



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

东方金钰股份有限公司  
2023 年度  
财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 母公司资产负债表	10-11
6. 母公司利润表	12
7. 母公司现金流量表	13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-86

# 审计报告

中审亚太审字(2024)004230号

东方金钰股份有限公司全体股东:

## 一、无法表示意见

我们接受委托,审计东方金钰股份有限公司(以下简称东方金钰公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的东方金钰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、如财务报表附注3.2持续经营所述,东方金钰公司自2018年债务危机以来,由于公司银行账号被法院冻结导致日常经营业务基本上处于停滞状态,2018年至2023年连续六年均大幅亏损,截至2023年12月31日已到期无法按期偿付的有息债务本息合计为141.33亿元,集中兑付金额巨大且已经发生多起债务违约,东方金钰公司截至2023年12月31日的未分配利润和净资产分别为-120.09亿元和-92.79亿元,财务状况持续恶化,公司银行账户被冻结、主要资产被查封,我们无法判断东方金钰公司在持续经营假设的基础上编制2023年度财务报表是否合理。

2、2023年末东方金钰公司有息债务本息合计141.33亿元,我们仅获取了借款合同,未获取回函,无法通过替代程序确认期末债务本息余额的准确性及完整性。东方金钰公司已经发生多起债务违约,我们未获取与未决诉讼相关的充分、适当的审计证据,无法判断未决诉讼的完整性以及对财务报表的影响。

3、2023年度东方金钰公司部分子公司已停止生产经营,无经营管理人员,我们无法获取该部分子公司相关的审计资料,无法执行函证等审计程序。我们无

法就上述事项对财务报表相关影响作出合理保证。

4、如财务报表附注 6、注释 6.5.1 所述，2023 年末东方金钰公司存货账面价值 53.94 亿元，其中部分存货被法院司法查封，我们仅获取以前年度的查封清单，因此无法对该部分存货执行盘点程序。东方金钰公司于 2020 年 9 月 15 日收到中国证监会下发的《行政处罚决定书》([2020]62 号)，对存货追溯调增 1.98 亿元，对合同负债追溯调增 1.68 亿元，上述存货仅在账面进行调整，未能取回，故我们无法执行盘点程序，也无法对上述合同负债执行发函及替代等审计程序。因此我们无法判断期末存货的真实性、准确性，也无法判断期末合同负债的真实性、准确性，我们无法就上述事项对财务报表相关影响作出合理保证。

5、如财务报表附注 6、注释 6.14 所述，2023 年度东方金钰公司截止期末递延所得税资产余额 6.31 亿元，我们未获取充分适当的审计证据证明东方金钰公司未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，因此我们无法判断递延所得税资产计提的合理性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第七条：“当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。”以及第十条：“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计证据的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性”，故出具无法表示意见的审计报告。”

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

东方金钰公司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，东方金钰公司管理层负责评估东方金钰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东方金钰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方金钰公司的财务报告过程。

### 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,对东方金钰公司的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,我们独立于东方金钰公司,并履行了职业道德方面的其他责任。



中国注册会计师: 杨鸿飞



中国注册会计师: 陈慧雯



中国·北京

二〇二四年四月二十八日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：东方金钰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	6,606,818.86	6,700,959.97
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	6.2	3,770,327.76	191,423,672.46
应收款项融资		-	-
预付款项	6.3	5,929,180.44	5,929,180.44
其他应收款	6.4	3,527,534.97	6,604,615.12
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	6.5	5,394,195,943.68	5,394,880,003.68
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	6.6	502,097.34	502,097.34
其他流动资产	6.7	34,348,986.29	34,348,986.29
<b>流动资产合计</b>		<b>5,448,880,889.34</b>	<b>5,640,389,515.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
发放贷款和垫款	6.8	65,600,000.00	65,600,000.00
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	6.9	51,731,700.75	52,916,342.67
固定资产	6.10	88,181,329.79	88,181,329.79
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	6.11	41,030,980.21	41,030,980.21
开发支出		-	-
商誉	6.12	7,955,050.10	7,955,050.10
长期待摊费用	6.13	1,242,958.68	1,242,958.68
递延所得税资产	6.14	631,452,908.74	631,452,908.74
其他非流动资产	6.15	254,222,400.00	254,222,400.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,141,417,328.27</b>	<b>1,142,601,970.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,590,298,217.61</b>	<b>6,782,991,485.49</b>



