>			<b>26,893,450.51</b>

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款 期末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
中金嘉润(北京)珠宝有限公司	71,136,812.30	24.11	1,711,368.12
山东潮青珠宝首饰有限公司	40,550,240.00	13.75	405,502.40

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
荟闹金喜(山西)黄金有限公司	28,677,486.86	9.72	286,774.87
新疆宝胜投资有限公司	23,550,662.34	7.98	235,506.62
中国工商银行股份有限公司贵金属业务部	22,903,538.41	7.76	229,035.38
<b>合计</b>	<b>186,818,739.91</b>	<b>63.32</b>	<b>2,868,187.39</b>

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	186,000,154.81	23,478,054.41
<b>合计</b>	<b>186,000,154.81</b>	<b>23,478,054.41</b>

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		
其中:6个月以内	176,142,272.29	19,600,122.42
7个月-1年	50,000.00	
1年以内小计	176,192,272.29	19,600,122.42
1-2年(含2年)	9,781,120.40	3,804,455.35
2-3年(含3年)	1,071,621.56	598,729.39
3-4年(含4年)	488,729.39	103,547.31
4-5年(含5年)	103,547.31	80,000.00
5年以上	1,361,800.00	1,281,800.00
<b>合计</b>	<b>188,999,090.95</b>	<b>25,468,654.47</b>

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	11,169,120.40	11,356,823.86

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	175,511,737.58	9,782,434.76
其他款项	2,318,232.97	4,329,395.85
<b>合计</b>	<b>188,999,090.95</b>	<b>25,468,654.47</b>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	188,999,090.95	100.00	2,998,936.14	1.59	186,000,154.81
其中:					
按账龄分析法特征组合的其他应收款	13,590,328.15	7.19	2,998,936.14	22.07	10,591,392.01
无风险组合	175,408,762.80	92.81			175,408,762.80
<b>合计</b>	<b>188,999,090.95</b>	<b>--</b>	<b>2,998,936.14</b>	<b>--</b>	<b>186,000,154.81</b>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,468,654.47	100.00	1,990,600.06	7.82	23,478,054.41
其中:					
按账龄分析法特征组合的其他应收款	15,686,219.71	61.59	1,990,600.06	12.69	13,695,619.65
无风险组合	9,782,434.76	38.41			9,782,434.76
<b>合计</b>	<b>25,468,654.47</b>	<b>--</b>	<b>1,990,600.06</b>	<b>--</b>	<b>23,478,054.41</b>

按组合计提坏账准备

组合计提项目: 按账龄分析法特征组合的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内(含,下同)	733,509.49	7,335.09	1.00
7个月-1年	50,000.00	3,000.00	6.00
1至2年	9,781,120.40	978,112.04	10.00
2至3年	1,071,621.56	321,486.47	30.00
3至4年	488,729.39	244,364.70	50.00
4至5年	103,547.31	82,837.84	80.00
5年以上	1,361,800.00	1,361,800.00	100.00
合计	<u>13,590,328.15</u>	<u>2,998,936.14</u>	--

组合计提项目：无风险组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	175,408,762.80			9,782,434.76		
合计	<u>175,408,762.80</u>	--		<u>9,782,434.76</u>	--	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	105,422.97	307,984.62	1,577,192.47	<u>1,990,600.06</u>
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	
——转入第二阶段	-105,422.97	105,422.97		
——转入第三阶段		-307,984.62	307,984.62	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,335.09	872,689.07	125,311.92	<u>1,008,336.08</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>10,335.09</u>	<u>978,112.04</u>	<u>2,010,489.01</u>	<u>2,998,936.14</u>

## (5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
按组合计提坏账准备	1,990,600.06	1,008,336.08			2,998,936.14
<b>合计</b>	<b>1,990,600.06</b>	<b>1,008,336.08</b>			<b>2,998,936.14</b>

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性 质	账龄	坏账准备期 末余额
中金珠宝电子商务(长沙)有限公司	131,964,797.80	69.82	往来款 项	6个月以内	
中国黄金集团黄金珠宝(北京)有限公司	22,453,106.68	11.88	往来款 项	6个月以内	
中金珠宝(青岛)有限公司	9,053,936.72	4.79	往来款 项	6个月以内	
央创(深圳)时尚文化发展有限公司	4,172,182.24	2.21	往来款 项	6个月以内	
北京中金鸿福投资有限公司	9,749,120.40	5.16	保证金 及押金	1-2年	974,912.04
<b>合计</b>	<b>177,393,143.84</b>	<b>93.86</b>	--	--	<b>974,912.04</b>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	990,070,576.40		990,070,576.40	
对联营、合营企业投资	175,183,074.59	45,354,460.59	129,828,614.00	46,132,052.24
<b>合计</b>	<b><u>1,165,253,650.99</u></b>	<b><u>45,354,460.59</u></b>	<b><u>1,119,899,190.40</u></b>	<b><u>1,036,202,628.64</u></b>



### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
中国黄金集团营销有限公司	363,556,445.78			363,556,445.78		
中国黄金集团黄金珠宝(北京)有限公司	100,262,470.72			100,262,470.72		
中金珠宝(三亚)有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
中国黄金集团黄金珠宝(郑州)有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
中金珠宝(青岛)有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
中金珠宝(天津)有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
中金精炼(深圳)科技集团有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00		
央创(深圳)时尚文化发展有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
中国黄金集团黄金珠宝(昆明)有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
江苏黄金有限公司	47,751,659.90			47,751,659.90		
四川中金珠宝有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
中金珠宝电子商务(长沙)有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>990,070,576.40</b>			<b>990,070,576.40</b>		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动				其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他	减值						
一、联营企业													
北京中金鸿福投资有限公司[注]	46,132,052.24			-777,591.65							45,354,460.59	45,354,460.59	
中郡珠宝有限公司		129,833,300.00		-4,686.00							129,828,614.00		
小计	<u>46,132,052.24</u>	<u>129,833,300.00</u>		<u>-782,277.65</u>							<u>175,183,074.59</u>	<u>45,354,460.59</u>	
合计	<u>46,132,052.24</u>	<u>129,833,300.00</u>		<u>-782,277.65</u>							<u>175,183,074.59</u>	<u>45,354,460.59</u>	

注：北京中金鸿福投资有限公司目前仍处于失控状态，已全额计提减值准备。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,354,892,791.67	10,844,862,273.25	12,644,801,430.51	12,065,545,593.02
其他业务	19,038,044.34	12,994,995.00	16,794,451.99	10,550,637.99
<b>合计</b>	<b><u>11,373,930,836.01</u></b>	<b><u>10,857,857,268.25</u></b>	<b><u>12,661,595,882.50</u></b>	<b><u>12,076,096,231.01</u></b>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
黄金产品	11,097,940,973.46	10,633,862,113.30
K 金珠宝产品	218,791,045.01	211,000,159.95
品牌使用费	38,160,773.20	
其他	19,038,044.34	12,994,995.00
<b>合计</b>	<b><u>11,373,930,836.01</u></b>	<b><u>10,857,857,268.25</u></b>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	11,332,713,458.96	10,857,857,268.25
在某一时段内确认收入	41,217,377.05	
<b>合计</b>	<b><u>11,373,930,836.01</u></b>	<b><u>10,857,857,268.25</u></b>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品控制权	预付或按约定账期支付；如需向客户支付对价的，将支付的对价冲减交易价格	公司所销售的产品	是		保证类质量保证

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
提供劳务	已完成 劳务进度	预付或按约定账期支付	服务	是		不适用
<u>合计</u>	--	--	--	--	--	--

#### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-782,277.65	206,463.90
成本法核算的长期股权投资收益	484,560,000.00	
处置金融工具取得的投资收益	-114,017,782.22	-46,567,151.66
其中：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	-114,017,782.22	-46,567,151.66
<u>合计</u>	<u>369,759,940.13</u>	<u>-46,360,687.76</u>

## 十九、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	1,806,269.59	
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	154,133,939.26	
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	426,174.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

非经常性损益明细	金额	说明
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	2,076,660.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-45,287,539.67	
减：所得税影响金额	18,152,624.44	
少数股东权益影响额（税后）	2,319,410.05	
<u>合计</u>	<u>92,683,469.64</u>	

## （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	
		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	13.61	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.31	0.52	0.52





会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

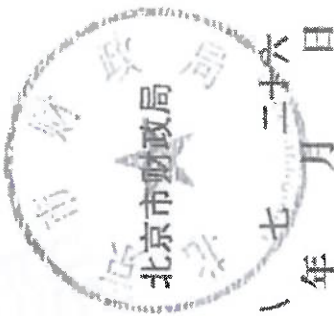
2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

## 说明

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



发证机关：

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）  
与原件校对一致  
(1)

年度检验合格  
Annual Renewal OK

年度检验合格  
This certificate is valid after renewal.




2010年3月27日





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

11002500238  
北京德勤华永会计师事务所  
Beijing Deloitte Touche Tohmatsu

2009年6月

年度检验合格  
Annual Renewal OK

年度检验合格  
This certificate is valid after renewal.

2015年4月26日

2014年4月11日

年度检验合格  
Annual Renewal OK

年度检验合格  
This certificate is valid after renewal.






2017年3月13日

2012年2月13日



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

11002500238  
北京德勤华永会计师事务所  
Beijing Deloitte Touche Tohmatsu




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

11002500238  
北京德勤华永会计师事务所  
Beijing Deloitte Touche Tohmatsu


姓名 Name 刘佳  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of Birth 1991-09-10  
工作单位 Working Unit 天职国际会计师事务所有限公司  
身份证号 Identity Card No. 320682199109102202

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(1)





姓名: 陈勤  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1983-07-11  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号: 210302198307112424  
 Identity card No: \_\_\_\_\_



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

同意通告  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPA

特此公告  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 年 月 日

同意通告  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPA

特此公告  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 年 月 日

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

同意通告  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPA

特此公告  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 7 月 12 日  
 年 月 日

同意通告  
 Agree the holder to be transferred to

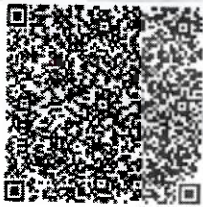
事务所  
 CPA

特此公告  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 7 月 12 日  
 年 月 日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (1)



此证书自公告之日起一年后有效  
 This certificate is valid for another year after  
 (this renewal)



年 月 日  
 年 月 日

证书编号: 110101300693  
 No. of certificate: \_\_\_\_\_  
 注册注册会计师: 北票注册会计师事务所  
 A Member of Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
 发证日期: 2015 年 08 月 14 日  
 Date of issuance: \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 (this renewal)



姓名: 陈勤  
 证书编号: 110101300693

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 (this renewal)

年 月 日  
 年 月 日

年 月 日  
 年 月 日