

中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司
2021年度合并审计报告



财务报表审计报告



报告防伪编码： 268588659028
被审计单位名称： 中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司
报告属期： 2021年01月01日 - 2021年12月31日
报告文号： 天健审（2022）1-213号
签字注册会计师： 田志刚
注册会计师编号： 110001680047
签字注册会计师： 王瀚骁
注册会计师编号： 110101301556
事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0571-89722900
事务所地址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—92 页



审计报告

天健审〔2022〕1-213号

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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2021 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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及附注五(二)1。

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。2021年度，中国黄金公司营业收入金额为人民币50,757,666,182.96元，其中黄金、K金珠宝产品的营业收入为50,499,337,621.16元，占营业收入的99.49%。

中国黄金公司主要销售黄金、K金珠宝产品，属于在某一时点履行的履约义务。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。

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）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（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；

（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；

（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；

（4）以抽样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；

（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；

（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；

（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。

（二）存货的存在及可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及附注五(一)5。

中国黄金公司存货主要为黄金及K金珠宝产品，截至2021年12月31日，中国黄金公司存货账面余额为人民币4,140,553,760.18元，跌价准备为人民币20,222,896.40元，账面价值为人民币4,120,330,863.78元，存货账面价值占资产总额的比例为37.39%。公司存货具有体积小、单位价值高的特性，其价值容易受黄金市场价格波动而变动，因此其存在性和计价风险较大。

由于中国黄金公司存货具有的特殊性质，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货或存货类别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。

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。

2. 审计应对

针对存货的存在及计价，我们实施的审计程序主要包括：

(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；

(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；

(3) 结合公司存货的分布情况，选取部分直营门店和仓库的存货实施监盘程序，核实期末存货的数量和状态；

(4) 结合存货监盘，以抽样方式选取部分产品，通过查阅产品鉴定证书、查询检测机构网站等方式核实产品的真伪性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

中国黄金公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

中国黄金公司治理层（以下简称治理层）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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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。

（五）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。

（六）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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年四月七日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	4,925,664,414.64	3,419,594,123.45	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债	17	3,416,851,802.60	3,105,546,069.60
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	1,123,624,600.22	762,556,215.50	应付账款	18	176,887,979.71	117,527,749.80
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	83,996,393.06	295,767,501.73	合同负债	19	132,380,717.31	122,469,162.85
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	4	17,537,703.02	140,206,278.63	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	20	17,538,611.80	31,569,890.91
存货	5	4,120,330,863.78	3,686,891,253.62	应交税费	21	65,841,646.57	93,570,518.31
合同资产				其他应付款	22	296,474,677.97	261,251,974.23
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	6	494,069,708.59	451,025,060.79	持有待售负债			
流动资产合计		10,465,223,683.31	8,756,040,433.72	一年内到期的非流动负债	23	32,171,008.26	
				其他流动负债	24	18,622,669.71	15,801,481.76
				流动负债合计		4,156,769,113.93	3,747,736,847.46
				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	25	225,214,136.40	
				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	16		1,288,053.10
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		225,214,136.40	1,288,053.10
非流动资产：				负债合计		4,381,983,250.33	3,749,024,900.56
发放贷款和垫款				所有者权益(或股东权益)：			
债权投资				实收资本(或股本)	26	1,680,000,000.00	1,500,000,000.00
其他债权投资				其他权益工具			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	7	45,925,588.34	11,453,411.72	永续债			
其他权益工具投资	8	5,047,253.31		资本公积	27	2,396,571,794.81	1,745,611,322.29
其他非流动金融资产				减：库存股			
投资性房地产	9	4,849,075.31	5,136,620.39	其他综合收益	28	47,253.31	
固定资产	10	105,810,042.72	92,510,491.24	专项储备			
在建工程	11	1,383,369.00		盈余公积	29	189,029,112.70	72,167,480.17
生产性生物资产				一般风险准备			
油气资产				未分配利润	30	2,290,328,922.54	1,881,553,141.04
使用权资产	12	252,974,148.14		归属于母公司所有者权益合计		6,555,977,083.36	5,199,331,943.50
无形资产	13	15,363,896.43	15,091,056.45	少数股东权益		82,187,580.41	78,847,873.25
开发支出				所有者权益合计		6,638,164,663.77	5,278,179,816.75
商誉	14	4,819,658.89	4,819,658.89				
长期待摊费用	15	51,296,275.20	55,180,163.19				
递延所得税资产	16	67,454,923.45	86,972,881.71				
其他非流动资产							
非流动资产合计		554,924,230.79	271,164,283.59				
资产总计		11,020,147,914.10	9,027,204,717.31	负债和所有者权益总计		11,020,147,914.10	9,027,204,717.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表

编制单位：中黄金集团黄金珠宝股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		3,851,463,953.42	1,307,524,910.63	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债		747,700,000.00	312,000,000.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	497,577,459.68	296,527,845.25	应付账款		108,464,252.27	60,827,618.32
应收款项融资				预收款项			
预付款项		7,220,700.57	16,470,662.33	合同负债		30,265,625.35	24,345,214.70
其他应收款	2	110,722,538.01	3,625,847,254.83	应付职工薪酬		3,760,557.81	11,230,861.38
存货		1,407,633,718.20	879,523,186.57	应交税费		15,668,578.31	17,307,636.23
合同资产				其他应付款		368,057,288.89	2,709,262,066.14
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		7,772,082.69	
其他流动资产		157,988,991.13	94,221,833.66	其他流动负债		3,934,531.29	3,164,877.91
流动资产合计		6,032,607,361.01	6,220,115,693.27	流动负债合计		1,285,622,916.61	3,138,138,274.68
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	936,816,164.74	886,343,988.12	永续债			
其他权益工具投资		5,047,253.31		租赁负债		140,902,054.89	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		1,238,605.21	402,268.91	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			1,009,292.04
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		145,694,151.76		非流动负债合计		140,902,054.89	1,009,292.04
无形资产		4,713,459.70	3,646,098.22	负债合计		1,426,524,971.50	3,139,147,566.72
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)		1,680,000,000.00	1,500,000,000.00
长期待摊费用		3,023,357.48	251,195.06	其他权益工具			
递延所得税资产		9,873,358.79	10,047,896.22	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		1,106,406,350.99	900,691,446.53	资本公积		2,613,123,875.93	1,962,163,403.41
资产总计		7,139,013,712.00	7,120,807,139.80	减：库存股			
				其他综合收益		47,253.31	
				专项储备			
				盈余公积		189,029,112.70	72,167,480.17
				未分配利润		1,230,288,498.56	447,328,689.50
				所有者权益合计		5,712,488,740.50	3,981,659,573.08
				负债和所有者权益总计		7,139,013,712.00	7,120,807,139.80