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：东方金钰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.16	923,866,028.20	923,866,028.20
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	6.17	80,620,767.35	79,720,767.35
预收款项		-	-
合同负债	6.18	441,382,911.82	441,382,911.82
应付职工薪酬	6.19	77,957,981.97	71,833,000.62
应交税费	6.20	133,438,368.42	133,533,916.97
其他应付款	6.21	7,869,514,809.60	6,361,828,524.67
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	6.22	4,837,447,689.84	4,838,131,749.84
其他流动负债	6.23	57,379,778.54	57,379,778.54
<b>流动负债合计</b>		<b>14,421,608,335.74</b>	<b>12,907,676,678.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券	6.24	748,140,851.38	748,140,851.38
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	6.25	700,382,502.82	700,382,502.82
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>1,448,523,354.20</b>	<b>1,448,523,354.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>15,870,131,689.94</b>	<b>14,356,200,032.21</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	6.26	1,350,000,000.00	1,350,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	6.27	1,313,049,873.65	1,313,049,873.65
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	6.28	44,997,224.66	44,997,224.66
未分配利润	6.29	-12,006,706,154.32	-10,300,081,228.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-9,298,659,056.01	-7,592,034,130.40
少数股东权益		18,825,583.68	18,825,583.68
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-9,279,833,472.33</b>	<b>-7,573,208,546.72</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>6,590,298,217.61</b>	<b>6,782,991,485.49</b>

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

## 2023年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	6.30	1,286,016.00	1,301,316.00
其中：营业收入	6.30	1,286,016.00	1,301,316.00
<b>二、营业总成本</b>		1,514,198,191.73	1,385,997,959.80
其中：营业成本	6.30	35,584,771.84	15,300.00
税金及附加	6.31	93,852.65	-
销售费用		-	-
管理费用	6.32	9,329,815.64	9,013,507.22
研发费用		-	-
财务费用	6.33	1,469,189,751.60	1,376,969,152.58
其中：利息费用	6.33	1,469,189,776.42	1,376,968,653.54
利息收入	6.33	319.82	262.16
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	6.34	-190,485,400.18	-96,694,030.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.35	-	-2,178,427,642.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.36	-	43,601,480.89
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,703,397,575.91	-3,616,216,836.33
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	6.37	3,227,349.70	394.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,706,624,925.61	-3,616,217,230.65
减：所得税费用		-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,706,624,925.61	-3,616,217,230.65
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,706,624,925.61	-3,616,217,230.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,706,624,925.61	-3,616,217,230.65
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(一)归属母公司股东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>		-1,706,624,925.61	-3,616,217,230.65
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-1,706,624,925.61	-3,616,217,230.65
(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)		-1.26	-2.68
(二)稀释每股收益(元/股)		-1.26	-2.68

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<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	6.38.1	2,385,856.98	2,140,799.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,385,856.98</b>	<b>2,140,799.24</b>
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		1,845,032.95	1,163,590.29
支付的各项税费		187,704.30	-
支付其他与经营活动有关的现金	6.38.2	447,260.84	1,082,313.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,479,998.09</b>	<b>2,245,904.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-94,141.11</b>	<b>-105,104.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
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>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
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>-</b>	<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-94,141.11</b>	<b>-105,104.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,865,999.04	1,971,103.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,771,857.93</b>	<b>1,865,999.04</b>

