



**R 金洲 1**

NEEQ: 400161

金洲慈航集团股份有限公司



**年度报告**

**2022**

## 公司年度大事记

图 片 （如有）

图 片 （如有）

事 件 描 述

事 件 描 述

## （或）致投资者的信

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	8
第四节	重大事件.....	16
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	26
第八节	财务会计报告.....	29
第九节	备查文件目录.....	67

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人朱要文、主管会计工作负责人杨彪及会计机构负责人（会计主管人员）任会清保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带其他事项段的无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### 1、未按要求披露的事项及原因

因公司存在重整事项的不确定性，公司 2022 年年度报告未在 2023 年 4 月底前披露。

#### 2、董事会就非标准审计意见的说明

2023 年度，公司董事会将积极消除审计报告中所涉及事项对公司的影响，采取积极措施，聚焦主营业务，进一步提升核心业务的规模和盈利能力；进一步改善内控环境，完善内部控制运行机制，提升内部治理水平。同时，公司董事会也将针对会计师无法表示意见相关内容，督促管理层强化整改措施的落实，尽快使公司运营驶向正轨。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
未计提预计负债	截止报告期末公司其他应收东莞市金叶珠宝集团有限公司的款项为 13.34 亿元并计提减值准备 5.61 亿元，同时公司为东莞市金叶珠宝集团有限公司及其子公司 24.46 亿的借款（含利息）提供连带责任担保，未计提预计负债。
持续经营能力存在重大不确定性	如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”

	所述，公司已经连续 3 年扣除非经常损益后的净利润出现大额亏损，报告期末公司金融机构债务全部逾期，大部分银行账户被查封冻结，存续经营的金洲（厦门）黄金资产管理有限公司营业收入规模小，这些事项和情况表明公司的持续经营能力存在重大不确定性。
尚未收到正式的行政处罚	2022 年 11 月 11 日，金洲慈航收到中国证监会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字〔2022〕145 号）（下称《告知书》），事先告知书的内容显示金洲慈航 2015 年至 2018 年财务报表存在重大遗漏和虚假记载，截止报告出具日，公司尚未收到正式的行政处罚，尚未完成对 2015 年至 2018 年财务报表的追溯调整。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
黑龙江证监局	指	中国证券监督管理委员会黑龙江监管局
深交所	指	深圳证券交易所
本公司、公司、金洲慈航或金叶珠宝	指	金洲慈航集团股份有限公司，由金叶珠宝股份有限公司更名而来
九五集团	指	深圳前海九五企业集团有限公司
东莞金叶	指	东莞市金叶珠宝集团有限公司
丰汇租赁	指	丰汇租赁有限公司
上海金叶	指	金叶珠宝（上海）有限公司
厦门金洲	指	金洲（厦门）黄金资产管理有限公司
中融资产	指	中融（北京）资产管理有限公司
盟科投资	指	盟科投资控股有限公司
盛运环保	指	安徽盛运环保（集团）股份有限公司
重庆拓洋	指	重庆拓洋投资有限公司
北京首拓	指	北京首拓融盛投资有限公司
谷粒谷粒	指	深圳市谷粒谷粒开发有限公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
万和证券、主办券商	指	万和证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	金洲慈航集团股份有限公司
英文名称及缩写	JINZHOU CIHANG GROUP CO. LTD
证券简称	R 金洲 1
证券代码	400161
法定代表人	朱要文

### 二、 联系方式

董事会秘书	王山
联系地址	福建省厦门市思明区民族路 50 号世纪中心 2501 号
电话	0592-2229907
传真	0592-2229907
电子邮箱	jzch000587@163.com
公司网址	
办公地址	福建省厦门市思明区民族路 50 号世纪中心 2501 号
邮政编码	361000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	福建省厦门市思明区民族路 50 号世纪中心 2501 号

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1996 年 4 月 25 日
挂牌时间	2023 年 4 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	珠宝类-（大类）-（中类）-（小类）
主要业务	销售黄金珠宝饰品
主要产品与服务项目	黄金饰品、珠宝首饰
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	2,123,749,330
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（深圳前海九五企业集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（深圳前海九五企业集团有限公司），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91230700606346794A	否
注册地址	黑龙江省伊春市伊春区青山路 118 号	否
注册资本	2,123,749,330 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	万和证券股份有限公司			
主办券商办公地址	海口市南沙路 49 号通信广场二楼			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	2023 年 4 月 28 日			
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵海宾	彭国栋	（姓名 3）	（姓名 4）
	3年	1年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	126,134,490.02	99,325,393.18	26.99%
毛利率%	3.18%	3.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-75,943,093.34	-1,525,012,755.59	95.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-81,320,733.42	-2,753,017,783.20	97.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-	-	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-	-
基本每股收益	-0.04	-0.72	94.44%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,071,323,863.00	1,087,639,176.79	-1.50%
负债总计	1,041,977,915.09	1,269,680,135.54	-17.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,345,947.91	-182,040,958.75	-116.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.01	-0.09	111.11%
资产负债率%（母公司）	92.32%	107.03%	-
资产负债率%（合并）	97.26%	116.74%	-
流动比率	98.66%	82.35%	-
利息保障倍数	-0.17	-1.61	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,249,407.75	-14,723,188.79	128.86%



应收账款周转率	16,371.15%	6.29%	-
存货周转率	56.52%	15.60%	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.50%	-79.25%	-
营业收入增长率%	26.99%	-73.72%	-
净利润增长率%	95.02%	-473.22%	-

#### (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	2,123,749,330.00	2,123,749,330.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,402.44
委托他人投资或管理资产的损益	315,439.33
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-488,263.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	792.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,322,720.87
<b>非经常性损益合计</b>	<b>7,170,091.61</b>
所得税影响数	1,792,451.53
少数股东权益影响额（税后）	

非经常性损益净额	5,377,640.08
----------	--------------

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

2022年02月16日，经厦门市市场监督管理局批准，本公司子公司金洲（厦门）黄金资产管理有限公司设立其全资控股子公司金洲（厦门）黄金珠宝有限公司，认缴注册资本3000万元，截至2022年末，实缴出资0元。

除上述情况外，无其他合并范围变动情况。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

报告期内，公司主营业务仍为黄金珠宝批发业务，主要是通过厦门金洲和上海金叶对下游客户进行批发和对银行渠道客户进行零售，公司将加强这两子公司销售业绩的考核，不断提升他们的销售能力，鼓励他们拓展市场、发展新业务客户，不断增加销售，并且做好应收管理，确保资金安全，加快资金周转。公司继续推进公司债务重整，积极推进公司债务化解，减轻运营资金压力，公司经营困境得到进一步纾解。

公司积极推进业务转型，聚焦“剥离不良，落实重组、拓展主业”的发展战略，紧抓各项业务要求，集中精力扩大厦门金洲、上海金叶的现有业务规模，加强业务布局，落实业绩指标，努力提高经营收入。2022年，为解决历史遗留问题为公司经营造成的消极影响，管理层始终坚持把风险化解和防范放在日常工作的第一位。积极组织对各项债务风险进行逐项分析，广泛调集资源，通过剥离、部分债权豁免等措施。

2023年公司将继续推进债务重组，积极拓展销售渠道，做大做强厦门金洲、上海金叶的黄金、白银等贵金属制品、珠宝业务，推进公司资产重组。

1、公司继续积极拓展销售渠道，做大做强厦门金洲、上海金叶的黄金、白银等贵金属制品、珠宝业务，落实业绩指标，努力提高经营收入。

2、实现业务转型，报告期内东莞金叶珠宝被拍卖后，公司业务体量偏小，因此，公司将加快步阔，引入新的业务板块，开创新的业务品种及模式，引进新的战略投资者，力争尽快实现扭亏为盈，实现净现金流入。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,288,442.69	1.24%	4,408,811.64	0.41%	0.84%
应收票据					
应收账款					
存货	216,184,477.93	20.18%	215,982,457.22	19.86%	0.32%
投资性房地产					
长期股权投资	42,236,511.66	3.94%	39,988,791.64	3.68%	0.27%
固定资产	59,442.96	0.01%	66,161.31	0.01%	0.00%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	298,458,980.15	27.86%	298,457,674.93	27.44%	0.42%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

无

### 2、 营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	126,134,490.02	-	99,325,393.18	-	26.99%
营业成本	122,126,508.81	96.82%	95,846,426.55	96.50%	0.32%
毛利率	3.18%	-	3.50%	-	-
销售费用	5,178,012.75	4.11%	3,083,247.96	3.10%	1.01%
管理费用	15,177,073.99	12.03%	19,420,056.81	19.55%	-7.52%
研发费用	0	0%	0	0%	-
财务费用	64,590,326.67	51.21%	584,233,962.39	588.20%	-536.99%
信用减值损失	-2,109,499.16	-1.67%	-2,139,479,534.46	-2154.01%	2152.34%
资产减值损失					

其他收益					
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益	-		-		-
营业利润	-75,763,336.94	-60.07%	-1,524,775,534.00	-1535.13%	1,475.06%
营业外收入	0.01	0.00%	1.41	0.00%	0.00%
营业外支出	885.49	0.00%	97,639.33	0.10%	-0.10%
净利润	-75,943,093.34	-60.21%	-1,525,012,755.59	-1535.37%	1,475.16%

**项目重大变动原因：**

财务费用变动的原因：合并范围减少所致；  
信用减值损失变动的原因：合并范围减少所致；

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	126,125,221.49	99,315,018.95	27.00%
其他业务收入	9,268.53	10,374.23	-10.66%
主营业务成本	122,126,508.81	95,846,426.55	27.42%
其他业务成本	0	0	0%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
工艺品	7,435,431.65	3,996,275.76	46.25%	50.26%	11.12%	18.93%
黄金类	118,647,197.04	118,088,793.62	0.47%	25.73%	28.01%	-1.77%
珠宝类	42,592.80	41,439.43	2.71%			
其他业务	9,268.53			-10.66%		

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
华东	93,340,191.60	93,119,646.48	0.19%	124.02%	124.78%	-0.39%

西北	32,785,029.89	29,006,862.33	11.54%	-32.20%	-35.79%	4.96%
其他业务	9,268.53			-10.66%		

**收入构成变动的原因:**

子公司厦门金洲扩大业务所致

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	85,092,137.72	67.46%	是
2	甘肃乾坤文化发展有限公司	5,380,660.15	4.27%	否
3	甘肃华尊立达房地产开发有限公司	1,858,407.09	1.47%	否
4	承德建龙特殊钢有限公司	1,327,433.63	1.05%	否
5	兰州黄河辅导学校	884,955.75	0.70%	否
合计		94,543,594.34	74.95%	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海黄金交易所	48,338,522.13	32.48%	否
2	紫金矿业集团黄金珠宝有限公司	45,025,806.79	30.25%	否
3	厦门黄金投资有限公司	24,675,592.92	16.58%	否
4	金路黄金（厦门）文化有限公司	5,240,707.98	3.52%	否
5	厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	3,165,610.56	2.13%	是
合计		126,446,240.38	84.95%	-

**3、 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,249,407.75	-14,723,188.79	128.86%
投资活动产生的现金流量净额	644,915.28	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,178,912.35	-1,415,686.12	-53.91%

**现金流量分析:**

经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因是收到税费返还。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
金洲（厦门）黄金资产管理有限 公司	控股子 公司	资产、投 资管理	200000 万元	505,528,092.14	266,215,443.97	126,045,994.44	113,747.43

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

### 三、 持续经营评价

公司自报告期末起至少 12 月内能够维持公司业务正常运作。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### （四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------



货币资金		冻结	8,239,462.48	0.77%	查封或冻结资金
总计	-	-	8,239,462.48	0.77%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

详见已披露公告。

**(五) 调查处罚事项**

2022年11月11日，金洲慈航收到中国证监会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字〔2022〕145号）（下称《告知书》），事先告知书的内容显示金洲慈航2015年至2018年财务报表存在重大遗漏和虚假记载，截止报告出具日，公司尚未收到正式的行政处罚。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、 普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,213,011,850.0	42.88%		1,213,011,850.0	42.88%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	910,737,480	57.12%		910,737,480	57.12%
	其中：控股股东、实际控制人	452,953,020			452,953,020	
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		2,123,749,330.00	-	0	2,123,749,330.00	-
普通股股东人数						45,968

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数
----	-----	-------	------	-------	-------	-------------	-------------	-------------	--------------

	称				例%				量
1	深圳前海九五企业集团有限公司	786,676,724	-100,953,020	685,723,704	32.29%	452,953,020.00	232,770,684	685,723,704.00	685,723,704.00
2	中融（北京）资管—杭州银行—中海晟融（北京）资本管理有限公司	199,412,750	0	199,412,750	9.39%	199,412,750			

3	盟科投资控股有限公司	182,410,654		182,410,654	8.59%	182,410,654		182,410,654	
4	兴业证券股份有限公司	62,220,674		62,220,674	2.93%	62,220,674			
5	刘晓军	0		42,456,020	2.00%				
6	罗惠忠	39,359,176	1,640,954	41,000,130	1.93%				
7	缪江洪	30,736,500	1,263,500	32,000,000	1.51%				
8	张宇	0		30,000,000	1.41%				
9	安徽盛运环保(集团)股份有限公司	13,740,382		13,740,382	0.65%	13,740,382		13,740,382	13,740,382

	公司								
1 0	罗 雅 婷	12,093,10 0	-93,100	12,000,0 00	0.57 %				
	合计	1,326,649, 960	-98,141,6 66		61.2 7%	910,737,48 0	232,770,6 84%		
普通股前十名股东间相互关系说明：无									

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

深圳前海九五集团有限公司已破产。

### （二）实际控制人情况

朱要文先生。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一）报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### （二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续期间		是否违约
					起始日期	终止日期	
112505	17 金洲 01	公司债券（大 公募、小公 募、非公开）	200,000,000.00	6.9%	2017 年 04 月 06 日	2020 年 04 月 06 日	是
合计	-	-	200,000,000.00	-	-	-	-