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈卫军

魏洛水

张培培

合并利润表

2021年度

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		50,757,666,182.96	33,787,625,207.12
其中：营业收入	1	50,757,666,182.96	33,787,625,207.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,944,719,428.67	32,933,437,080.60
其中：营业成本	1	49,191,643,854.87	32,316,230,151.71
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	2	77,499,571.38	50,517,229.13
销售费用	3	460,990,668.49	354,383,027.07
管理费用	4	138,022,118.07	114,608,440.83
研发费用	5	14,624,959.60	5,406,046.04
财务费用	6	61,938,256.26	92,292,185.82
其中：利息费用	6	103,922,722.19	111,324,011.67
利息收入	6	44,954,526.34	21,420,141.78
加：其他收益	7	169,394.02	60,432.02
投资收益（损失以“-”号填列）	8	103,756,924.03	-354,688,842.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	-527,823.38	-391,757.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	50,205,397.49	109,976,630.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-7,318,376.07	-14,714,762.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-4,932,292.02	-36,646,995.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-1,097,423.48	-541.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		953,730,378.26	558,174,046.30
加：营业外收入	13	53,368,979.13	71,042,737.53
减：营业外支出	14	6,127,565.21	227,012.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,000,971,792.18	628,989,771.56
减：所得税费用	15	203,199,787.29	126,936,409.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		797,772,004.89	502,053,362.55
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		797,772,004.89	502,053,362.55
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		794,432,297.73	500,156,147.72
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,339,707.16	1,897,214.83
六、其他综合收益的税后净额		47,253.31	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		47,253.31	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		47,253.31	
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	16	47,253.31	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		797,819,258.20	502,053,362.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		794,479,551.04	500,156,147.72
归属于少数股东的综合收益总额		3,339,707.16	1,897,214.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.48	0.33
（二）稀释每股收益		0.48	0.33

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2021年度

会企02表

编制单位：中黄金集团黄金珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	16,710,130,005.85	12,278,391,056.08
减：营业成本	1	16,207,949,198.23	11,908,862,459.39
税金及附加		23,756,061.85	7,686,881.37
销售费用		198,670,775.22	136,958,843.51
管理费用		76,230,043.97	52,220,586.37
研发费用		10,064,691.32	3,272,403.34
财务费用		11,550,584.65	24,569,836.21
其中：利息费用		38,068,690.25	30,756,768.80
利息收入		26,817,674.95	7,401,001.13
加：其他收益		86,604.64	19,216.36
投资收益（损失以“-”号填列）	2	1,039,145,416.97	297,386,275.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2	-527,823.38	-391,757.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-8,889,380.50	4,037,168.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,468,690.38	-2,467,902.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		367,670.78	-10,528,831.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,210,150,272.12	433,265,971.44
加：营业外收入		25,098,179.32	12,872,291.77
减：营业外支出		2,040,503.84	81,995.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,233,207,947.60	446,056,267.99
减：所得税费用		64,591,622.31	37,151,213.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,168,616,325.29	408,905,054.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,168,616,325.29	408,905,054.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		47,253.31	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		47,253.31	
1. 重新计量设定受益计划变动额		47,253.31	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,168,663,578.60	408,905,054.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,860,562,464.84	38,160,170,414.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	303,473,008.84	197,304,347.71
经营活动现金流入小计		57,164,035,473.68	38,357,474,762.01
购买商品、接受劳务支付的现金		55,240,019,906.93	36,958,784,959.14
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		268,222,778.57	187,997,903.87
支付的各项税费		464,611,957.58	319,730,695.11
支付其他与经营活动有关的现金	2	376,235,825.79	335,461,112.76
经营活动现金流出小计		56,349,090,468.88	37,801,974,670.88
经营活动产生的现金流量净额		814,945,004.81	555,500,091.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,194.69	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3		9,994,131.99
投资活动现金流入小计		33,194.69	9,994,131.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,108,669.34	21,833,459.02
投资支付的现金		40,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		72,108,669.34	21,833,459.02
投资活动产生的现金流量净额		-72,075,474.65	-11,839,327.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		830,960,472.52	
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			599,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		830,960,472.52	599,000,000.00
偿还债务支付的现金			599,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		352,724,812.95	116,868,772.64
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	4	14,976,373.61	
筹资活动现金流出小计		367,701,186.56	715,868,772.64
筹资活动产生的现金流量净额		463,259,285.96	-116,868,772.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,206,128,816.12	426,791,991.46
六、期末现金及现金等价物余额			
		3,406,495,751.57	2,979,703,760.11
		4,612,624,667.89	3,406,495,751.57

法定代表人

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：中黄金集团黄金珠宝股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,682,993,334.51	14,337,575,129.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,912,232,636.55	2,622,591,608.76
经营活动现金流入小计		29,595,225,971.06	16,960,166,738.32
购买商品、接受劳务支付的现金		18,789,592,080.53	12,225,234,852.88
支付给职工以及为职工支付的现金		103,181,452.98	62,673,551.52
支付的各项税费		154,345,353.31	51,891,720.70
支付其他与经营活动有关的现金		9,912,669,563.14	3,904,278,616.82
经营活动现金流出小计		28,959,788,449.96	16,244,078,741.92
经营活动产生的现金流量净额		635,437,521.10	716,087,996.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,437,527,885.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,437,527,885.73	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,134,061.74	308,872.00
投资支付的现金		56,000,000.00	48,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		60,134,061.74	48,308,872.00
投资活动产生的现金流量净额		1,377,393,823.99	-48,308,872.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		830,960,472.52	
取得借款收到的现金			499,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		830,960,472.52	499,000,000.00
偿还债务支付的现金			499,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		299,416,478.12	30,666,009.64
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		299,416,478.12	529,666,009.64
筹资活动产生的现金流量净额		531,543,994.40	-30,666,009.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,544,375,339.49	637,113,114.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,295,557,001.58	658,443,886.82
六、期末现金及现金等价物余额		3,839,932,341.07	1,295,557,001.58

法定代表人：


陈 恒
印 雄

主管会计工作的负责人：


魏 浩 水
印 浩

会计机构负责人：


张 培
印 培

合并所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项	本期数									上年同期数												
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计				归属于母公司所有者权益					所有者权益合计							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 权益	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 权益	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,500,000,000.00		1,745,811,322.29		47,253.31		72,167,480.17		1,894,553,141.04	28,843,873.25	5,278,179,816.75	1,500,000,000.00		1,745,811,322.29				31,276,974.70		1,422,297,495.79	48,103,754.34	4,747,329,568.12
二、本年年初余额	1,500,000,000.00		1,745,811,322.29		47,253.31		72,167,480.17		1,894,553,141.04	28,843,873.25	5,278,179,816.75	1,500,000,000.00		1,745,811,322.29				31,276,974.70		1,422,297,495.79	48,103,754.34	4,747,329,568.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	180,000,000.00		650,960,472.52		47,253.31		116,861,832.53		468,715,781.50	3,339,707.16	1,359,884,847.02	180,000,000.00		650,960,472.52				40,890,503.47		459,246,612.25	30,084,108.21	530,340,720.63
（一）综合收益总额					47,253.31				784,432,297.73	3,339,707.16	797,810,258.20									500,156,147.72	1,897,214.63	502,053,362.35
（二）所有者投入和减少资本	180,000,000.00		650,960,472.52								830,960,472.52										29,786,894.08	29,786,894.08
1.所有者投入的普通股	180,000,000.00		650,960,472.52								830,960,472.52											
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									-365,656,516.23		-268,734,863.70									-10,990,505.47		-10,990,505.47
1.提取盈余公积							116,861,832.53		-116,861,832.53													
2.提取一般风险准备																						
3.对所有者（或股东）的分配																						
4.其他									-268,734,863.70		-268,734,863.70											
（四）所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增资本（或股本）																						
2.盈余公积转增资本（或股本）																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
（五）专项储备																						
1.本期提取																						
2.本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	1,680,000,000.00		2,396,771,794.81		47,253.31		189,029,112.70		2,290,328,823.54	42,183,580.41	6,038,164,663.71	1,500,000,000.00		1,745,811,322.29				72,167,480.17		1,894,553,141.04	78,887,873.25	5,278,179,816.75

会计机构负责人

主管会计工作的负责人

张培培

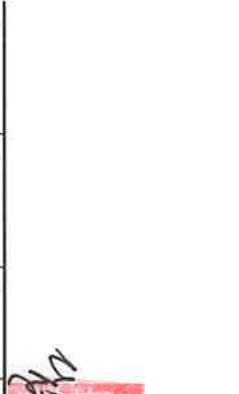
魏浩水


母公司所有者权益变动表


2021年度

单位：人民币元

	本期数					上年同期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	专项 储备	其他综 合收益	减： 库存股	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	专项 储备	其他综 合收益	减： 库存股	所有者权益合计
		优先 股	其他							优先 股	其他					
一、上年年末余额	1,500,000.00			1,962,163.40				3,462,163.40	1,500,000.00			1,962,163.40				3,462,163.40
二、本年年初余额	1,500,000.00			1,962,163.40				3,462,163.40	1,500,000.00			1,962,163.40				3,462,163.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	140,000.00			650,960.47		47,253.31		1,738,213.78				40,890,505.47				40,890,505.47
（一）综合收益总额						47,253.31		47,253.31								
（二）所有者投入和减少资本	140,000.00			650,960.47				1,690,960.47								
1. 所有者投入的普通股	140,000.00			650,960.47				791,960.47								
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. 对所有者（或股东）的分配																
3. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本期期末余额	1,640,000.00			2,613,123.87		47,253.31		4,300,477.18	1,640,000.00			72,167,480.17				3,991,659,573.08

法定代表人：  魏浩水

主管会计工作的负责人：  魏浩水

会计机构负责人：  张红



中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

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 150,000.00 万股；无限售条件的流通股份 A 股 18,000.00 万股。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 2022 年 4 月 7 日第一届第二十三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六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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。

指企业持有的期限短、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。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(2) 按组合评估预期信用风险和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——无风险组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

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——无风险组合	合并范围内关联方	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——账龄组合	账龄	

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司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；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 存货

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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

(十八) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(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按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，公司于约定结算期按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

相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十一) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十二) 递延所得税资产、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. 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。

赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十五) 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时，本公司需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要估计金额的不确定因素如下：

1. 递延所得税资产的确认

如本财务报表附注三(二十二)所述，本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的可抵扣暂时性差异（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。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。