#### 债券违约情况

适用 不适用

已违约。

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

#### 九、 权益分派情况

##### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### （二） 权益分派预案

适用 不适用

#### 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
李晓鹏	董事长	男	否	1979年10月	2021年9月3日	
林华杰	副董事长、总经理	男	否	1981年1月	2020年12月25日	
郝嘉良	董事	男	否	1986年8月	2020年12月25日	
范柳东	董事	男	否	1981年6月	2020年12月25日	
黄皓辉	独立董事	男	否	1957年3月	2020年12月25日	
刘新波	独立董事	男	否	1967年7月	2020年12月25日	
徐诗明	独立董事	男	否	1961年9月	2020年12月25日	
杨敬平	监事	男	否	1971年1月	2012年07月20日	
刘道仁	监事	男	否	1974年1月	2011年11月21日	
马中文	监事	男	否	1956年12月	2020年12月25日	
杨彪	财务总监	男	否	1958年3月	2013年12月26日	
任会清	总会计师	女	否	1960年12月	2013年12月26日	
许静	董事、副总裁	女	否	1963年1月	2017年11月14日	
王山	董秘	男	否	1976年1月	2017年11月14日	
<b>董事会人数:</b>					8	
<b>监事会人数:</b>					3	
<b>高级管理人员人数:</b>					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

无

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
周文彬		新任	非独立董事	补选非独立董事	
林华杰	非独立董事	新任	副董事长、总经理	选举非独立董事	
李晓鹏	董事长	离任		辞职	

## 关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	是	1
总经理	是	1
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

## (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

周文彬先生简历：男，本科学历。1969年生，中国籍，无境外永久居留权。  
2004.10-至今历任光明集团家具股份公司副总经理、监事会主席、光明集团股份有限公司董事长，现任副总裁。  
林华杰先生简历：1981年出生，经济学学士。2006年6月至2010年12月任深圳市奥特瑞实业有限公司会计，2011年1月至2016年10月任深圳市茂华汇企业管理咨询有限公司财务总监、副总经理。2016年10月至2022年7月，任深圳纳百川商业保理有限公司财务总监。现任公司副董事长、总经理。

## (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	

是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格,或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	林华杰副董事长兼总经理

#### (六) 独立董事任职履职情况

√适用 □不适用

事项	是或否	具体情况
是否存在独立董事连续任职时间超过六年的情形	否	
是否存在独立董事已在超过五家境内上市公司或挂牌公司担任独立董事的情形	否	
是否存在独立董事未对提名、任免董事,聘任或解聘高级管理人员发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事未对重大关联交易、对外担保、重大资产重组、股权激励等重大事项发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事连续三次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事连续两次未能出席也未委托其他董事出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事未及时向挂牌公司年度股东大会提交上一年度述职报告或述职报告内容不充分的情形	否	
是否存在独立董事任期届满前被免职的情形	否	
是否存在独立董事在任期届满前主动辞职的情况	否	
是否存在独立董事就重大问题或看法与控股股东、其他董事或公司管理层存在较大分歧的情形	否	



## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	12			12
技术人员	1			1
财务人员	13			13
行政人员	17			17
员工总计	43			43

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	23	23
专科	18	18
专科以下		
员工总计	43	43

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

**员工薪酬政策：**按月支付基本工资，绩效奖金以年度目标绩效奖金为基础，与公司年度经营绩效相挂钩，年终根据当年考核结果支付。

**培训计划：**为加强公司员工队伍建设，提高员工业务水平，公司不断开展员工的培训工作，积极寻求各种培训资源和渠道，搭建完善的培训体系，包括新进员工入职培训、在职员工业务培训、中高层管理干部技能训练、团队扩展培训等，充分调动员工学习积极性，增强员工凝聚力。

**需公司承担费用的离退休职工人数为 0**

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》和《上市公司治理准则》等法律法规、规范性文件的要求，结合公司自身实际情况，加强公司制度建设，完善公司法人治理结构，建立有效的内控管理体系，规范公司治理。股东大会、董事会及监事会行使相应的决策权、执行权和监督权，各司其职，运作规范。公司股东大会、董事会和监事会会议的召开符合《公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规和《公司章程》的规定。董事、监事认真按照法律法规的规定，勤勉尽职、对公司和股东负责；公司管理严格按照法律法规和公司制度进行经营决策，确保公司在规则和制度的框架内规范运作

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

是

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

是

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	6	3

## 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	是	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	是	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	是	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	是	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

## 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

## 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

是

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

- 1、公司将进一步强化和完善内部监督职能，加强内审部门对全公司内部控制制度建立与执行情况的日常监督检查并对重要的内部控制流程开展有针对性的专项监督检查，持续推进公司精细化管理，确保内部控制制度得以有效执行。
- 2、加强公司应收账款管理及监管，在销售和回款期间的各个环节对应收账款实时跟踪。
- 3、公司将继续不定期组织管理层及相关人员通过内部培训形式学习各项内部控制制度及法律法规，增强规范意识。
- 4、公司董事会将继续完善内部控制制度建设，规范内部控制制度执行，管控重大风险，加强信息披露管理，提高信息披露质量。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- (一) 业务方面  
公司拥有完整的业务及自主经营能力，不存在与控股股东从事相同产品生产运营的同业竞争情况。
- (二) 人员方面  
公司在劳动、人事及工资管理等方面均已独立，公司经理人员、财务总监和董事会秘书未在控股股东单位任职。
- (三) 资产方面  
公司资产独立完整，权属清晰，公司控股股东未以任何形式占用或转移公司的资产及其他资源。
- (四) 机构方面

公司机构独立，与控股股东不存在组织机构上的重叠。

(五) 财务方面

公司设立独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度。公司在银行独立开户，独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

无

### 三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

按规定进行。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2023）第 225011 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2023 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵海宾 3年	彭国栋 1年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3年			
会计师事务所审计报酬	180万元			
审计报告正文：				

审计报告

中兴财光华审会字(2023)第 225011 号

金洲慈航集团股份有限公司全体股东：

#### 一、无法表示意见

我们接受委托，审计了金洲慈航集团股份有限公司（以下简称金洲慈航或公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们不对后附的金洲慈航合并及公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对合并及公司财务报表发表审计意见的基础。

#### 二、形成无法表示意见的基础

1、截止报告期末公司其他应收东莞市金叶珠宝集团有限公司的款项为 13.47 亿元并计提减值准备 5.68 亿元，同时公司为东莞市金叶珠宝集团有限公司及其子公司 24.46 亿的借款（含利息）提供连带责任担保，未计提预计负债。截止审计报告出具日，金叶珠宝集团及其子公司未能化解其逾期债务问题，我们无法判断公司对金叶珠宝集团其他应收款计提减值准备的准确性和充分性，也无法判断公司是否需要为金叶珠宝集团及其子公司提供的担保计提预计负债及具体金额。

2、如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述，公司已经连续 3 年扣除非经常损益后的净利润出现大额亏损，报告期末公司金融机构债务全部逾期，大部分银行账户被查封冻结，存续经营的金洲（厦门）黄金资产管理有限公司营业收入规模小，这些事项和情况表明公司的持续经营能力存在重大不确定性。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述，公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断金洲慈航在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

3、2022年11月11日，金洲慈航收到中国证监会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字〔2022〕145号）（下称《告知书》），事先告知书的内容显示金洲慈航2015年至2018年财务报表存在重大遗漏和虚假记载，截止报告出具日，公司尚未收到正式的行政处罚，尚未完成对2015年至2018年财务报表的追溯调整；受此影响，我们确定对金洲慈航2022年财务报表期初数的影响，无法确定对前期财务报表即2015年至2018年财务报表的影响金额。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

金洲慈航管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估金洲慈航的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金洲慈航、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金洲慈航的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对金洲慈航的合并及公司财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金洲慈航，并履行了职业道德方面的其他责任。

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		13,288,442.69	4,408,811.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		3,262,278.95	14,528,297.99
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,540,936.17	0.00
应收款项融资			
预付款项		3,561,914.79	12,159,143.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		786,721,524.86	792,798,157.88

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		216,184,477.93	215,982,457.22
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		34,348.96	1,948,188.12
<b>流动资产合计</b>		<b>1,024,593,924.35</b>	<b>1,041,825,056.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		42,236,511.66	39,988,791.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		59,442.96	66,161.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,433,984.03	5,728,059.83
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			31,107.57
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>46,729,938.65</b>	<b>45,814,120.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,071,323,863.00</b>	<b>1,087,639,176.79</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		298,458,980.15	298,457,674.93
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		112,665.13	31,875.22

预收款项			
合同负债			
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		13,226,161.84	11,705,303.75
应交税费		92,722,579.01	92,211,695.19
其他应付款		314,199,904.05	402,873,700.64
其中：应付利息		280,180,210.75	363,249,249.82
应付股利		15,315.67	15,315.67
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		1,171,871.88	259,803,769.17
其他流动负债		318,670,000.00	200,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		1,038,562,162.06	1,265,084,018.90
<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		3,415,753.03	4,596,116.64
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,415,753.03	4,596,116.64
<b>负债合计</b>		1,041,977,915.09	1,269,680,135.54
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		2,123,749,330.00	2,123,749,330.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			5,749,986,839.67



		6,037,316,839.67	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		193,147,185.28	193,147,185.28
一般风险准备			
未分配利润		-8,324,867,407.04	-8,248,924,313.70
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,345,947.91	-182,040,958.75
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>29,345,947.91</b>	<b>-182,040,958.75</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,071,323,863.00</b>	<b>1,087,639,176.79</b>

法定代表人：朱要文主管会计工作负责人：杨彪会计机构负责人：任会清

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		244,187.61	2,075,395.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		987,612,499.10	989,835,211.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		34,348.96	34,348.96
<b>流动资产合计</b>		<b>987,891,035.67</b>	<b>991,944,956.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		462,600,000.00	462,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产		48,999.10	166,596.94
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>462,648,999.10</b>	<b>462,766,596.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,450,540,034.77</b>	<b>1,454,711,553.28</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		298,458,980.15	298,457,674.93
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,320.00	15,320.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		11,169,341.58	10,203,899.60
应交税费		87,568,635.80	87,714,290.52
其他应付款		623,254,217.98	701,798,173.97
其中：应付利息		280,180,210.75	363,249,249.82
应付股利		15,315.67	15,315.67

合同负债		-	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		45,300.36	258,734,325.01
其他流动负债		318,670,000.00	200,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>1,339,181,795.87</b>	<b>1,556,923,684.03</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			43,477.09
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>0</b>	<b>43,477.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,339,181,795.87</b>	<b>1,556,967,161.12</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		2,123,749,330.00	2,123,749,330.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,125,232,811.15	5,837,902,811.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		193,147,185.28	193,147,185.28
一般风险准备			
未分配利润		-8,330,771,087.53	-8,257,054,934.27
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>111,358,238.90</b>	<b>-102,255,607.84</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）</b>			<b>1,454,711,553.28</b>

总计		1,450,540,034.77	
----	--	------------------	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		126,134,490.02	99,325,393.18
其中：营业收入		126,134,490.02	99,325,393.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		207,144,304.04	702,643,002.61
其中：营业成本		122,126,508.81	95,846,426.55
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		72,381.82	59,308.90
销售费用		5,178,012.75	3,083,247.96
管理费用		15,177,073.99	19,420,056.81
研发费用			
财务费用		64,590,326.67	584,233,962.39
其中：利息费用		64,630,265.02	584,141,792.19
利息收入		68,239.95	11,324.25
加：其他收益		21,079.98	32,061.57
投资收益（损失以“-”号填列）		7,356,616.26	1,171,176,131.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		184,999.15	41,076.55
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）		-21,720.00	-76,214.40

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,109,499.16	-2,139,479,534.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-10,132,105.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	57,021,736.96
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-75,763,336.94</b>	<b>-1,524,775,534.00</b>
加：营业外收入		0.01	1.41
减：营业外支出		885.49	97,639.33
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-75,764,222.42</b>	<b>-1,524,873,171.92</b>
减：所得税费用		178,870.92	139,583.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-75,943,093.34</b>	<b>-1,525,012,755.59</b>
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）			
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-75,943,093.34	-1,525,012,755.59
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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			
（二）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>		<b>-75,943,093.34</b>	<b>-1,525,012,755.59</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-75,943,093.34	-1,525,012,755.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.72
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.72

法定代表人：朱要文主管会计工作负责人：杨彪会计机构负责人：任会清

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>			0.00
减：营业成本			0.00
税金及附加			
销售费用			
管理费用		9,354,245.07	4,819,253.85
研发费用			
财务费用		64,335,436.53	309,690,143.29
其中：利息费用		64,329,657.58	309,686,557.00
利息收入		1,872.90	5,657.64
加：其他收益			6,848.47
投资收益（损失以“-”号填列）			1,300,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,471.66	-361,426,540.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,147,776.88
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-73,716,153.26</b>	<b>-676,776,865.56</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			699.85
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-73,716,153.26</b>	<b>-676,777,565.41</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>			<b>-676,777,565.41</b>

		-73,716,153.26	
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			-676,777,565.41
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-73,716,153.26	-676,777,565.41
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<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		137,721,124.65	160,384,351.57
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		4,389,990.59	
收到其他与经营活动有关的现金		19,998,297.05	6,260,963.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>162,109,412.29</b>	<b>166,645,315.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		133,756,559.47	162,228,699.39
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		5,512,040.80	7,821,065.41
支付的各项税费		828,733.10	198,892.57
支付其他与经营活动有关的现金		17,762,671.17	11,119,846.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>157,860,004.54</b>	<b>181,368,503.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,249,407.75</b>	<b>-14,723,188.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		240,839,749.75	111,510,000.00
取得投资收益收到的现金		315,439.33	3,983,257.84
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>241,155,189.08</b>	<b>115,493,257.84</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,899.00
投资支付的现金		240,510,273.80	97,514,053.77
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			614,387.68
<b>投资活动现金流出小计</b>		240,510,273.80	98,138,340.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		644,915.28	17,354,917.39
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		41,228,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		41,228,000.00	
偿还债务支付的现金			901.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		43,406,912.35	1,414,784.38
<b>筹资活动现金流出小计</b>		43,406,912.35	1,415,686.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,178,912.35	-1,415,686.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,715,410.68	1,216,042.48
加：期初现金及现金等价物余额		2,333,569.53	1,117,527.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,048,980.21	2,333,569.53