2. 金融工具及合同资产减值

如本财务报表附注三(八)所述，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金

的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(十六)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		266,260,638.95	266,260,638.95
一年内到期的非流动负债		23,519,185.44	23,519,185.44
租赁负债		242,741,453.51	242,741,453.51

首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的公司增量借款利率的加权平均值为 3.85%或 4.65%。

2) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

① 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债；

② 公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率；

③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④ 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期；

⑤ 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产；

⑥ 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

(3) 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

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. 根据昆明市发展和改革委员会《昆明市发展和改革委员会关于中国黄金集团黄金珠宝（昆明）有限公司等 6 户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》（昆发改规划（2017）556 号），经昆明市发展和改革委员会审核，中国黄金集团黄金珠宝（昆明）有限公司自 2016 年 1 月 1 日起从事的相关主营业务符合国家发改委《产业结构调整指导目录（2013 年修订版）（2011 年本）》、《西部地区鼓励类产业目录》，符合国家鼓励类产业，享受 15% 的所得税税率优惠政策。

4. 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税（2019）13 号），同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税（2021）12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税（2019）13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

本公司子公司江苏黄金有限公司 2021 年度符合小微企业条件，享受小微企业税收优惠。

5. 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、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新租赁准则调整后的 2021 年 1 月 1 日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,174,897,025.49	92.56	51,272,425.27	4.36	1,123,624,600.22
合计	1,269,324,861.69	100.00	145,700,261.47	11.48	1,123,624,600.22

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	90,672,028.52	10.06	90,672,028.52	100.00	
按组合计提坏账准备	810,382,657.52	89.94	47,826,442.02	5.90	762,556,215.50
合计	901,054,686.04	100.00	138,498,470.54	15.37	762,556,215.50

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
星光珠宝集团股份有限公司	28,624,465.00	28,624,465.00	100.00	无偿还能力
合肥骏格商贸有限公司	26,867,481.32	26,867,481.32	100.00	无偿还能力
中钜(福建)珠宝首饰有限责任公司	8,283,058.69	8,283,058.69	100.00	无偿还能力
河北恒德金典商贸有限公司	5,645,250.00	5,645,250.00	100.00	无偿还能力
北京广通丰盈珠宝有限公司	5,350,845.01	5,350,845.01	100.00	无偿还能力
北京洪业珠宝有限公司	4,626,334.00	4,626,334.00	100.00	无偿还能力
安新县建设大街天雅珠宝城	3,399,836.00	3,399,836.00	100.00	无偿还能力
明光市聚宝祥银楼	2,474,998.14	2,474,998.14	100.00	无偿还能力
南京市浦口区金翠福珠宝首饰店	2,473,793.00	2,473,793.00	100.00	无偿还能力
舞阳县鑫润基饰品商行	2,491,999.43	2,491,999.43	100.00	无偿还能力
上海联庆商业投资管理有限公司	1,634,033.59	1,634,033.59	100.00	无偿还能力
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	无偿还能力
成都大商投资有限公司千盛百货购物广场分公司	964,200.24	964,200.24	100.00	无偿还能力
其他款项	331,541.78	331,541.78	100.00	无法收回
小计	94,427,836.20	94,427,836.20		

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
京东集团	126,658,844.07	9.98	1,266,588.44
南昌市汇金珠宝首饰有限公司	53,693,610.48	4.23	536,936.10
重庆享丰实业有限公司	46,302,100.00	3.65	463,021.00
中国银行股份有限公司	45,021,722.59	3.55	450,217.23
长沙芙蓉金饰珠宝有限公司	42,339,996.91	3.34	423,399.97
小 计	314,016,274.05	24.74	3,140,162.74

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	34,140,272.55	40.64		34,140,272.55
1-2 年	13,476,181.96	16.04		13,476,181.96
2-3 年	19,262,118.74	22.93		19,262,118.74
3 年以上	17,117,819.81	20.38		17,117,819.81
合 计	83,996,393.06	100.00		83,996,393.06

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	185,889,989.34	62.85		185,889,989.34
1-2 年	87,644,989.11	29.63		87,644,989.11
2-3 年	12,679,320.33	4.29		12,679,320.33
3 年以上	9,553,202.95	3.23		9,553,202.95
合 计	295,767,501.73	100.00		295,767,501.73

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
深圳中元珠宝有限公司	12,256,871.64	预付寄售商品货款

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
时某某	10,310,000.00	10,310,000.00	100.00	对方无偿还能力
江苏金地矿业有限责任公司	200,000.00	200,000.00	100.00	对方无偿还能力
江苏省金源黄金有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100.00	对方无偿还能力
其他	60,000.00	60,000.00	100.00	无法收回
小 计	10,670,000.00	10,670,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	22,473,167.63	4,935,464.61	21.96
其中：6个月以内（含，下同）	7,276,694.05	72,766.95	1.00
7个月-1年	2,489,660.45	149,379.62	6.00
1-2年	5,934,297.65	593,429.77	10.00
2-3年	3,347,645.81	1,004,293.74	30.00
3-4年	563,430.28	281,715.14	50.00
4-5年	137,800.00	110,240.00	80.00
5年以上	2,723,639.39	2,723,639.39	100.00
小 计	22,473,167.63	4,935,464.61	21.96

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
6个月以内（含，下同）	7,276,694.05
7个月-1年	2,489,660.45
1-2年	5,934,297.65
2-3年	3,347,645.81
3-4年	563,430.28
4-5年	137,800.00
5年以上	13,393,639.39
合 计	33,143,167.63

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
成都快购科技有限公司	其他款项	1,380,221.56	6个月以内、7个月-1年	4.16	14,802.22
江苏金地矿业有限责任公司	其他款项	640,000.00	5年以上	1.93	640,000.00
小计		15,684,976.53		47.32	11,220,376.47