法定代表人：朱要文主管会计工作负责人：杨彪会计机构负责人：任会清

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,183,406.43	7,926.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		4,183,406.43	7,926.12
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,357,941.36	
支付的各项税费		162,476.85	
支付其他与经营活动有关的现金		2,551,161.35	121,154.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,071,579.56	121,154.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		111,826.87	-113,228.73
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
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>			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		111,826.87	-113,228.73
加：期初现金及现金等价物余额		153.60	113,382.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		111,980.47	153.60

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	2,123,749,330				5,749,986,839.67				193,147,185.28		-8,248,924,313.7		-182,040,958.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,123,749,330				5,749,986,839.67				193,147,185.28		-8,248,924,313.7		-182,040,958.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					287,330,000.00						-75,943,093.34		211,386,906.66
（一）综合收益总额											-75,943,093.34		-75,943,093.34
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												287,330,000	287,330,000

四、本年期末余额	2,123,749,330			6,037,316,839.67			193,147,185.28		-8,324,867,407.04		29,345,947.91
----------	---------------	--	--	------------------	--	--	----------------	--	-------------------	--	---------------

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	2,123,749,330.00				4,744,876,261.44				193,147,185.28		-6,723,911,558.11		337,861,218.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,123,749,330.00				4,744,876,261.44				193,147,185.28		-6,723,911,558.11		337,861,218.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,005,110,578.23						-1,525,012,755.59		-519,902,177.36
（一）综合收益总额											-1,525,012,755.59		-1,525,012,755.59
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					1,005,110,578.23							1,005,110,578.23
<b>四、本年期末余额</b>	<b>2,123,749,330.00</b>				<b>5,749,986,839.67</b>			<b>193,147,185.28</b>	<b>-8,248,924,313.70</b>			<b>-182,040,958.75</b>

法定代表人：朱要文 主管会计工作负责人：杨彪 会计机构负责人：任会清

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	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								
一、上年期末余额	2,123,749,330.00				5,837,902,811.15				193,147,185.28		-8,257,054,934.27	-102,255,607.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,123,749,330.00				5,837,902,811.15				193,147,185.28		-8,257,054,934.27	-102,255,607.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					287,330,000.00						-73,716,153.26	213,613,846.74
(一) 综合收益总额											-73,716,153.26	-73,716,153.26
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												



(六) 其他				287,330,000.00						287,330,000.00
四、本期末余额	2,123,749,330.00			6,125,232,811.15				193,147,185.28	-8,330,771,087.53	111,358,238.90

项目	2021 年											
	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								
一、上年期末余额	2,123,749,330.00				4,832,792,232.92				193,147,185.28	-7,580,277,368.86		-430,588,620.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,123,749,330.00				4,832,792,232.92				193,147,185.28	-7,580,277,368.86		-430,588,620.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,005,110,578.23					-676,777,565.41		328,333,012.82
(一) 综合收益总额										-676,777,565.41		-676,777,565.41
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者												

权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他					1,005,110,578.23						1,005,110,578.23
<b>四、本年期末余额</b>	<b>2,123,749,330.00</b>				<b>5,837,902,811.15</b>			<b>193,147,185.28</b>	<b>-8,257,054,934.27</b>		<b>-102,255,607.84</b>



### 三、 财务报表附注

#### (一) 公司基本情况

##### 1. 基本情况

公司原名光明家具集团股份有限公司（以下简称光明家具），光明家具前身系1992年经黑龙江省体改委“黑体改复[1992]47号”文件批准重组设立的股份有限公司。1996年4月25日，光明家具经中国证监会“证监发审字[1995]84号”文件批准，在深交所挂牌上市。2009年11月公司进行了破产重整，2011年1月重整计划执行完毕。2011年8月公司实施了股权分置改革方案。公司企业法人营业执照统一社会信用代码为91230700606346794A；公司注册资本为人民币1,061,874,665.00元，总股本为2,123,749,330.00股；公司注册地址为黑龙江省伊春市伊春区青山西路118号。

本公司注册地址：黑龙江省伊春市伊春区青山西路118号。

经营范围：贵金属首饰、珠宝玉器、工艺美术品加工、销售；金银回收；货物进出口；股权投资、矿山建设投资、黄金投资与咨询服务；黄金租赁服务；选矿（法律、行政法规规定应经行政许可的，未获得许可前不得经营，法律、行政法规禁止的不得经营）。

##### 2. 本期合并财务报表范围及其变化情况

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1户，详见本附注六“合并范围的变更”。

#### (二) 财务报表的编制基础

##### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

##### 2. 持续经营

持续经营能力存在不确定性

#### (三) 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

##### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

## 3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并的会计处理方法

适用 不适用

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法

适用 不适用

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,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,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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被

购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、6(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,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其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。如果公司为投资性主体,则描述为:合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司,其他子公司未纳入合并范围。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损

超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、14、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

适用 不适用

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司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,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三、14(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般

为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

适用 不适用

#### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额,在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (2) 外币财务报表折算

适用 不适用

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

适用 不适用

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。



金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

#### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

#### （3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。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和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。满足以下条件之一时，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。该指定一经作出，不得撤销。指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值

的变动金额,计入其他综合收益;其他公允价值变动,计入当期损益。该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。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。

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺,是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以及以低于市场利率贷款的贷款承诺,本公司作为发行方的,在初始确认后按照以下二者孰高进行计量:①损失准备金额;②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- ②该金融资产已转移,且本公司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;
- ③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

#### 金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### ①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### ②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准。

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### ③以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还

款义务的应收票据和应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

#### ④金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

#### ⑤金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

信用风险特征组合的确定依据:

项目

确定组合的依据

账龄组合

除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外,本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备。

内部业务组合

合并报表范围内各公司之间的应收款项。

按组合方式实施信用风险评估时,根据金融资产组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,以预计存续期基础计量其预期信用损失,确认金融资产的损失准备。

项目

确定组合的依据

账龄组合

除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外,本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备。

内部业务组合

合并报表范围内各公司之间的应收款项。

各组合预期信用损失率如下列示:

账龄

应收账款预期信用损失率(%)

其他应收款预期信用损失率(%)

信用期内

0.00

0.00

超出信用期 1 年以内（含 1 年）

5.00

5.00

超出信用期 1-2 年（含 2 年）

20.00

20.00

超出信用期 2-3 年（含 3 年）

30.00

30.00

超出信用期 3 年以上

100.00

100.00

关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 11. 应收票据

适用 不适用

## 12. 应收账款

适用 不适用

## 13. 应收款项融资

适用 不适用

## 14. 其他应收款

适用 不适用

## 15. 存货

适用 不适用

### (1) 存货的分类

本公司存货主要库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认依据

资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### (4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制度。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法;

包装物采用一次转销法;

其他周转材料采用一次转销法。

## 16. 合同资产

适用 不适用

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外

的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分,本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失,反之则确认为减值利得。实际发生减值损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销。

资产负债表日,对于不同合同下的合同资产、合同负债,分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债,以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产,已计提减值准备的,减去合同资产减值准备的期末余额后列示;净额为贷方余额的,根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 17. 合同成本

适用 不适用

## 18. 持有待售资产

适用 不适用

本公司将通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值,并同时满足以下两个条件的,划分为持有待售类别:(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。)

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的

金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 19. 债权投资

适用 不适用

## 20. 其他债权投资

适用 不适用

## 21. 长期应收款

适用 不适用

## 22. 长期股权投资

适用 不适用

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取

得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和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。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

##### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

##### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期



股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 23. 投资性房地产

适用(成本模式计量) 适用(公允价值模式计量) 不适用

## 24. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司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,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,并且该固定资产的成本能够可靠地计量时,固定资产

才能予以确认。  
本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## (2) 固定资产分类及折旧方法

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	20-30	3-10	3.00-4.5
机器设备	年限平均法	10-15	3-10	6.00-9.70
电子设备	年限平均法	5-10	3-10	9.00-19.40
运输设备	年限平均法	20-30	3-10	3.00-4.5

## (3) 其他说明

√适用 □不适用

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

其中,已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。每年年度终了,本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

## 25. 在建工程

√适用□不适用

本公司在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 26. 借款费用

√适用□不适用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借

款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 27. 生物资产

消耗性生物资产 生产性生物资产 公益性生物资产 不适用

## 28. 油气资产

适用 不适用

## 29. 使用权资产

适用 不适用

## 30. 无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产(除影视版权外)自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	残值率（%）
土地使用权	-	-	-
专利权	-	-	-
非专利技术	-	-	-

## (2) 内部研究开发支出会计政策

√适用□不适用

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 31. 长期资产减值

√适用□不适用

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、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。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值,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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 32. 长期待摊费用

适用 不适用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

### 33. 合同负债

适用 不适用

### 34. 职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 35. 租赁负债

适用 不适用

### 36. 预计负债

适用 不适用

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 37. 股份支付

适用 不适用

#### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 38. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

#### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外,本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的,按照负债成分的公允价值确认为一项负债,按实际收到的

金额扣除负债成分的公允价值后的金额,确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用,在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具,其相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,除符合资本化条件的借款费用(参见本附注三、17“借款费用”)以外,均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 39. 收入

#### (一) 收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务(简称商品)的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品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,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。

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

满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

#### 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至客户指定的交货地点,将购买方验收时点作为控制权转移时点,确认收入。本公司给予客户的信用期,根据客户的信用风险特征确定,不存在重大融资成分。

#### 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务,根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入,已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日,本公司对已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时,对于已经取得无条件收款权的部分,确认为应收账款,其余部分确认为合同资产,并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备;如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度,则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### 收入计量原则

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的,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,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。合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。

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。

收入确认的具体方法

销售商品业务,公司将销售商品送达客户或客户自提货后,经客户验收并确认后开具销售商品发票确认收入。

提供加工服务业务,公司将加工的产品送达客户或客户自提货后,经客户验收并确认后开具加工商品销售发票确认加工费销售收入。

利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间,采用实际利率计算确定;使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和费率计算确定。本公司融资租赁利息收入即:未实现融资收益每一期的摊销额=(每一期的长期应收款的期初余额-未实现融资收益的期初余额)×租赁内含利率;委托贷款利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间,采用合同利率计算确定。

提供劳务,公司在收到劳务收入一次性确认收入。

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

销售绝当物品在同时满足绝当物品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方、公司既不保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不对已售出的绝当物品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量等条件时,确认绝当物品销售收入的实现。

在同时满足以下条件时,公司确认担保费收入:①担保合同已成立并承担相应的担保责任;②与担保合同相关的经济利益很可能流入(已经收到担保款项或取得了收款凭证);③与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

#### 40. 政府补助

适用 不适用

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件,且能够收到政府补助时,才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助,采用总额法,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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 41. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用  不适用

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

#### 42. 租赁

√适用  不适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，

本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行按揭贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

##### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

##### 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

##### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### ①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本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。

##### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

### 43. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

#### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出

售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销;持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资,对于划分为持有待售的部分停止权益法核算,保留的部分(未被划分为持有待售类别)则继续采用权益法核算;当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时,停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别,但后来不再满足持有待售类别划分条件的,本公司停止将其划分为持有待售类别,并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值,按照其假定在未被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②可收回金额。

#### (2) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分:

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”,将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组,自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营,在当期财务报表中,原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,在当期财务报表中,原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 44. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

√适用 □不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
--------------	------	----

企业会计准则解释第 15 号	无	
企业会计准则解释第 16 号	无	

其他说明：

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

(四) 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	13%
消费税		
教育费附加		
城市维护建设税	按应缴流转税额计算	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计算	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

适用 不适用

2. 税收优惠政策及依据

适用 不适用

3. 其他说明

适用 不适用

(五) 合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	100.00	153.60
银行存款	9,693,771.09	2,499,101.76
其他货币资金	3,594,571.60	1,909,556.28
合计	13,288,442.69	4,408,811.64
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项	8,239,462.48	2,075,242.11
合计	8,239,462.48	2,075,242.11

其他说明：

□适用 √不适用

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
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	3,262,278.95	14,528,297.99
其中：权益工具投资		6,282,960.00
债务工具投资	1,642,555.85	6,870,000.00
商品衍生金融工具投资	1,619,723.10	1,375,337.99
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：	--	--
合计	3,262,278.95	14,528,297.99

其他说明：

适用 不适用

### 3、 衍生金融资产

适用 不适用

### 4、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

适用 不适用

#### (2) 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

#### (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

#### (4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用 不适用

#### (5) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

#### (6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

适用 不适用

#### (7) 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

### 5、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

适用 不适用

#### (2) 按坏账计提方式分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,156,765,088.96	100%	1,156,765,088.96	100%	0

其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,622,038.07	0.14%	81,101.90	5%	1,540,936.17
其中:					
<b>合计</b>	<b>1,158,387,127.03</b>	<b>100%</b>	<b>1,156,846,190.86</b>	<b>99.87%</b>	<b>1,540,936.17</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,156,765,088.96	100.00%	1,156,765,088.96	100.00%	0.00
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中:					
<b>合计</b>	<b>1,156,765,088.96</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,156,765,088.96</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00</b>

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	109,244,649.60	109,244,649.60	100.00%	预计无法收回
客户 2	165,450,000.00	165,450,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 3	312,882,495.00	312,882,495.00	100.00%	预计无法收回
客户 4	280,285.60	280,285.60	100.00%	预计无法收回
客户 5	265,694,075.00	265,694,075.00	100.00%	预计无法收回
客户 6	303,213,583.76	303,213,583.76	100.00%	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,156,765,088.96</b>	<b>1,156,765,088.96</b>	<b>100.00%</b>	-

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用



单位：元

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,622,038.07	81,101.90	5%
合计	1,622,038.07	81,101.90	5%

确定组合依据的说明：

无

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

适用 不适用

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	1,156,765,088.96	81,101.90			1,156,846,190.86
合计	1,156,765,088.96	81,101.90			1,156,846,190.86