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	3,130,672.55		3,130,672.55
原材料	1,434,878,035.77	280,659.50	1,434,597,376.27
在产品	31,776.63		31,776.63
库存商品	1,802,829,186.44	19,942,236.90	1,782,886,949.54
发出商品	698,001,919.01		698,001,919.01
委托加工物资	192,439,045.47		192,439,045.47
周转材料	9,243,124.31		9,243,124.31
合计	4,140,553,760.18	20,222,896.40	4,120,330,863.78

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,558,920,411.92	15,814,033.09	1,543,106,378.83
库存商品	1,670,087,424.88	29,670,065.65	1,640,417,359.23
发出商品	490,664,532.68	5,689,018.20	484,975,514.48
周转材料	18,392,001.08		18,392,001.08
合计	3,738,064,370.56	51,173,116.94	3,686,891,253.62

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	8,818,660.91		8,818,660.91
合 计	451,025,060.79		451,025,060.79

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对联营企业投 资	45,925,588.34		45,925,588.34	11,453,411.72		11,453,411.72
合 计	45,925,588.34		45,925,588.34	11,453,411.72		11,453,411.72

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
北京中金鸿福投 资有限公司	11,453,411.72	35,000,000.00		-527,823.38	
合 计	11,453,411.72	35,000,000.00		-527,823.38	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业						
北京中金鸿福投 资有限公司					45,925,588.34	
合 计					45,925,588.34	

10. 固定资产

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
账面原值							
期初数	62,133,352.03	46,238,472.20	9,721,724.17	10,167,403.54	6,991,331.82	162,940.52	135,415,224.28
本期增加金额	16,381,917.71	2,775,341.41	1,355,685.60	-241,770.19	2,362,072.81	9,600.00	22,642,847.34
1)购置	16,381,917.71	2,774,007.42	1,355,685.60	1,148,908.29	972,728.32	9,600.00	22,642,847.34
2)其他		1,333.99	-	-1,390,678.48	1,389,344.49		
本期减少金额		2,184,095.13	512,344.10	-86,639.97	784,694.45	2,890.00	3,397,383.71
1)处置或报废		2,184,095.13	512,344.10	-86,639.97	784,694.45	2,890.00	3,397,383.71
期末数	78,515,269.74	46,829,718.48	10,565,065.67	10,012,273.32	8,568,710.18	169,650.52	154,660,687.91
累计折旧							
期初数	5,499,258.52	18,617,153.57	6,408,682.05	5,824,429.69	5,871,866.81	76,998.85	42,298,389.49
本期增加金额	2,220,700.33	3,472,766.78	870,642.45	762,993.15	842,936.02	17,543.57	8,187,582.30
1)计提	2,220,700.33	3,472,766.79	870,642.45	1,111,386.20	494,542.96	17,543.57	8,187,582.30
2)其他		-0.01	-	-348,393.05	348,393.06		
本期减少金额		1,404,962.47	496,973.78	8,958.15	328,030.25	2,745.50	2,241,670.15
1)处置或报废		1,404,962.47	496,973.78	8,958.15	328,030.25	2,745.50	2,241,670.15
期末数	7,719,958.85	20,684,957.88	6,782,350.72	6,578,464.69	6,386,772.58	91,796.92	48,244,301.64
减值准备							

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼装修改造	1,153,369.00		1,153,369.00			
废水零排放治理配套设施设备安装	230,000.00		230,000.00			
合 计	1,383,369.00		1,383,369.00			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
办公楼装修改造			1,153,369.00			1,153,369.00
废水零排放治理配套设施设备安装	340,000.00		230,000.00			230,000.00
小 计			1,383,369.00			1,383,369.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
办公楼装修改造						其他
废水零排放治理配套设施设备安装	67.65	70.00				其他
小 计						

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	266,260,638.95	266,260,638.95
本期增加金额	20,214,238.34	20,214,238.34
1) 租入	20,214,238.34	20,214,238.34
期末数	286,474,877.29	286,474,877.29
累计折旧		
期初数		

14. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中金精炼（深圳）科技集团有限公司	4,819,658.89		4,819,658.89	4,819,658.89		4,819,658.89
合计	4,819,658.89		4,819,658.89	4,819,658.89		4,819,658.89

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			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	4,819,658.89				4,819,658.89

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	中金精炼（深圳）科技集团有限公司经营性资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	75,724,861.36
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	商誉 4,819,658.89 元及未确认归属于少数股东权益的商誉 3,213,105.93 元全部分摊至本资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	83,757,626.18
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 12.49%（2020 年度：12.06%），预测期以后的现金流量保持稳定推断得出，该增长率和黄金精炼行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京华亚正信资产评估有限公司出具的《评估报告》（华亚正信评报字（2022）第 A01-0009 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 86,078,600.00 元，账面价值 83,757,626.18 元，商誉并未出现减值损失。

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付采购款	176,887,979.71	117,527,749.80
合 计	176,887,979.71	117,527,749.80

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
深圳市金宝盈文化股份有限公司	12,463,369.17	尚未进行结算
小 计	12,463,369.17	

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	132,380,717.31	122,469,162.85
合 计	132,380,717.31	122,469,162.85

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	24,527,584.40	228,671,310.56	235,935,504.01	17,263,390.95
离职后福利—设定 提存计划	7,042,306.51	31,436,985.11	38,204,070.77	275,220.85
辞退福利		313,192.26	313,192.26	
合 计	31,569,890.91	260,421,487.93	274,452,767.04	17,538,611.80

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	15,490,248.74	184,499,335.43	194,227,583.82	5,762,000.35
职工福利费		6,651,213.07	6,651,213.07	
社会保险费	65,403.96	14,208,491.89	14,204,440.29	69,455.56
其中：医疗保险费	63,668.84	13,498,354.19	13,494,526.35	67,496.68