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

按欠款方前五名汇总披露的应收账款总额	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
	1,156,484,803.36	99.84%	1,156,484,803.36

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

## 6、 应收款项融资

适用 不适用

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 7、 预付款项

适用 不适用

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
1 年以内	3,556,343.39	99.84%	12,153,572.19	99.95%
1 至 2 年				
2 至 3 年	5,571.40	0.16%	5,571.40	0.05%
3 年以上				
合计	3,561,914.79	100.00%	12,159,143.59	100.00%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的原因：

适用 不适用

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位：元

期末预付款项前五名	期末余额	占预付账款期末余额比例 (%)
	3,544,107.69	99.50%

其他说明：

适用 不适用

## 8、 其他应收款

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	786,721,524.86	792,798,157.88
合计	786,721,524.86	792,798,157.88

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

适用 不适用

2) 重要逾期利息

适用 不适用

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

适用 不适用

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	525,510.93	203,340.00
备用金		
往来款	1,400,871,461.88	1,366,450,643.25
职工代扣款	10,576.09	91,285.11
个人往来款	2,283,674.41	2,068,372.79
应收款	20,000,000.00	50,107,216.75
暂付款	3,472,323.31	12,290,924.48
合计	1,427,163,546.62	1,431,211,782.38

2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元

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)	

2022年1月1日余额	915,137.75	25,434,216.75	612,064,270.00	638,413,624.50
2022年1月1日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	-812,827.36	812,827.36	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	131,800.08	1,896,597.17	--	2,028,397.25
本期计提	--	--	--	--
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动				
2022年12月31日余额	234,110.47	28,143,641.28	612,064,270.00	640,442,021.75

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

适用 不适用

### 3) 按账龄披露

适用 不适用

### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

适用 不适用

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
	638,413,624.50	2,028,397.25			640,442,021.75
合计	638,413,624.50	2,028,397.25			640,442,021.75

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

### 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
东莞市金叶珠宝集团有限公司	往来款	1,334,240,023.39		93.49%	561,335,149.70
北京汇金广源投资管理有限公司	往来款	20,000,000.00		1.40%	20,000,000.00
丰汇租赁有限公司	往来款	20,000,000.00		1.40%	20,000,000.00
重庆市第五中级人民法院	往来款	10,293,717.08		0.72%	--
北京和合三道管理咨询有限公司	往来款	10,000,000.00		0.70%	10,000,000.00
<b>合计</b>	-	<b>1,394,533,740.47</b>	-	<b>97.71%</b>	<b>611,335,149.70</b>

7) 涉及政府补助的其他应收款

适用 不适用

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

9、 存货

(1) 存货分类

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	335,323,521.78	119,139,043.85	216,184,477.93
周转材料			
消耗性生物资产			
发出商品			

合同履约成本			
合计	335,323,521.78	119,139,043.85	216,184,477.93

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	335,121,501.07	119,139,043.85	215,982,457.22
周转材料			
消耗性生物资产			
发出商品			
合同履约成本			
合计	335,121,501.07	119,139,043.85	215,982,457.22

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元

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						
在产品						
库存商品	119,139,043.85					119,139,043.85
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	119,139,043.85					119,139,043.85

无

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

□适用 √不适用

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 10、合同资产

### (1) 合同资产情况

适用 不适用

### (2) 报告期内合同资产的账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

### (3) 本期合同资产计提减值准备情况

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 11、持有待售资产

适用 不适用

## 12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

期末重要的债权投资/其他债权投资

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税额	34,348.96	1,948,188.12
合计	34,348.96	1,948,188.12

其他说明：

适用 不适用

## 14、债权投资

### (1) 债权投资情况

适用 不适用

### (2) 期末重要的债权投资

适用 不适用

### (3) 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 15、其他债权投资

### (1) 其他债权投资情况

适用 不适用

### (2) 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

### (3) 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 16、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

适用 不适用

### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 始终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

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

#### 2) 如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请按下表披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### (3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

适用 不适用

#### (4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 17、长期股权投资

适用 不适用

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		



一、合营企业

其他说明：

适用 不适用

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	39,788,791.64	--	--	139,319.77	--	-27,737,279.13	--	--	--	12,190,832.28	
科尔智慧（厦门）科技有限公司	200,000.00	29,800,000.00	--	45,679.38	--	--	--	--	--	30,045,679.38	
小计	39,988,791.64	29,800,000.00	--	184,999.15	--	-27,737,279.13	--	--	--	42,236,511.66	
合计	39,988,791.64	29,800,000.00	--	184,999.15	--	-27,737,279.13	--	--	--	42,236,511.66	

其他说明：

适用 不适用

18、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

适用 不适用

(2) 非交易性权益工具投资情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 21、固定资产

### (1) 分类列示

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	59,442.96	66,161.31
固定资产清理		
合计	59,442.96	66,161.31

### (2) 固定资产情况

适用 不适用

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额			503,352.24	722,098.10	1,225,450.34
2. 本期增加金额			--	--	
(1) 购置			--	--	
(2) 在建工程转入			--	--	
(3) 企业合并增加			--	--	
			--	--	
3. 本期减少金额			--	--	
(1) 处置或报废			--	--	
4. 期末余额			503,352.24	722,098.10	1,225,450.34
二、累计折旧					
1. 期初余额			473,295.83	685,993.20	1,159,289.03
2. 本期增加金额			6,718.35		6,718.35
(1) 计提			6,718.35		6,718.35
			--		--

3. 本期减少金额			--		--
(1) 处置或报废			--		--
4. 期末余额			480,014.18	685,993.20	1,166,007.38
三、减值准备					
1. 期初余额					
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					
四、账面价值					
1. 期末账面价值			23,338.06	36,104.90	59,442.96
2. 期初账面价值			30,056.41	36,104.90	66,161.31

(3) 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

适用 不适用

22、 在建工程

(1) 分类列示

适用 不适用

(2) 在建工程情况

适用 不适用

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

(4) 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

(5) 工程物资情况

适用 不适用

23、 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

24、 油气资产

适用 不适用

25、 使用权资产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,918,151.46	6,918,151.46
2. 本期增加金额		
	--	--
3. 本期减少金额		
	--	--
4. 期末余额	6,918,151.46	6,918,151.46
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,190,091.63	1,190,091.63
2. 本期增加金额	1,294,075.80	1,294,075.80
(1) 计提	1,294,075.80	1,294,075.80
3. 本期减少金额		
(1) 处置	--	--
	--	--
4. 期末余额	2,484,167.43	2,484,167.43
三、减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,433,984.03	4,433,984.03

2. 期初账面价值	5,728,059.83	5,728,059.83
-----------	--------------	--------------

其他说明：

适用 不适用

## 26、 无形资产

### (1) 无形资产情况

适用 不适用

### (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 27、 开发支出

适用 不适用

## 28、 商誉

### (1) 商誉账面原值

适用 不适用

### (2) 商誉减值准备

适用 不适用

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

### (4) 说明商誉减值测试过程、关键参数

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 29、 长期待摊费用

适用 不适用

单位：元

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
装修费用	31,107.57	--	31,107.57		0
合计	31,107.57	--	31,107.57		0

其他说明：

适用 不适用

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

适用 不适用

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

适用 不适用

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

适用 不适用

#### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 31、其他非流动资产

适用 不适用

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	298,458,980.15	298,457,674.93
信用借款		
合计	298,458,980.15	298,457,674.93

短期借款分类说明：

适用 不适用

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

本期末已逾期未偿还的短期借款余额为298,458,980.15元；

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
包商银行包头分行营业部	100,000,000.00	8.50%	2019年12月09日	12.75%
光大银行深南东路支行	100,000,000.00	4.79%	2019年05月02日	6.23%
甘肃银行营业部	98,458,980.15	5.80%	2019年04月03日	18.00%

合计	298,458,980.15	-	-	-
----	----------------	---	---	---

其他说明：

适用 不适用

### 33、交易性金融负债

适用 不适用

### 34、衍生金融负债

适用 不适用

### 35、应付票据

适用 不适用

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	15,320.00	31,875.22
加工费	97,345.13	--
合计	112,665.13	31,875.22

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 37、预收款项

#### (1) 预收款项列示

适用 不适用

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 38、合同负债

#### (1) 合同负债情况

适用 不适用

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

39、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	1,479,926.02	7,174,214.88	5,362,152.09	3,291,988.81
2、离职后福利-设定提存计划	7,783.93	36,141.06	42,901.96	1,023.03
3、辞退福利	10,000,000.00	-	66,850.00	9,933,150.00
4、一年内到期的其他福利				
合计	11,487,709.95	7,210,355.94	5,471,904.05	13,226,161.84

期末应付职工薪酬属于欠薪性质的金额为 12,555,810.78 元。

(2) 短期薪酬列示

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,314,554.48	7,133,593.22	5,317,162.33	3,130,985.37
2、职工福利费				
3、社会保险费	16,336.38	25,311.66	29,679.76	11,968.28
其中：医疗保险费	15,860.78	22,833.48	26,725.98	11,968.28
工伤保险费	65.60	399.22	464.82	
生育保险费	410.00	2,078.96	2,488.96	
4、住房公积金	8,923.00	15,310.00	15,310.00	8,923.00
5、工会经费和职工教育经费	140,112.16	-	-	140,112.16
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,479,926.02	7,174,214.88	5,362,152.09	3,291,988.81

(3) 设定提存计划

适用 不适用



单位：元

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	7,579.03	34,966.72	41,522.72	1,023.03
2、失业保险费	204.90	1,174.34	1,379.24	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>7,783.93</b>	<b>36,141.06</b>	<b>42,901.96</b>	<b>1,023.03</b>

其他说明：

适用 不适用

#### 40、 应交税费

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	88,037,937.53	87,560,080.94
消费税		
企业所得税	4,435,875.03	4,346,259.49
个人所得税	248,766.45	305,354.76
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育附加		
印花税		
房产税		
车船税		
土地使用税		
资源税		
<b>合计</b>	<b>92,722,579.01</b>	<b>92,211,695.19</b>

其他说明：

适用 不适用

截止报告期末公司累计欠缴税金 87,428,919.58 元,其中欠缴增值税 87,428,919.58 元

#### 41、 其他应付款

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	280,180,210.75	363,249,249.82
应付股利	15,315.67	15,315.67

其他应付款	34,004,377.63	39,609,135.15
<b>合计</b>	<b>314,199,904.05</b>	<b>402,873,700.64</b>

**(1) 应付利息**

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	111,910,588.18	91,210,588.18
短期借款应付利息	157,773,170.38	125,066,653.87
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
长期应付款利息	10,496,452.19	146,972,007.77
<b>合计</b>	<b>280,180,210.75</b>	<b>363,249,249.82</b>

重要的已逾期未支付的利息情况：

√适用 □不适用

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
安徽省中安金融资产管理股份有限公司	10,496,452.19	资金紧张
甘肃银行营业部	67,526,422.12	资金紧张
光大银行深南东路支行	24,243,022.45	资金紧张
包商银行包头分行营业部	66,003,725.81	资金紧张
公司债券“17 金洲 02”，代码为“112520”	111,910,588.18	资金紧张
<b>合计</b>	<b>280,180,210.75</b>	-

其他说明：

□适用 √不适用

**(2) 应付股利**

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	15,315.67	15,315.67
<b>合计</b>	<b>15,315.67</b>	<b>15,315.67</b>

其他说明：

□适用 √不适用

**(3) 其他应付款**

√适用 □不适用

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,870,000.00	1,870,000.00
暂收款	10,000,000.00	10,000,000.00
欠关联方款项	209,526.21	236,728.69
其他款项	21,924,851.42	27,502,406.46
合计	34,004,377.63	39,609,135.15

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
项目 1	1,170,000.00	资金紧张
项目 2	10,000,000.00	资金紧张
合计	11,170,000.00	-

其他说明：

□适用 √不适用

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、一年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		258,605,000.00
一年内到期租赁负债	1,171,871.88	1,198,769.17
合计	1,171,871.88	259,803,769.17

其他说明：

□适用 √不适用

44、其他流动负债

√适用 □不适用

(1) 其他流动负债情况

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期应付债券		
应付退货款		
逾期的长期应付款	118,670,000.00	
逾期的应付债券	200,000,000.00	200,000,000.00
合计	318,670,000.00	200,000,000.00

(2) 短期应付债券的增减变动

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1) 长期借款分类

适用 不适用

长期借款分类的说明：

适用 不适用

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

46、应付债券

(1) 应付债券

适用 不适用

(2) 应付债券的增加变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,415,753.03	4,596,116.64
合计	3,415,753.03	4,596,116.64

其他说明：

适用 不适用

48、长期应付款

适用 不适用

(1) 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

(2) 专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

适用 不适用

(2) 设定受益计划变动情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

50、预计负债

适用 不适用

51、递延收益

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

单位：元

	期初余额	本期变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,123,749,330.00						2,123,749,330.00

其他说明：

适用 不适用

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

无

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,356,863,384.17	--	--	4,356,863,384.17
其他资本公积	1,393,123,455.50	287,330,000.00	--	1,680,453,455.50
<b>合计</b>	<b>5,749,986,839.67</b>	<b>287,330,000.00</b>	<b>--</b>	<b>6,037,316,839.67</b>

公司债权人厦门中润博观资产管理有限公司豁免公司债务 287,330,000.00 元， 厦门中润博观资产管理有限公司拟作为公司控股股东深圳前海九五企业集团有限公司的破产重整投资人，相关债务豁免作为权益性交易计入公司的资本公积。

适用 不适用

#### 56、 库存股

适用 不适用

#### 57、 其他综合收益

适用 不适用

#### 58、 专项储备

适用 不适用

#### 59、 盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	193,147,185.28	--	--	193,147,185.28
任意盈余公积				
<b>合计</b>	<b>193,147,185.28</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>193,147,185.28</b>

盈余公积说明（本期增减变动情况、变动原因说明）：

适用 不适用

#### 60、 未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,248,924,313.70	-6,723,911,558.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		0.00
调整后期初未分配利润	-8,248,924,313.70	-6,723,911,558.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-75,943,093.34	-1,525,012,755.59
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-8,324,867,407.04	-8,248,924,313.70

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0元。
- 4、由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响期初未分配利润0元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润0元。

其他说明：

适用 不适用

## 61、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,125,221.49	122,126,508.81	99,315,018.95	95,846,426.55
其他业务	9,268.53	--	10,374.23	--
合计	126,134,490.02	122,126,508.81	99,325,393.18	95,846,426.55

### (2) 合同产生的收入情况

适用 不适用

### (3) 履约义务的说明

适用 不适用

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 62、税金及附加

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育附加		
房产税		
车船税		
土地使用税		
资源税		
印花税	72,381.82	59,308.90

其他		
合计	72,381.82	59,308.90

### 63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		100,679.92
差旅费		3,000.00
业务招待费		
折旧费		13,580.29
办公费		
商品维修费		
广告费		
运输装卸费		
预计产品质量保证损失		
业务宣传服务费		
保险费		71,003.76
检测费		1,980.20
仓储费	20,422.74	19,816.52
业务宣传服务费	5,157,590.01	2,860,567.27
租赁费		12,600.00
其他		20.00
合计	5,178,012.75	3,083,247.96

### 64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,249,372.15	8,902,007.45
差旅费	201,411.72	615,213.81
业务费	565,984.04	870,943.16
中介服务费		
咨询费	4,339,484.14	3,884,253.59
租赁费	2,020,068.53	843,191.32
折旧费	6,718.35	2,141,740.96
车辆费用	114,274.14	568,054.37
办公费	674,459.30	1,173,533.77
其他	5,301.62	421,118.38
合计	15,177,073.99	19,420,056.81



#### 65、 研发费用

适用 不适用

#### 66、 财务费用

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	64,630,265.02	584,141,792.19
减：利息收入	68,239.95	11,324.25
汇兑损益	--	--
手续费及其他	28,301.60	103,494.45
其他		
合计	64,590,326.67	584,233,962.39

#### 67、 其他收益

适用 不适用

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	19,402.44	22,088.13
个税手续费返还	1,677.54	9,973.44
其他		
合计	21,079.98	32,061.57

#### 68、 投资收益

##### (1) 投资收益明细情况

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	184,999.15	41,076.55
处置长期股权投资产生的投资收益	7,322,720.87	1,167,163,903.27
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-466,543.09	3,903,465.58
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息		

收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
理财产品收益	315,439.33	67,685.99
<b>合计</b>	<b>7,356,616.26</b>	<b>1,171,176,131.39</b>

投资收益的说明：

适用 不适用

#### 69、净敞口套期收益

适用 不适用

#### 70、公允价值变动收益

适用 不适用

单位：元

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	-21,720.00	-76,214.40
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-21,720.00	-73,896.00
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
按公允价值计量的生物资产		
其他		
<b>合计</b>	<b>-21,720.00</b>	<b>-76,214.40</b>

#### 71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-81,101.90	-1,524,409,180.03
应收票据坏账损失		
其他应收款坏账损失	-2,028,397.25	-615,070,354.43
应收款项融资减值损失		
长期应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
合同资产减值损失		
财务担保合同减值		
<b>合计</b>	<b>-2,109,499.16</b>	<b>-2,139,479,534.46</b>

## 72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元

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		-10,132,105.63
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本减值损失		
其他		
合计		-10,132,105.63

## 73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		57,021,736.96
无形资产处置收益		
合计		57,021,736.96

## 74、营业外收入

### (1) 营业外收入明细

√适用 □不适用

单位：元

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
接受捐赠			
政府补助			
盘盈利得			
其他	0.01	1.41	0.01
合计	0.01	1.41	0.01

计入当期损益的政府补助：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 75、营业外支出

适用 不适用

单位：元

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			
罚款及滞纳金支出	600.00	2,034.25	600.00
非流动资产报废损失		405.08	
违约金		95,200.00	
其他	285.49	--	285.49
合计	885.49	97,639.33	885.49

营业外支出的说明：

适用 不适用

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	178,870.92	139,583.67
递延所得税费用		
合计	178,870.92	139,583.67

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-75,764,222.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-18,941,055.61
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-33,161.52
税收优惠的影响	
非应税收入的纳税影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,557.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	19,012,530.61
所得税费用	178,870.92

## 77、其他综合收益

其他综合收益详见附注 XX。

## 78、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	19,402.44	22,088.13
利息收入	68,239.95	11,324.25
往来款及其他	19,910,654.66	6,227,551.10
合计	19,998,297.05	6,260,963.48

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

适用 不适用

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	9,228,377.27	8,513,489.47
往来款及其他	8,534,293.90	2,606,357.00
合计	17,762,671.17	11,119,846.47

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

适用 不适用

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关联方往来	41,228,000.00	
合计	41,228,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	1,506,912.35	1,414,784.38
关联方往来	41,900,000.00	
合计	43,406,912.35	1,414,784.38

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-75,943,093.34	-1,525,012,755.59
加：资产减值准备	2,109,499.16	2,139,479,534.46
信用减值损失	--	10,132,105.63
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	6,718.35	960,265.11
使用权资产折旧	1,294,075.80	1,190,091.63
无形资产摊销	--	15,778.90
长期待摊费用摊销	31,107.57	373,292.16
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）	--	-57,021,736.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	405.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	21,720.00	76,214.40
财务费用（收益以“-”号填列）	64,630,265.02	584,141,792.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,356,616.26	-1,171,176,131.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	--	--
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-202,020.71	807,195,170.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,733,728.82	-702,723,188.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,924,023.34	-102,354,026.02

号填列)		
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	4,249,407.75	-14,723,188.79
<b>2. 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>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	5,048,980.21	2,333,569.53
减：现金的期初余额	2,333,569.53	1,117,527.05
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	2,715,410.68	1,216,042.48

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

适用 不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

适用 不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,048,980.21	2,333,569.53
其中：库存现金	100.00	153.60
可随时用于支付的银行存款	5,048,880.21	2,333,415.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,048,980.21	2,333,569.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限		

制的现金和现金等价物		
------------	--	--

其他说明：

适用 不适用

**80、所有者权益变动表项目注释**

适用 不适用

**81、所有权或使用权受限的资产**

适用 不适用

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,239,462.48	查封或冻结资金
合计	8,239,462.48	-

**82、外币货币性项目**

(1) 外币货币性项目

适用 不适用

(2) 境外经营实体说明

适用 不适用

**83、政府补助**

(1) 政府补助基本情况

适用 不适用

(2) 本期退回的政府补助情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**84、套期**

适用 不适用

**85、其他（自行添加）**

无

**(六) 合并范围的变更**

**1. 非同一控制下企业合并**

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

适用 不适用

(2) 合并成本及商誉

适用 不适用



---

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

适用 不适用

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

适用 不适用

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

适用 不适用

(6) 其他说明

适用 不适用

2. 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

适用 不适用

(2) 合并成本

适用 不适用

(3) 合并日被合并方的资产、负债账面价值

适用 不适用

3. 反向购买

适用 不适用

4. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

1) 一揽子交易：

适用 不适用

2) 非一揽子交易：

适用 不适用

5. 其他原因的合并范围变动

适用 不适用

6. 其他

适用 不适用

(七) 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

适用 不适用

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	
金叶珠宝矿业投资有限公司	北京市	北京市	投资、咨询	100.00%	--	设立
金洲慈航(青岛)股权投资管理有限公司	青岛市	青岛市	投资、管理	100.00%	--	设立
金叶珠宝(上海)有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00%	--	设立
金洲(厦门)黄金资产管理有限公司	厦门市	厦门市	资产、投资管理	80.00%	--	设立
金洲(厦门)黄金珠宝有限公司	厦门市	厦门市	珠宝首饰批发、零售		80.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

适用 不适用

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

适用 不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

适用 不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

(2) 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

适用 不适用

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

适用 不适用

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

适用 不适用

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

单位: 元

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	厦门市	厦门市	金银贵金属冶炼、销售	5.00%	--	权益法
科尔智慧(厦门)科技有限公司	厦门市	厦门市	技术咨询	40.00%	--	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

适用 不适用

持有 20%以下表决权但具有重大影响, 或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

适用 不适用

(2) 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

**(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

适用 不适用

**(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

适用 不适用

**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

适用 不适用

**(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**

适用 不适用

**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

适用 不适用

**4. 重要的共同经营**

适用 不适用

**5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

**6. 其他**

适用 不适用

**(八) 与金融工具相关的风险**

适用 不适用

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进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下:

**1、信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险,本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批,包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时),并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

(1) 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(2) 资产负债表日,公司按会计政策计提了坏账准备。

**2、市场风险**

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

#### 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外外币应付账款有关,对于该部分外币负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

#### 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整,这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

#### 3、流动性风险

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

### (九) 公允价值的披露

#### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

适用 不适用

#### 2. 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

适用 不适用

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

适用 不适用

#### 4. 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

适用 不适用

#### 5. 持续的第三层次公允价值计量项目,期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

适用 不适用

#### 6. 持续的公允价值计量项目,本期内发生各层级之间转换的,转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

#### 7. 本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

#### 8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

#### 9. 其他

适用 不适用

## (十) 关联方及关联方交易

### 1. 本公司的母公司情况

适用 不适用

单位：元

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(%)
深圳前海九五企业集团有限公司(以下简称九五集团)	深圳市	投资兴办实业；黄金、白银、金银饰品、钻石、珠宝首饰的销售；房地产开发；国内贸易；经营进出口业务	60,000,000.00	37.04%	37.04%

本公司的母公司情况的说明：

适用 不适用

本公司最终控制方是自然人朱要文。

其他说明：

适用 不适用

### 2. 本公司的子公司情况

适用 不适用

本公司子公司的情况详见附注七。

### 3. 本企业合营和联营企业情况

适用 不适用

本期与本公司发生关联交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 4. 其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱要文	本公司实际控制人
青岛九五众合投资管理有限公司	母公司九五集团控制的公司
深圳前海华海大地供应链经营管理有限公司	母公司九五集团控制的公司

深圳前海中港澳互联网金融服务有限公司	母公司九五集团控制的公司
莱州九五实业有限公司	母公司九五集团控制的公司
厦门银冠股权投资基金管理有限公司	母公司九五集团控制的公司
深圳易道资产管理有限公司	本公司母公司第二大股东
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	本公司子公司的联营企业
林华杰	董事长
季庆滨	副总裁
许静	董事,副总裁
周文彬	董事
郝嘉良	董事
范柳东	董事
黄皓辉	独立董事
徐诗明	独立董事
刘新波	独立董事
王山	董事会秘书
马中文	监事
杨敬平	监事
刘道仁	监事
杨彪	财务总监
任会清	总会计师

其他说明:

适用 不适用

## 5. 关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表:

适用 不适用

单位: 元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	采购商品	3,165,610.56	62,442,858.43
合计	--	3,165,610.56	62,442,858.43

出售商品/提供劳务情况表:

适用 不适用

单位: 元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	销售商品	96,154,115.63	34,389,374.85

合 计	--	96,154,115.63	34,389,374.85
-----	----	---------------	---------------

购销商品、提供和接受劳务的关联方交易说明：

适用 不适用

**(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联受托管理/承包情况说明：

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联委托管理/出包情况说明：

适用 不适用

**(3) 关联方租赁情况**

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

关联租赁情况说明：

适用 不适用

**(4) 关联方担保情况**

本公司作为担保方：

适用 不适用

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛金叶珠宝有限公司	14,990.00 万元	2018 年 6 月 28 日	2022 年 6 月 28 日	否
深圳前海金叶珠宝实业发展有限公司	4,650.00 万元	2018 年 1 月 22 日	2020 年 1 月 22 日	否
深圳前海金叶珠宝实业发展有限公司	2,880.00 万元	2018 年 8 月 30 日	2022 年 8 月 30 日	否
深圳市金叶珠宝有限公司	15,000.00 万元	2018 年 4 月 20 日	2022 年 4 月 20 日	否
深圳市金叶珠宝有限公司	3,000.00 万元	2017 年 4 月 11 日	2023 年 4 月 10 日	否
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	974.00 万元	2018 年 11 月 28 日	2022 年 5 月 28 日	否



重庆金叶珠宝加工销售有限公司	3,137.00 万元	2018 年 7 月 26 日	2022 年 7 月 26 日	否
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	1,240.00 万元	2018 年 11 月 23 日	2022 年 11 月 23 日	否
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	4,500.00 万元	2018 年 12 月 27 日	2022 年 12 月 27 日	否
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	2,800.00 万元	2018 年 1 月 2 日	2023 年 1 月 1 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	6,000.00 万元	2018 年 6 月 5 日	2022 年 6 月 3 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	14,935.24 万元	2017 年 10 月 26 日	2022 年 1 月 7 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	2,531.48 万元	2018 年 8 月 23 日	2022 年 1 月 18 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	19,805.00 万元	2018 年 12 月 27 日	2022 年 12 月 26 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	8,000.00 万元	2018 年 12 月 19 日	2022 年 12 月 19 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	2,218.76 万元	2018 年 7 月 31 日	2020 年 10 月 30 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	9,774.72 万元	2018 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 14 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	9,408.00 万元	2015 年 4 月 14 日	2025 年 4 月 13 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	43,980.00 万元	2017 年 6 月 7 日	2022 年 12 月 31 日	否

本公司作为被担保方：

适用 不适用

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳前海九五企业集团有限公司、朱要文	10,000.00 万元	2018 年 12 月 10 日	2022 年 12 月 17 日	否
深圳前海九五企业集团有限公司、朱要文	10,000.00 万元	2018 年 5 月 3 日	2022 年 5 月 2 日	否
深圳前海九五企业集团有限公司、朱要文	9,845.77 万元	2018 年 4 月 3 日	2022 年 4 月 3 日	否

关联担保情况说明：

适用 不适用

(5) 关联方资金拆借

适用 不适用

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7) 关键管理人员报酬

适用 不适用

(8) 其他关联方交易

适用 不适用

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

适用 不适用

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	丰汇租赁有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款	谢志勇	10,000.00	500.00		
其他应收款	科尔智慧(厦门)科技有限公司	672,000.00	33,600.00		