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	8,796,734.70	1,638,613.73
其他应付款	287,677,943.27	259,613,360.50
合 计	296,474,677.97	261,251,974.23

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
黄金租赁利息	8,796,734.70	1,638,613.73
小 计	8,796,734.70	1,638,613.73

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证金及押金	189,835,118.27	192,186,382.88
往来款项	34,591,777.67	6,584,233.46
预提费用	45,521,512.81	30,827,439.03
代收款项	4,396,598.50	4,428,188.14
代理旧金回购款	7,003,273.33	17,330,070.86
其他款项	6,329,662.69	8,257,046.13
小 计	287,677,943.27	259,613,360.50

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
郑州知感商贸有限公司	5,350,000.00	保证金未到期
江苏国中黄金珠宝有限公司	5,100,000.00	保证金未到期
杭州中金至尊珠宝股份有限公司	4,515,000.00	保证金未到期
西安市天世源实业发展有限公司	4,400,000.00	保证金未到期
深圳市锦丰珠宝有限公司	2,400,000.00	保证金未到期
小 计	21,765,000.00	

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
合 计	1,500,000,000.00	180,000,000.00				180,000,000.00	1,680,000,000.00

(2) 其他说明

根据中国证券监督管理委员会《关于核准中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可〔2020〕3063号），本公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）股票180,000,000.00股，发行价为每股人民币4.99元，共计募集资金898,200,000.00元，扣除承销和保荐费用48,000,000.00元、其他发行费用19,239,527.48元后，募集资金净额为830,960,472.52元。其中：股本增加180,000,000.00元，资本公积增加650,960,472.52元。

上述募集资金业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（瑞华验字〔2021〕01500001号）。

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,742,151,322.29	650,960,472.52		2,393,111,794.81
其他资本公积	3,460,000.00			3,460,000.00
合 计	1,745,611,322.29	650,960,472.52		2,396,571,794.81

(2) 其他说明

资本溢价（股本溢价）本期增加详见本财务报表附注五（一）26之说明。

项 目	本期数	上年同期数
应付普通股股利	268,794,883.70	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,290,328,922.54	1,881,553,141.04

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	50,636,627,153.30	49,171,664,423.43	33,705,443,601.17	32,300,009,971.45
其他业务收入	121,039,029.66	19,979,431.44	82,181,605.95	16,220,180.26
合 计	50,757,666,182.96	49,191,643,854.87	33,787,625,207.12	32,316,230,151.71
其中：与客户之间的合同产生的收入	50,757,136,475.66	49,191,643,854.87	33,786,997,276.44	32,316,230,151.71

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
黄金产品	50,072,370,140.93	48,811,961,238.18	33,231,482,944.60	32,033,832,001.02
K 金珠宝类产品	426,967,480.23	359,703,185.25	359,460,262.82	266,177,970.43
品牌使用费	83,095,630.76		63,180,907.78	
管理服务费	54,193,901.38		51,319,485.97	
其他业务	120,509,322.36	19,979,431.44	81,553,675.27	16,220,180.26
小 计	50,757,136,475.66	49,191,643,854.87	33,786,997,276.44	32,316,230,151.71

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	50,499,337,621.16	33,590,943,207.42
在某一时段内确认收入	257,798,854.50	196,054,069.02
小 计	50,757,136,475.66	33,786,997,276.44

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 102,885,814.17 元。

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	73,697,819.19	49,991,899.16
租赁物业费	5,894,527.63	24,823,794.35
折旧与摊销	21,897,489.73	12,240,952.93
中介服务费	17,822,651.32	13,230,981.16
差旅及交通费	4,128,006.62	3,535,711.22
办公费	3,570,420.16	3,017,557.17
招待费	3,273,077.43	2,093,669.33
会议费	662,327.73	1,373,341.94
其他	7,075,798.26	4,300,533.57
合 计	138,022,118.07	114,608,440.83

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,867,726.38	3,821,183.48
折旧与摊销	2,527,688.33	
委托第三方研发费用	744,974.58	1,584,862.56
其他费用	2,484,570.31	
合 计	14,624,959.60	5,406,046.04

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	103,922,722.19	111,324,011.67
减：利息收入	44,954,526.34	21,420,141.78
金融机构手续费	2,970,060.41	2,388,315.93
合 计	61,938,256.26	92,292,185.82

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-7,318,376.07	-14,714,762.83
合 计	-7,318,376.07	-14,714,762.83

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-4,932,292.02	-36,646,995.38
合 计	-4,932,292.02	-36,646,995.38

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-1,097,423.48	-541.85	-1,097,423.48
合 计	-1,097,423.48	-541.85	-1,097,423.48

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	47,302,285.39	70,478,498.67	47,302,285.39
违约赔偿	5,977,066.89	509,265.46	5,977,066.89
其他	89,626.85	54,973.40	89,626.85
合 计	53,368,979.13	71,042,737.53	53,368,979.13

[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五(四)2之说明

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	49,820.00	87,099.36	49,820.00
非流动资产毁损报废损失	4,838.75		4,838.75
滞纳金及罚款支出	5,827,403.84	115,621.68	5,827,403.84

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
代理旧金回购	174,931,553.39	51,093,074.66
政府补助	47,419,656.13	70,478,498.67
利息收入	44,954,526.34	21,420,141.78
其他款项	36,167,272.98	54,312,632.60
合 计	303,473,008.84	197,304,347.71

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
代理服务费	167,345,575.84	87,448,080.46
广告宣传费用	56,601,635.57	51,334,850.48
租赁费	6,995,939.96	50,597,541.93
保证金及押金	41,993,415.85	36,506,169.15
付现费用及其他	103,299,258.57	109,574,470.74
合 计	376,235,825.79	335,461,112.76