(2) 应付项目

适用 不适用

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	厦门银冠股权投资基金管理有限公司	328.69	328.69
其他应付款	马中文	108,697.52	108,697.52
其他应付款	青岛九五众合投资管理有限公司	135,900.00	135,900.00

7. 关联方承诺

适用 不适用

## 8. 其他

适用 不适用

### (十一) 股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

适用 不适用

#### 2. 以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

#### 3. 以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

#### 4. 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

#### 5. 其他

适用 不适用

### (十二) 承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

适用 不适用

#### 2. 或有事项

##### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

公司持有的东莞市金叶珠宝集团有限公司 100%股权 2021 年 12 月被司法拍卖，公司不再合并东莞市金叶珠宝集团有限公司的资产负债表，截止报告期末，公司对东莞市金叶珠宝集团有限公司及其子公司的 24.46 亿元的借款（含利息）提供连带担保责任，相关的借款已经全部逾期。

##### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

#### 3. 其他

适用 不适用

### (十三) 资产负债表日后事项

#### 1. 重要的非调整事项

适用 不适用

#### 2. 利润分配情况

适用 不适用

---

3. 销售退回

适用 不适用

4. 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

(十四) 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

适用 不适用

(2) 未来适用法

适用 不适用

2. 债务重组

适用 不适用

3. 资产置换、资产转让及出售

(1) 非货币性资产交换

适用 不适用

(2) 其他资产置换

适用 不适用

4. 年金计划

适用 不适用

5. 终止经营

适用 不适用

6. 分部报告

适用 不适用

7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8. 其他

适用 不适用

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

适用 不适用

(十六) 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	19,402.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
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	--	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	315,439.33	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
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	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-488,263.09	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	--	
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	--	
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	792.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,322,720.87	
小计	7,170,091.61	
减：所得税影响额	1,792,451.53	
少数股东权益影响额		
<b>合计</b>	<b>5,377,640.08</b>	

其他说明：

适用 不适用

## 2. 净资产收益率及每股收益

适用 不适用

单位：元

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	-99.47%	-0.04	-0.04
扣除非经营性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-106.51%	-0.04	-0.04

## 3. 境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

(4) 其他说明

适用 不适用

## 金洲慈航集团股份有限公司

### 2022年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

#### 一、 公司基本情况

金洲慈航集团股份有限公司(以下简称本公司或金洲慈航)原名光明家具集团股份有限公司(以下简称光明家具),光明家具前身系1992年经黑龙江省体改委“黑体改复[1992]47号”文件批准重组设立的股份有限公司。1996年4月25日,光明家具经中国证监会“证监发审字[1995]84号”文件批准,在深交所挂牌上市。2009年11月公司进行了破产重整,2011年1月重整计划执行完毕。2011年8月公司实施了股权分置改革方案。公司企业法人营业执照统一社会信用代码为91230700606346794A;公司注册资本为人民币1,061,874,665.00元,总股本为2,123,749,330.00股;公司注册地址为黑龙江省伊春市伊春区青山西路118号。

本公司注册地址:黑龙江省伊春市伊春区青山西路118号。

经营范围:贵金属首饰、珠宝玉器、工艺美术品加工、销售;金银回收;货物进出口;股权投资、矿山建设投资、黄金投资与咨询服务;黄金租赁服务;选矿(法律、行政法规规定应经行政许可的,未获得许可前不得经营,法律、行政法规禁止的不得经营)。

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共5户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1户,详见本附注六“合并范围的变更”。

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月28日决议批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

##### 2、 持续经营

公司已经连续3年扣除非经常损益后的净利润出现大额亏损,报告期末公司金融机构债务全部逾期,大部分银行账户被查封冻结,存续经营的金洲(厦门)黄金资产管理有限公司营业收入规模小,这些情况和事项表明公司的持续经营能力存在重大不确定性。

---

公司为了尽快摆脱目前面临的经营和债务困境,管理层拟从以下方面采取措施:

(1) 积极和公司的债权人沟通,尽快实施债务重组、资产负债剥离等重组措施,降低公司的债务规模,减少债务利息支出。

(2) 集中公司资源做优做强金洲(厦门)黄金资产管理有限公司的业务。

(3) 进一步盘活存量资产,加大库存商品的销售力度,合理处置固定资产,回笼现金,降低公司债务和利息支出规模。

(4) 积极争取公司股东的支持,引入外部投资人参与公司的债务重组,争取早日解决公司的债务问题,摆脱困境。

本公司将会积极落实上述改善措施,以维持本公司的继续经营,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、 公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。



---

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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

---

的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。如果公司为投资性主体,则描述为:合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司,其他子公司未纳入合并范围。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分

---

剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、14、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司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,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三、14(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

---

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

#### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### (3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时,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。该指定一经作出,不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债,由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额,计入其他综合收益;其他公允价值变动,计入当期损益。该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。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。

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺,是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以及以低于市场利率贷款的贷款承诺,本公司作为发行方的,在初始确认后按照以下二者孰高进行计量:①损失准备金额;②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移,且本公司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;

③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

### 金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也应按照

---

本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### ①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### ②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准。

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### ③以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

#### ④金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

#### ⑤金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

信用风险特征组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
内部业务组合	合并报表范围内各公司之间的应收款项。

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
内部业务组合	合并报表范围内各公司之间的应收款项。

各组合预期信用损失率如下列示：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
信用期内	0.00	0.00
超出信用期 1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
超出信用期 1-2 年（含 2 年）	20.00	20.00
超出信用期 2-3 年（含 3 年）	30.00	30.00
超出信用期 3 年以上	100.00	100.00

关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而



---

产生的利得或损失,直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具,与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的,本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具,而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产,且同时符合下列条件的,本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具,将其作为单独存在的衍生工具进行处理:

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关;
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义;
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时,使用不可观察输入值。

### 11、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货主要库存商品。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用和发出时按加权平均法计价。

#### (3) 存货跌价准备计提方法

资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提

---

存货跌价准备, 计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制度。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品采用一次转销法;

包装物采用一次转销法;

其他周转材料采用一次转销法。

### 12、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分, 本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失, 反之则确认为减值利得。实际发生减值损失, 认定相关合同资产无法收回, 经批准予以核销。

资产负债表日, 对于不同合同下的合同资产、合同负债, 分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债, 以净额列示, 净额为借方余额的, 根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产, 已计提减值准备的, 减去合同资产减值准备的期末余额后列示; 净额为贷方余额的, 根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、持有待售资产

本公司将通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值, 并同时满足以下两个条件的, 划分为持有待售类别:(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。)

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组, 在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件, 且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的, 在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资,是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算,其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制,是指本公司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。重大影响,是指本公司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。

##### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以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长期股权投资的初始

投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将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,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将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,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

---

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和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。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资

单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司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,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,并且该固定资产的成本能够可靠地计量时,固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具等。

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值,本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20-30	3-10	3.00-4.5
机器设备	10-15	3-10	6.00-9.70
运输设备	5-10	3-10	9.00-19.40
电子设备	20-30	3-10	3.00-4.5

其中,已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

### (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

## 16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

---

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产(除影视版权外)自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出



售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 长期资产减值”。

#### 19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

#### 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值,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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 23、股份支付

- （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

## （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入确认

### （1）收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

#### ① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至客户指定的交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

#### ② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (2) 收入计量原则

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，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，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。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。

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

销售商品业务,公司将销售商品送达客户或客户自提货后,经客户验收并确认后开具销售商品发票确认收入。

提供加工服务业务,公司将加工的产品送达客户或客户自提货后,经客户验收并确认后开具加工商品销售发票确认加工费销售收入。

利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间,采用实际利率计算确定;使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和费率计算确定。本公司融资租赁利息收入即:未实现融资收益每一期的摊销额=(每一期的长期应收款的期初余额-未实现融资收益的期初余额)×租赁内含利率;委托贷款利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间,采用合同利率计算确定。

提供劳务,公司在收到劳务收入一次性确认收入。

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

销售绝当物品在同时满足绝当物品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方、公司既不保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不对已出售的绝当物品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量等条件时,确认绝当物品销售收入的实现。

在同时满足以下条件时,公司确认担保费收入:①担保合同已成立并承担相应的担保责任;②与担保合同相关的经济利益很可能流入(已经收到担保款项或取得了收款凭证);③与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件,且能够收到政府补助时,才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助,采用总额法,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,已确认的政府补助需要退回的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

---

与收益相关的政府补助,采用总额法,用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业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。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司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,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

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

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

## 28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:(1)商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:(1)该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 29、租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的,将合同予以分拆,分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,将租赁和非租赁部分进行分拆,按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行按揭贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。



### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本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。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使

---

用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时,该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组,是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下,处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别:根据类似

交易中出售此类资产或处置组的惯例,该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售;出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销;持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资,对于划分为持有待售的部分停止权益法核算,保留的部分(未被划分为持有待售类别)则继续采用权益法核算;当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时,停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别,但后来不再满足持有待售类别划分条件的,本公司停止将其划分为持有待售类别,并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值,按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②可收回金额。

(2)终止经营

---

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分:

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

### (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”,将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组,自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营,在当期财务报表中,原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,在当期财务报表中,原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 31、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”),其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”,以及“亏损合同的判断”作出规定,自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”,以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 会计估计变更

报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	13%
城建税	按应缴流转税额计算	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计算	25%

##### 2、税收优惠及批文

无。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

##### 1、货币资金

项目	2022. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金	100.00	153.60
银行存款	9,693,771.09	2,499,101.76
其他货币资金	3,594,571.60	1,909,556.28
<b>合计</b>	<b>13,288,442.69</b>	<b>4,408,811.64</b>
因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项	8,239,462.48	2,075,242.11

##### 2、交易性金融资产

项目	2022. 12. 31	2022. 12. 31
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	3,262,278.95	14,528,297.99
其中：权益工具投资		6,282,960.00
债务工具投资	1,642,555.85	6,870,000.00
商品衍生金融工具投资	1,619,723.10	1,375,337.99
减：列示于其他非流动金融资产部分	--	--
<b>合计</b>	<b>3,262,278.95</b>	<b>14,528,297.99</b>

### 3、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	1, 156, 765, 088. 96	1, 156, 765, 088. 96	--
按组合计提坏账准备的应收账款	1, 622, 038. 07	81, 101. 90	1, 540, 936. 17
<b>合计</b>	<b>1, 158, 387, 127. 03</b>	<b>1, 156, 846, 190. 86</b>	<b>1, 540, 936. 17</b>

续表

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	1, 156, 765, 088. 96	1, 156, 765, 088. 96	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--
<b>合计</b>	<b>1, 156, 765, 088. 96</b>	<b>1, 156, 765, 088. 96</b>	<b>--</b>

#### (2) 坏账准备

##### ①按单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率	理由
客户 1	109, 244, 649. 60	109, 244, 649. 60	100. 00%	预计无法收回
客户 2	165, 450, 000. 00	165, 450, 000. 00	100. 00%	预计无法收回
客户 3	312, 882, 495. 00	312, 882, 495. 00	100. 00%	预计无法收回
客户 4	280, 285. 60	280, 285. 60	100. 00%	预计无法收回
客户 5	265, 694, 075. 00	265, 694, 075. 00	100. 00%	预计无法收回
客户 6	303, 213, 583. 76	303, 213, 583. 76	100. 00%	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1, 156, 765, 088. 96</b>	<b>1, 156, 765, 088. 96</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

##### ②2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备： 组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
1 年以内	1, 622, 038. 07	5%	81, 101. 90
<b>合计</b>	<b>1, 622, 038. 07</b>	<b>--</b>	<b>81, 101. 90</b>

③坏账准备变动情况

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,156,765,088.96	81,101.90	---	---	1,156,846,190.86
合计	1,156,765,088.96	81,101.90	---	---	1,156,846,190.86

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,156,484,803.36 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 99.94%, 相应计提的坏账准备金额为 1,156,484,803.36 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	3,556,343.39	99.84%	12,153,572.19	99.95%
1年以上	5,571.40	0.16%	5,571.40	0.05%
合计	3,561,914.79	100.00%	12,159,143.59	100.00%

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,544,107.69 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 99.50%。

5、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	786,721,524.86	792,798,157.88
合计	786,721,524.86	792,798,157.88

(1) 其他应收款情况

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	1,427,163,546.62	640,442,021.76	786,721,524.86
<b>合计</b>	<b>1,427,163,546.62</b>	<b>640,442,021.76</b>	<b>786,721,524.86</b>

续表

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,431,211,782.38	638,413,624.50	792,798,157.88
<b>合计</b>	<b>1,431,211,782.38</b>	<b>638,413,624.50</b>	<b>792,798,157.88</b>

① 坏账准备

A. 2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用 损失率	坏账准备	理由
单项计提：	--	--	--	--
重庆市第五中级人民法院	10,293,717.08	--	--	预计可以收回
广东省深圳前海合作区人民法院	1,300,000.00	--	--	预计可以收回
<b>合计</b>	<b>11,593,717.08</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
组合计提：	--	--	--	--
账龄组合	2,457,044.57	9.53	234,110.48	--
<b>合计</b>	<b>14,050,761.65</b>	<b>1.67</b>	<b>234,110.48</b>	<b>--</b>

账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
超出信用期1年以内	1,930,280.41	96,514.02	5.00%
超出信用期1至2年	204,327.94	40,865.59	20.00%
超出信用期2至3年	322,436.22	96,730.87	30.00%
<b>合计</b>	<b>2,457,044.57</b>	<b>234,110.48</b>	<b>--</b>

B. 2022年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用 损失率%	坏账准备	理由
----	------	---------------------	------	----

账龄组合	28,143,641.28	100.00	28,143,641.28	回收的可能性
<b>合计</b>	<b>28,143,641.28</b>	<b>100.00</b>	<b>28,143,641.28</b>	--

C. 2022年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率	坏账准备	理由
单项计提：	--	--	--	--
东莞市金叶珠宝集团有限公司	34,240,023.39	42.07%	561,335,149.70	回收的可能性
上海喆人投资管理有限公司	1,300,000.00	100.00%	1,300,000.00	预计无法收回
北京汇金广源投资管理有限公司	20,000,000.00	100.00%	20,000,000.00	预计无法收回
中原资产管理有限公司	6,750,000.00	100.00%	6,750,000.00	预计无法收回
北京绿柏伟业科技开发有限公司	3,190,000.00	100.00%	3,190,000.00	预计无法收回
北京和合三道管理咨询有限公司	10,000,000.00	100.00%	10,000,000.00	预计无法收回
国浩律师（深圳）事务所	250,000.00	100.00%	250,000.00	预计无法收回
昆明鼎耀股权投资基金管理有限公司	1,000,000.00	100.00%	1,000,000.00	预计无法收回
山东德衡律师事务所	300,000.00	100.00%	300,000.00	预计无法收回
上海庞予企业管理咨询有限公司	3,000,000.00	100.00%	3,000,000.00	预计无法收回
深圳市天天任性信息技术有限公司	280,000.00	100.00%	280,000.00	预计无法收回
华福证券有限责任公司	100,000.00	100.00%	100,000.00	预计无法收回
安徽相石嘉观赏石评估有限公司	340,000.00	100.00%	340,000.00	预计无法收回
乌鲁木齐云达商贸有限公司	2,500,000.00	100.00%	2,500,000.00	预计无法收回
福建熹平律师事务所	600,000.00	100.00%	600,000.00	预计无法收回
北京大成律师事务所	300,000.00	100.00%	300,000.00	预计无法收回
吕振	817,384.85	100.00%	817,384.85	预计无法收回
代扣代缴	1,735.45	100.00%	1,735.45	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,384,969,143.69</b>	<b>44.19%</b>	<b>611,245,149.70</b>	



②坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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)	
2022年1月1日余额	915,137.75	25,434,216.75	612,064,270.00	638,413,624.50
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	-812,827.36	812,827.36	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	131,800.08	1,896,597.17	--	2,028,397.25
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2022年12月31日余额	234,110.47	28,143,641.28	612,064,270.00	640,442,021.75

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
职工代扣款	10,576.09	91,285.11
个人往来款	2,283,674.41	2,068,372.79
押金及保证金	525,510.93	203,340.00
应收款	20,000,000.00	50,107,216.75
暂付款	3,472,323.31	12,290,924.48
往来款	1,400,871,461.88	1,366,450,643.25
合计	1,427,163,546.62	1,431,211,782.38

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性 质	年末余额	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例	坏账准备年末余 额
东莞市金叶珠宝集团有限公司	否	往来款	1,334,240,023.39	93.49%	561,335,149.70
北京汇金广源投资管理 有限公司	否	往来款	20,000,000.00	1.40%	20,000,000.00
丰汇租赁有限公司	否	往来款	20,000,000.00	1.40%	20,000,000.00
重庆市第五中级人民	否	往来款	10,293,717.08	0.72%	--

法院					
北京和合三道管理咨询有限公司	否	往来款	10,000,000.00	0.70%	10,000,000.00
<b>合计</b>			<b>1,394,533,740.47</b>	<b>97.71%</b>	<b>611,335,149.70</b>

## 6、存货

### (1) 存货的分类

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	335,323,521.78	119,139,043.85	216,184,477.93
<b>合计</b>	<b>335,323,521.78</b>	<b>119,139,043.85</b>	<b>216,184,477.93</b>

续表

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	335,121,501.07	119,139,043.85	215,982,457.22
<b>合计</b>	<b>335,121,501.07</b>	<b>119,139,043.85</b>	<b>215,982,457.22</b>

### (2) 存货的跌价准备

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	
库存商品	119,139,043.85	--	--	--	--	119,139,043.85
<b>合计</b>	<b>119,139,043.85</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>119,139,043.85</b>

## 7、其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
留抵增值税额	34,348.96	1,948,188.12
<b>合计</b>	<b>34,348.96</b>	<b>1,948,188.12</b>

## 8、长期股权投资

### (1) 分类情况

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	42,236,511.66	--	42,236,511.66
<b>合计</b>	<b>42,236,511.66</b>	<b>--</b>	<b>42,236,511.66</b>

续表

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	39,988,791.64	--	39,988,791.64
合 计	<b>39,988,791.64</b>	--	<b>39,988,791.64</b>

(2) 明细情况

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他减少	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
<b>一、联营企业</b>	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	39,788,791.64	--	--	139,319.77	--	27,737,279.13	--	--	--	12,190,832.28	--
科尔智慧(厦门)科技有限公司	200,000.00	29,800,000.00	--	45,679.38	--	--	--	--	--	30,045,679.38	--
<b>合计</b>	<b>39,988,791.64</b>	<b>29,800,000.00</b>	--	<b>184,999.15</b>	--	<b>27,737,279.13</b>	--	--	--	<b>42,236,511.66</b>	--

## 9、 固定资产及累计折旧

### (1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值	--	--	--
1、年初余额	503,352.24	722,098.10	1,225,450.34
2、本期增加金额	--	--	--
(1) 购置	--	--	--
(2) 在建工程转入	--	--	--
(3) 其它	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
(2) 合并减少	--	--	--
4、年末余额	503,352.24	722,098.10	1,225,450.34
二、累计折旧	--	--	--
1、年初余额	473,295.83	685,993.20	1,159,289.03
2、本期增加金额	6,718.35	--	6,718.35
(1) 计提	6,718.35	--	6,718.35
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
(2) 合并减少	--	--	--
4、年末余额	480,014.18	685,993.20	1,166,007.38
三、减值准备	--	--	--
1、年初余额	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
4、年末余额	--	--	--
四、账面价值	--	--	--
1、年末余额	23,338.06	36,104.90	59,442.96
2、年初余额	30,056.41	36,104.90	66,161.31

## 10、 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	--	--
1、期初余额	6,918,151.46	6,918,151.46

2、本期增加金额		
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	6,918,151.46	6,918,151.46
二、累计折旧	--	--
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	1,190,091.63	1,190,091.63
（1）计提	1,294,075.80	1,294,075.80
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	2,484,167.43	2,484,167.43
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、期末余额	4,433,984.03	4,433,984.03
2、期初余额	5,728,059.83	5,728,059.83

#### 11、 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加	本期摊销	其它减少	期末余额
装修费用	31,107.57	--	31,107.57	--	--
合 计	31,107.57	--	31,107.57	--	--

#### 12、 短期借款

##### （1）短期借款分类

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
保证借款	298,458,980.15	298,457,674.93
合 计	298,458,980.15	298,457,674.93

（2）报告期末的银行借款已经逾期的借款金额为 298,458,980.15 元。

#### 13、 应付账款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付账款	112,665.13	31,875.22

合计	112,665.13	31,875.22
----	------------	-----------

(1) 应付账款情况:

①按款项性质列示应付账款

项目	2022.12.31	2021.12.31
货款	15,320.00	31,875.22
加工费	97,345.13	--
合计	112,665.13	31,875.22

②期末账龄无超过1年的重要应付账款。

#### 14、 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	1,697,519.82	7,102,646.37	5,508,177.38	3,291,988.81
二、离职后福利-设定提存计划	7,783.93	36,141.06	42,901.96	1,023.03
三、辞退福利	10,000,000.00	-	66,850.00	9,933,150.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,705,303.75	7,138,787.43	5,617,929.34	13,226,161.84

说明: 期末应付职工薪酬属于欠薪性质的金额为12,555,810.78元。

(2) 短期薪酬列示:

类别	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	1,532,148.28	7,062,024.71	5,463,187.62	3,130,985.37
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	16,336.38	25,311.66	29,679.76	11,968.28
1. 医疗保险费	15,860.78	22,833.48	26,725.98	11,968.28
2. 工伤保险费	65.60	399.22	464.82	
3. 生育保险费	410.00	2,078.96	2,488.96	
四、住房公积金	8,923.00	15,310.00	15,310.00	8,923.00
五、工会经费和职工教育经费	140,112.16	-	-	140,112.16
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,697,519.82	7,102,646.37	5,508,177.38	3,291,988.81

(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
基本养老保险费	7,579.03	34,966.72	41,522.72	1,023.03
失业保险费	204.90	1,174.34	1,379.24	
<b>合计</b>	<b>7,783.93</b>	<b>36,141.06</b>	<b>42,901.96</b>	<b>1,023.03</b>

#### 15、 应交税费

税 项	2022. 12. 31	2021. 12. 31
增值税	88,037,937.53	87,560,080.94
企业所得税	4,435,875.03	4,346,259.49
个人所得税	248,766.45	305,354.76
<b>合计</b>	<b>92,722,579.01</b>	<b>92,211,695.19</b>

说明：截止报告期末公司累计欠缴税金 87,428,919.58 元，其中欠缴增值税 87,428,919.58 元。

#### 16、 其他应付款

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付利息	280,180,210.75	363,249,249.82
应付股利	15,315.67	15,315.67
其他应付款	34,004,377.63	39,609,135.15
<b>合计</b>	<b>314,199,904.05</b>	<b>402,873,700.64</b>

##### (1) 应付利息

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
短期借款应付利息	157,773,170.38	125,066,653.87
企业债券利息	111,910,588.18	91,210,588.18
长期应付款利息	10,496,452.19	146,972,007.77
<b>合计</b>	<b>280,180,210.75</b>	<b>363,249,249.82</b>

##### (2) 应付股利

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
普通股股利	15,315.67	15,315.67
<b>合计</b>	<b>15,315.67</b>	<b>15,315.67</b>

##### (3) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
----	--------------	--------------



押金及保证金	1,870,000.00	1,870,000.00
暂收款	10,000,000.00	10,000,000.00
欠关联方款项	209,526.21	236,728.69
其他款项	21,924,851.42	27,502,406.46
<b>合计</b>	<b>34,004,377.63</b>	<b>39,609,135.15</b>

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
项目 1	1,170,000.00	资金紧张
项目 2	10,000,000.00	资金紧张
<b>合计</b>	<b>11,170,000.00</b>	--

17、 一年内到期的非流动负债

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期应付款（附注五、20）		258,605,000.00
一年内到期的租赁负债（附注五、19）	1,171,871.88	1,198,769.17
<b>合计</b>	<b>1,171,871.88</b>	<b>259,803,769.17</b>

18、 其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
逾期的长期应付款	118,670,000.00	
逾期的应付债券	200,000,000.00	200,000,000.00
<b>合计</b>	<b>318,670,000.00</b>	<b>200,000,000.00</b>

19、 租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	5,151,509.51	6,658,421.86
减：未确认融资费用	563,884.60	863,536.05
小计：	4,587,624.91	5,794,885.81
减：一年内到期的租赁负债（附注17）	1,171,871.88	1,198,769.17
<b>合计</b>	<b>3,415,753.03</b>	<b>4,596,116.64</b>

20、 长期应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
安徽省中安金融资产管理股份有限公司	--	258,605,000.00

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
减：一年内到期的长期应付款（附注 17）	--	258,605,000.00
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 21、 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	小计	
股份总数	2,123,749,330.00	--	--	--	--	--	2,123,749,330.00

## 22、 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	4,356,863,384.17	--	--	4,356,863,384.17
其他资本公积	1,393,123,455.50	287,330,000.00	--	1,680,453,455.50
<b>合计</b>	<b>5,749,986,839.67</b>	<b>287,330,000.00</b>	<b>--</b>	<b>6,037,316,839.67</b>

说明：公司债权人厦门中润博观资产管理有限公司豁免公司债务 287,330,000.00 元，厦门中润博观资产管理有限公司拟作为公司控股股东深圳前海九五企业集团有限公司的破产重整投资人，相关债务豁免作为权益性交易计入公司的资本公积。

## 23、 盈余公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	193,147,185.28	--	--	193,147,185.28
<b>合计</b>	<b>193,147,185.28</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>193,147,185.28</b>

## 24、 未分配利润

项目	期末余额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	-8,248,924,313.70	--
调整年初未分配利润合计数（调增+, 调减-）	--	--
调整后 年初未分配利润	-8,248,924,313.70	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-75,943,093.34	--
减：提取法定盈余公积	--	--
提取储备基金、企业发展基金、职工福利及奖励基金	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的股利	--	--
其他	--	--

年末未分配利润	-8,324,867,407.04	--
---------	-------------------	----

## 25、营业收入、营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,780,088.69	118,781,376.01	99,315,018.95	95,846,426.55
其他业务	9,268.53	--	10,374.23	--
合计	122,789,357.22	118,781,376.01	99,325,393.18	95,846,426.55

## 26、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
印花税	72,381.82	59,308.90

## 27、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
租赁费	--	12,600.00
职工薪酬	--	100,679.92
差旅费	--	3,000.00
保险费	--	71,003.76
检测费	--	1,980.20
广告及业务宣传服务费	5,157,590.01	2,860,567.27
折旧费	--	13,580.29
仓储费	20,422.74	19,816.52
邮寄费	--	20.00
合计	5,178,012.75	3,083,247.96

## 28、管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	7,249,372.15	8,902,007.45
咨询服务费	4,788,933.70	3,884,253.59
其他	5,301.62	421,118.38
租赁费	276,543.17	843,191.32
业务招待费	565,984.04	870,943.16
差旅费	201,411.72	615,213.81
办公费	674,459.30	1,173,533.77
车辆费用	114,274.14	568,054.37
折旧费	1,300,794.15	2,141,740.96
合计	15,177,073.99	19,420,056.81

## 29、 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	64,630,265.02	584,141,792.19
减：利息收入	68,239.95	11,324.25
减：汇兑收益	--	--
手续费及其他支出	28,301.60	103,494.45
合计	64,590,326.67	584,233,962.39

## 30、 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	19,402.44	22,088.13
个税手续费返还	1,677.54	9,973.44
合计	21,079.98	32,061.57

## 31、 投资收益（损失以“—”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	184,999.15	41,076.55
处置长期股权投资产生的投资收益	7,322,720.87	1,167,163,903.27
处置交易性金融资产产生的投资收益	-466,543.09	3,903,465.58
理财产品收益	315,439.33	67,685.99
合计	7,356,616.26	1,171,176,131.39