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
取得子公司收到的现金净额		9,994,131.99
合 计		9,994,131.99

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的租赁费	14,976,373.61	
合 计	14,976,373.61	

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金的期初余额	3,406,495,751.57	2,979,703,760.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,206,128,816.12	426,791,991.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	4,612,624,567.69	3,406,495,751.57
其中：库存现金	782,967.29	603,922.32
可随时用于支付的银行存款	4,585,443,227.41	3,386,028,565.56
可随时用于支付的其他货币资金	26,398,372.99	19,863,263.69
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	4,612,624,567.69	3,406,495,751.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,039,846.95	详见本财务报表附注五(一)1
合 计	13,039,846.95	

2. 政府补助

(1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
三亚市人民政府财政补贴奖励	15,294,600.00	营业外收入	
北京经济技术开发区财政审计局企业上市补贴资金	9,800,000.00	营业外收入	
北京经济技术开发区财政审计局产业扶持资金	7,273,900.00	营业外收入	
北京市东城区发展和改革委员会奖励资金	6,340,000.00	营业外收入	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	三门峡	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	成都	黄金销售	100.00		投资设立
中金珠宝(青岛)有限公司	青岛	青岛	黄金销售	100.00		投资设立
中金珠宝(天津)有限公司	天津	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	深圳	黄金销售	70.00		投资设立
中金珠宝(三亚)有限公司	三亚	三亚	黄金销售	100.00		投资设立
中金珠宝电子商务(长沙)有限公司	长沙	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	深圳	黄金加工	60.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	49.00	1,106,201.48		36,743,375.94
央创(深圳)时尚文化发展有限公司	30.00	188,853.47		14,489,472.10
中金精炼(深圳)科技集团有限公司	40.00	2,044,652.22		30,954,732.37

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	378,431,342.90	2,257,554.05	2,257,554.05	8,665,632.23
央创(深圳)时尚文化发展有限公司	1,048,664,510.65	629,511.57	629,511.57	-22,827,151.45
中金精炼(深圳)科技集团有限公司	7,697,612,321.42	4,861,233.18	4,861,233.18	-8,860,558.25

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	292,357,671.09	1,896,002.85	1,896,002.85	29,951,884.54
央创(深圳)时尚文化发展有限公司	637,567,245.79	2,816,624.48	2,816,624.48	-885,825.21
中金精炼(深圳)科技集团有限公司	14,718,580.51	-1,157,494.02	-1,157,494.02	-4,414,672.83

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	45,925,588.34	11,453,411.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-527,823.38	-391,757.19
其他综合收益		
综合收益总额	-527,823.38	-391,757.19

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和

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五(一)2、五(一)4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2021年12月31日，本公司应收账款的24.74%（2020年12月31日：23.88%）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。

(二) 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。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
交易性金融负债	3,416,851,802.60	3,314,886,121.47	3,314,886,121.47		
应付账款	176,887,979.71	176,887,979.71	176,887,979.71		
其他应付款	296,474,677.97	296,474,677.97	296,474,677.97		
一年内到期非流动资产	32,171,008.26	43,373,217.77	43,373,217.77		
租赁负债	225,214,136.40	292,829,983.81		74,115,741.61	218,714,242.20

(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。

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

本公司其他权益工具投资，为对北京文投艺术品有限公司的股权投资，是不以出售为目的、拟长期持有的股权投资，在活跃市场中不能直接观察其公允价值，因此采用账面价值作为其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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

(2) 本公司最终控制方是中国黄金集团有限公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 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

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
中国黄金集团四川有限公司	物业费	996,231.41	897,641.51

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
京东集团	销售商品	1,646,427,008.99	710,191,324.52
中国黄金集团江西金山矿业有限公司	销售商品	17,699.12	
河南省三门峡黄金工业学校	销售商品	19,788.32	
中金(西安)投资开发有限公司	销售商品	30,442.48	
中国黄金集团有限公司	销售商品	278,318.58	79,203.65
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	销售商品	78,761.06	
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	销售商品	375,210.62	
中国黄金报社	销售商品	37,023.01	
中金嵩县嵩原黄金冶炼有限责任公司	销售商品		8,896.46

2. 关联租赁情况

公司承租情况

2021 年度

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	支付的租金(不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的使用权资产	确认的利息支出
中国黄金集团有限公司	房产建筑物		18,901,494.52	200,898,937.76	9,339,357.03
中国黄金集团四川有限公司	房产建筑物		2,386,666.67	16,306,830.41	715,491.72
中国黄金集团上海贸易有限公司	房产建筑物		3,381,093.60	14,854,884.97	510,767.61
中国黄金河南有限公司	房产建筑物		571,428.60	1,496,979.76	35,633.72
中国黄金集团科技有限公司	房产建筑物	110,314.29			

2020 年度

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费
中国黄金河南有限公司	河南省房屋	560,092.28

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中金黄金股份有限公司	120,580.00	120,580.00	120,580.00	120,580.00
	京东集团	242,000.00	184,600.00	242,000.00	128,820.00
小计		362,580.00	305,180.00	362,580.00	249,400.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
合同负债			
	中国黄金报社		17,365.49
小计			17,365.49
其他应付款			
	中国黄金集团有限公司	18,487,430.81	
	中国黄金报社	30,000.00	
	中国金城黄金物资有限公司		6,508,423.43
	京东集团	3,092,518.41	46,862.18
小计		21,609,949.22	6,555,285.61
一年内到期的非流动负债			
	中国黄金集团有限公司	10,006,891.84	
	中国黄金集团四川有限公司	2,466,666.67	
	中国黄金集团上海贸易有限公司	3,609,410.61	
	中国黄金河南有限公司	556,422.98	
小计		16,639,392.10	
租赁负债			
	中国黄金集团有限公司	183,564,717.58	
	中国黄金集团四川有限公司	14,885,292.15	
	中国黄金集团上海贸易有限公司	8,375,148.37	
	中国黄金河南有限公司	404,761.90	
小计		207,229,920.00	