## 32、 公允价值变动损益（损失以“—”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	-21,720.00	-76,214.40
其中：权益工具投资公允价值变动		-2,318.40
衍生金融资产	-21,720.00	-73,896.00
合计	-21,720.00	-76,214.40

## 33、 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
其他应收款坏账损失	-2,028,397.26	-615,070,354.43
应收账款坏账损失	-81,101.90	-1,524,409,180.03
合计	-2,109,499.16	-2,139,479,534.46

34、 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
存货减值准备		-10,132,105.63
合计		-10,132,105.63

35、 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		57,021,736.96	
其中：固定资产、无形资产		57,021,736.96	
合 计		57,021,736.96	

36、 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.01	1.41	0.01

37、 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
罚款及滞纳金支出	600.00	2,034.25	600.00
非流动资产报废损失		405.08	
违约金		95,200.00	
其他	285.49	--	285.49
合 计	885.49	97,639.33	885.49

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	178,870.92	139,583.67
递延所得税	--	--

合 计	178,870.92	139,583.67
-----	------------	------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度
利润总额	-75,764,222.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-18,941,055.61
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-33,161.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,557.44
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	19,012,530.61
所得税费用	178,870.92

**39、** 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
银行存款利息	68,239.95	11,324.25
政府补助	19,402.44	22,088.13
往来款及其他	19,910,654.66	6,227,551.10
<b>合计</b>	<b>19,998,297.05</b>	<b>6,260,963.48</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
付现费用	9,228,377.27	8,513,489.47
往来款及其他	8,534,293.90	2,606,357.00
<b>合计</b>	<b>17,762,671.17</b>	<b>11,119,846.47</b>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
关联方往来	41,228,000.00	
<b>合计</b>	<b>41,228,000.00</b>	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付租赁款	1,506,912.35	1,414,784.38
关联方往来	41,900,000.00	
<b>合计</b>	<b>43,406,912.35</b>	<b>1,414,784.38</b>

#### 40、 现金流量表补充资料

##### (1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	-75,943,093.34	-1,525,012,755.59
加：信用减值损失	2,109,499.16	2,139,479,534.46
资产减值损失	--	10,132,105.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,718.35	960,265.11
使用权资产折旧	1,294,075.80	1,190,091.63
无形资产摊销	--	15,778.90
长期待摊费用摊销	31,107.57	373,292.16
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）	--	-57,021,736.96
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	--	405.08
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	21,720.00	76,214.40
财务费用	64,630,265.02	584,141,792.19
投资损失	-7,356,616.26	-1,171,176,131.39
递延所得税资产减少	--	--
递延所得税负债增加	--	--
存货的减少	-202,020.71	807,195,170.27
经营性应收项目的减少	6,733,728.82	-702,723,188.66
经营性应付项目的增加	12,924,023.34	-102,354,026.02
其他	--	--
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,249,407.75</b>	<b>-14,723,188.79</b>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	--	--

一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：	--	--
<b>现金的年末余额</b>	5,048,880.21	2,333,569.53
减：现金的年初余额	2,333,569.53	1,117,527.05
加：现金等价物的年末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	2,715,310.68	1,216,042.48

## (2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,048,980.21	2,333,569.53
其中：库存现金	100.00	153.60
可随时用于支付的银行存款	5,048,880.21	2,333,415.93
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
年末现金及现金等价物余额	5,048,880.21	2,333,569.53

## 41、 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	8,239,462.48	查封或冻结资金
<b>合计</b>	<b>8,239,462.48</b>	--

## 六、合并范围的变更

### 1、新增子公司

2022年02月16日，经厦门市市场监督管理局批准，本公司子公司金洲（厦门）黄金资产管理有限公司设立其全资控股子公司金洲（厦门）黄金珠宝有限公司，认缴注册资本3000万元，截至2022年末，实缴出资0元。

除上述情况外，无其他合并范围变动情况。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成



子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
金叶珠宝矿业投资有限公司	北京市	北京市	投资、咨询	100.00	--	设立
金洲慈航（青岛）股权投资管理有限公司	青岛市	青岛市	投资、管理	100.00	--	设立
金叶珠宝（上海）有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00	--	设立
金洲（厦门）黄金资产管理有限公司	厦门市	厦门市	资产、投资管理	80.00%	--	设立
金洲（厦门）黄金珠宝有限公司	厦门市	厦门市	珠宝首饰批发、零售		80.00%	设立

(2) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	厦门市	厦门市	金银贵金属冶炼、销售	5.00%	--	权益法
科尔智慧（厦门）科技有限公司	厦门市	厦门市	技术咨询	40.00%	--	权益法

## 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进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下:

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险,本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批,包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时),并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

(1) 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(2) 资产负债表日,公司按会计政策计提了坏账准备。

## 2、市场风险

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

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币应付账款有关,对于该部分外币负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

### (2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整,这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

## 3、流动性风险

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

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
-------	-----	------	------	-----------	------------

				(%)	(%)
深圳前海九五企业集团有限公司（以下简称九五集团）	深圳市	投资兴办实业；黄金、白银、金银饰品、钻石、珠宝首饰的销售；房地产开发；国内贸易；经营进出口业务	60,000,000.00	37.04	37.04

本公司最终控制方是自然人朱要文。

## 2、公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七。

## 3、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
朱要文	本公司实际控制人
青岛九五众合投资管理有限公司	母公司九五集团控制的公司
深圳前海华海大地供应链经营管理有限公司	母公司九五集团控制的公司
深圳前海中港澳互联网金融服务有限公司	母公司九五集团控制的公司
莱州九五实业有限公司	母公司九五集团控制的公司
厦门银冠股权投资基金管理有限公司	母公司九五集团控制的公司
深圳易道资产管理有限公司	本公司母公司第二大股东
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	本公司子公司的联营企业
科尔智慧（厦门）科技有限公司	本公司子公司的联营企业
林华杰	董事长
季庆滨	副总裁
许静	董事, 副总裁
周文彬	董事
郝嘉良	董事
范柳东	董事
黄皓辉	独立董事
徐诗明	独立董事
刘新波	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王山	董事会秘书
马中文	监事
杨敬平	监事
刘道仁	监事
杨彪	财务总监
任会清	总会计师

#### 4、关联方交易情况

##### (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

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022年度	2021年度
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	采购商品	3,165,610.56	62,442,858.43
<b>合计</b>	--	<b>3,165,610.56</b>	<b>62,442,858.43</b>

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022年度	2021年度
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	销售商品	96,154,115.63	34,389,374.85
<b>合计</b>	--	<b>96,154,115.63</b>	<b>34,389,374.85</b>

##### (2) 关联方担保

###### ①本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳前海九五企业集团有限公司、朱要文	10,000.00万元	2018年12月10日	2022年12月17日	否
深圳前海九五企业集团有限公司、朱要文	10,000.00万元	2018年5月3日	2022年5月2日	否
深圳前海九五企业集团有限公司、朱要文	9,845.77万元	2018年4月3日	2022年4月3日	否

②本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛金叶珠宝有限公司	14,990.00 万元	2018年6月28 日	2022年6月 28日	否
深圳前海金叶珠宝实业发展有限 公司	4,650.00 万元	2018年1月22 日	2020年1月 22日	否
深圳前海金叶珠宝实业发展有限 公司	2,880.00 万元	2018年8月30 日	2022年8月 30日	否
深圳市金叶珠宝有限公司	15,000.00 万元	2018年4月20 日	2022年4月 20日	否
深圳市金叶珠宝有限公司	3,000.00 万元	2017年4月11 日	2023年4月 10日	否
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	974.00万 元	2018年11月 28日	2022年5月 28日	否
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	3,137.00 万元	2018年7月26 日	2022年7月 26日	否
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	1,240.00 万元	2018年11月 23日	2022年11月 23日	否
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	4,500.00 万元	2018年12月 27日	2022年12月 27日	否
重庆金叶珠宝加工销售有限公司	2,800.00 万元	2018年1月2 日	2023年1月1 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	6,000.00 万元	2018年6月5 日	2022年6月3 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	14,935.24 万元	2017年10月 26日	2022年1月7 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	2,531.48 万元	2018年8月23 日	2022年1月 18日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	19,805.00 万元	2018年12月 27日	2022年12月 26日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	8,000.00 万元	2018年12月 19日	2022年12月 19日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	2,218.76 万元	2018年7月31 日	2020年10月 30日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	9,774.72 万元	2018年5月14 日	2022年5月 14日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	9,408.00 万元	2015年4月14 日	2025年4月 13日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	43,980.00 万元	2017年6月7 日	2022年12月 31日	否

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	科尔智慧（厦门） 科技有限公司	672,000.00	33,600.00		

### (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2022. 12. 31	2021. 12. 31
		账面余额	账面余额
其他应付款	厦门银冠股权投资基金管理有限 公司	328.69	328.69
其他应付款	马中文	108,697.52	108,697.52
其他应付款	青岛九五众合投资管理有限公司	135,900.00	135,900.00

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日公司无重大承诺事项。

### 2、重大或有事项

公司持有的东莞市金叶珠宝集团有限公司 100%股权 2021 年 12 月被司法拍卖，公司不再合并东莞市金叶珠宝集团有限公司的资产负债表，截止报告期末，公司对东莞市金叶珠宝集团有限公司及其子公司的 24.46 亿元的借款（含利息）提供连带担保责任，相关的借款已经全部逾期。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本审计报告出具日，本公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### (一) 与持续经营相关的重大不确定性

公司已经连续 3 年扣除非经常损益后的净利润出现大额亏损，报告期末公司金融机构债务全部逾期，大部分银行账户被查封冻结，存续经营的金洲（厦门）黄金资产管理有限公司营业收入规模小，这些情况和事项表明公司的持续经营能力存在重大不确定性。

公司为了尽快摆脱目前面临的经营和债务困境，管理层拟从以下方面采取措施：

(1) 积极和公司的债权人沟通，尽快实施债务重组、资产负债剥离等重组措施，降

低公司的债务规模,减少债务利息支出。

(2) 集中公司资源做优做强金洲(厦门)黄金资产管理有限公司的业务。

(3) 进一步盘活存量资产,加大库存商品的销售力度,合理处置固定资产,回笼现金,降低公司债务和利息支出规模。

(4) 积极争取公司股东的支持,引入外部投资人参与公司的债务重组,争取早日解决公司的债务问题,摆脱困境。

(二) 公司收到中国证监会下的《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字〔2022〕145号)(下称《告知书》)

2022年11月11日,公司收到中国证监会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字〔2022〕145号)(下称《告知书》),事先告知书的内容显示金洲慈航2015年至2018年财务报表存在重大遗漏和虚假记载,截止报告出具日,公司尚未收到正式的行政处罚,公司尚未完成对2015年至2018年财务报表的追溯调整。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--
合计	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--

续表

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--
合计	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--

##### (2) 坏账准备

###### ①按单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率	理由
客户 1	109,244,649.60	109,244,649.60	100.00%	预计无法收回
客户 2	165,450,000.00	165,450,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 3	312,882,495.00	312,882,495.00	100.00%	预计无法收回
客户 4	280,285.60	280,285.60	100.00%	预计无法收回
客户 5	265,694,075.00	265,694,075.00	100.00%	预计无法收回
客户 6	303,213,583.76	303,213,583.76	100.00%	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,156,765,088.96</b>	<b>1,156,765,088.96</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

② 坏账准备变动情况

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,156,765,088.96	—	—	—	1,156,765,088.96
<b>合计</b>	<b>1,156,765,088.96</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1,156,765,088.96</b>

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,156,484,803.36 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 99.98%, 相应计提的坏账准备金额为 1,156,484,803.36 元。

2、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	987,612,499.10	989,835,211.67
<b>合计</b>	<b>987,612,499.10</b>	<b>989,835,211.67</b>



(1) 其他应收款按照种类列示

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	1,396,003,740.47	611,505,149.70	784,498,590.77
按组合计提坏账准备的其他应收款	203,315,958.07	202,049.74	203,113,908.33
其中：账龄组合	231,769.35	202,049.74	29,719.61
内部往来组合	203,084,188.72	--	203,084,188.72
合计	1,599,319,698.54	611,707,199.44	987,612,499.10

续表

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	1,401,788,343.07	611,505,149.70	790,283,193.37
按组合计提坏账准备的其他应收款	199,727,596.38	175,578.08	199,552,018.30
其中：账龄组合	231,769.35	175,578.08	56,191.27
内部往来组合	199,495,827.03	--	199,495,827.03
合计	1,601,515,939.45	611,680,727.78	989,835,211.67

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 26,471.66 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	462,600,000.00	--	462,600,000.00
合计	462,600,000.00	--	462,600,000.00

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	462,600,000.00	--	462,600,000.00
合计	462,600,000.00	--	462,600,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)	本年计提减值准备	减值准备年末余额
金叶珠宝(上海)有限公司	100,000,000.00	--	--	100,000,000.00	--	--
金叶珠宝矿业投资有限公司	60,000,000.00	--	--	60,000,000.00	--	--
金洲慈航(青岛)股权管理有限公司	2,600,000.00	--	--	2,600,000.00	--	--
金洲(厦门)黄金资产管理有限公司	300,000,000.00	--	--	300,000,000.00	--	--
<b>合计</b>	<b>462,600,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>462,600,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

说明：本公司子公司金叶珠宝矿业投资有限公司、金洲慈航(青岛)股权管理有限公司、金叶珠宝(上海)有限公司的股权均被债权人冻结。

#### 4、投资收益

项 目	2022年度	2021年度
处置长期股权投资产生的投资收益		1,300,000.00
<b>合 计</b>		<b>1,300,000.00</b>

### 十四、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	7,322,720.87	--
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	19,402.44	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
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	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	315,439.33	--
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--

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	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-21,720.00	--
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-466,543.09	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
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	--	--
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	792.06	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目		--
<b>非经常性损益总额</b>	<b>7,170,091.61</b>	--
减:非经常性损益的所得税影响数	1,792,451.53	--
<b>非经常性损益净额</b>	<b>5,377,640.08</b>	--
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	--
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>5,377,640.08</b>	--

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	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	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.04	-0.04

---

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司办公室。

金洲慈航集团股份有限公司

2023年6月8日