项 目	本期数	上年同期数
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	7,864,050.50	
转租使用权资产取得的收入	309,523.31	
与租赁相关的总现金流出	27,188,601.85	

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	525,281,517.17	100.00	27,704,057.49	5.27	497,577,459.68
合 计	525,281,517.17	100.00	27,704,057.49	5.27	497,577,459.68

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	321,968,696.98	100.00	25,440,851.73	7.90	296,527,845.25
合 计	321,968,696.98	100.00	25,440,851.73	7.90	296,527,845.25

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内(含,下同)	500,673,939.51	5,006,739.40	1.00
1-2年	1,609,312.28	160,931.23	10.00
2-3年	659,826.45	197,947.93	30.00
5年以上	22,338,438.93	22,338,438.93	100.00
小 计	525,281,517.17	27,704,057.49	5.27

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	112,400,617.78	100.00	1,678,079.77	1.49	110,722,538.01
合计	112,400,617.78	100.00	1,678,079.77	1.49	110,722,538.01

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,169,440,964.25	100.00	1,472,595.15	0.05	3,167,968,369.10
合计	3,169,440,964.25	100.00	1,472,595.15	0.05	3,167,968,369.10

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	103,671,796.64		
账龄组合	8,728,821.14	1,678,079.77	19.22
其中：6个月以内(含,下同)	3,971,508.98	39,715.09	1.00
7个月-1年	1,092,400.00	65,544.00	6.00
1-2年	2,199,564.85	219,956.49	10.00
2-3年	103,547.31	31,064.19	30.00
3-4年	80,000.00	40,000.00	50.00
5年以上	1,281,800.00	1,281,800.00	100.00
小计	112,400,617.78	1,678,079.77	1.49

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
6个月以内(含,下同)	107,643,305.62
7个月-1年	1,092,400.00
1-2年	2,199,564.85
2-3年	103,547.31

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
北京博大新元房地产开发有限公司	其他款项	1,486,975.45	6个月以内、1-2年	1.32	68,796.30
成都快购科技有限公司	其他款项	1,380,221.56	6个月以内、7个月-1年	1.23	14,802.22
中金珠宝电子商务(长沙)有限公司	往来款项	1,153,369.00	6个月以内	1.03	
小计		105,719,211.31		94.06	83,598.52

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	890,890,576.40		890,890,576.40
对联营、合营企业投资	45,925,588.34		45,925,588.34
合计	936,816,164.74		936,816,164.74

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	874,890,576.40		874,890,576.40
对联营、合营企业投资	11,453,411.72		11,453,411.72
合计	886,343,988.12		886,343,988.12

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末数
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		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	16,694,773,457.38	16,195,831,140.92	12,267,195,655.91	11,899,528,431.83
其他业务收入	15,356,548.47	12,118,057.31	11,195,400.17	9,334,027.56
合 计	16,710,130,005.85	16,207,949,198.23	12,278,391,056.08	11,908,862,459.39
其中：与客户之间的合同产生的收入	16,710,130,005.85	16,207,949,198.23	12,278,391,056.08	11,908,862,459.39

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
黄金产品	16,564,361,431.92	16,100,761,983.33	12,145,968,858.30	11,810,718,953.34
K 金珠宝类产品	111,584,064.76	95,069,157.59	117,172,884.88	88,809,478.49
品牌使用费	18,393,998.42		3,176,554.24	
管理服务费	433,962.28		877,358.49	
其他业务	15,356,548.47	12,118,057.31	11,195,400.17	9,334,027.56
小 计	16,710,130,005.85	16,207,949,198.23	12,278,391,056.08	11,908,862,459.39

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	16,675,945,496.68	12,263,141,743.18
在某一时段内确认收入	34,184,509.17	15,249,312.90
小 计	16,710,130,005.85	12,278,391,056.08

2. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-527,823.38	-391,757.19

项 目	金 额	说 明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-60,871.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,023.28	
小 计	46,313,384.46	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	10,458,003.41	
少数股东权益影响额（税后）	-395,059.79	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	36,250,440.84	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.91	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.32	0.46	0.46

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	794,432,297.73	
非经常性损益	B	36,250,440.84	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	758,181,856.89	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	5,199,331,943.50	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	830,960,472.52	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	10	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	268,794,883.70	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6	
其他	其他综合收益变动	I	47,253.31
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G$	6,154,641,337.60	



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (3/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定可开展的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2022

年03月1



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
浙江分所

证书序号：0007666

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：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2009年3月20日



姓名: 田志刚
Sex: 男
出生日期: 1971-06-21
工作单位: 中基会计师事务所
身份证号: 622628197106210371
Identity card No.:



年度检验
Annual Renewal

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



2010年3月20日

年度检验
Annual Renewal

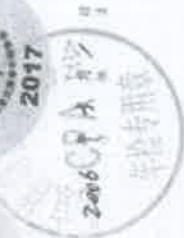
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年3月20日

110001680047

证书编号: 110001680047
No. of Certificate: 110001680047
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Association of CPAs
发证日期: 2004-12-01
Date of Issuance: 2004-12-01



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: 王瀚峰
证书编号: 110101301556

本
年
度
检
查
日
期

证书编号:
No. of Certificate: 110101301556

批准注册委员会:
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2018 年 11 月 21 日



中国注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年10月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年10月30日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年10月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年10月30日



姓名: 王瀚峰
Full name: 王瀚峰
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1992-06-04
Date of birth: 1992-06-04
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 220302199206040616
Identity card No.: 220302199206040616

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
稽核之章