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

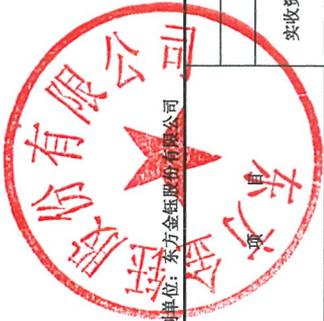


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表

## 2023年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

金额单位：人民币元

	本年金额													
	归属于母公司股东权益													
	实收资本（或股本）		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他	其他											
一、上年年末余额	1,350,000,000.00				1,313,049,873.65				44,997,224.66	-10,300,081,228.71		-7,592,034,130.40	18,825,583.68	-7,573,208,546.72
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、本年初余额	1,350,000,000.00				1,313,049,873.65				44,997,224.66	-10,300,081,228.71		-7,592,034,130.40	18,825,583.68	-7,573,208,546.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东权益投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,350,000,000.00				1,313,049,873.65				44,997,224.66	-12,006,706,154.32		-9,298,659,056.01	18,825,583.68	-9,279,833,472.33

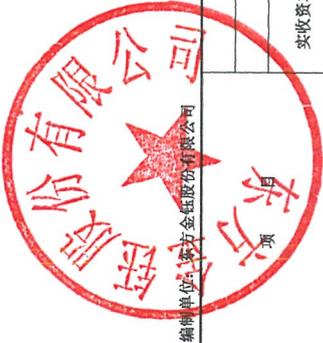
截至第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位：人民币元

项	上年金额																
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计				
	优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	1,350,000,000.00					1,313,049,873.65					44,997,224.66	-6,683,863,998.06			-3,975,816,899.75	18,825,583.68	-3,956,991,316.07
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年年初余额	1,350,000,000.00					1,313,049,873.65					44,997,224.66	-6,683,863,998.06			-3,975,816,899.75	18,825,583.68	-3,956,991,316.07
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)																	
(一) 综合收益总额																	
(二) 股东权益投入和减少资本																	
1. 股东投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入股东权益的金额																	
4. 其他																	
(三) 利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
2. 对所有者 (或股东) 的分配																	
3. 其他																	
(四) 股东权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本 (或股本)																	
2. 盈余公积转增资本 (或股本)																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
(六) 其他																	
四、本年年末余额	1,350,000,000.00					1,313,049,873.65					44,997,224.66	-10,300,081,228.71			-7,592,034,130.40	18,825,583.68	-7,573,208,546.72

截至第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：东方金钰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		262,275.09	262,275.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	1,549,163.77	2,323,745.66
应收款项融资			
预付款项		1,040,000.00	1,040,000.00
其他应收款	14.2	63,876,560.76	66,741,203.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货		290,153,104.96	290,153,104.96
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		4,966,405.53	4,966,405.53
<b>流动资产合计</b>		<b>361,847,510.11</b>	<b>365,486,734.86</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	14.3	2,546,354,349.95	2,546,354,349.95
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		10,184.60	10,184.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		40,925,200.00	40,925,200.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		27,411.68	27,411.68
递延所得税资产		193,008,478.26	193,008,478.26
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,780,325,624.49</b>	<b>2,780,325,624.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,142,173,134.60</b>	<b>3,145,812,359.35</b>



# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：东方金钰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		573,189,828.20	573,189,828.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		59,798,392.63	53,907,713.53
应交税费		3,292,347.67	3,292,347.67
其他应付款		6,861,053,753.37	5,663,756,056.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,847,907,954.64	3,848,592,014.64
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>11,345,242,276.51</b>	<b>10,142,737,960.26</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券		748,140,851.38	748,140,851.38
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		700,382,502.82	700,382,502.82
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>1,448,523,354.20</b>	<b>1,448,523,354.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,793,765,630.71</b>	<b>11,591,261,314.46</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,350,000,000.00	1,350,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,246,259,151.34	1,246,259,151.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,997,224.66	44,997,224.66
未分配利润		-12,292,848,872.11	-11,086,705,331.11
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-9,651,592,496.11</b>	<b>-8,445,448,955.11</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,142,173,134.60</b>	<b>3,145,812,359.35</b>

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		6,725,112.48	7,137,047.67
研发费用			
财务费用		1,192,526,407.78	1,192,526,407.78
其中：利息费用		1,192,526,407.78	1,192,526,407.78
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-3,734,377.17	-4,222,150,412.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,202,985,897.43	-5,421,813,868.37
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,157,643.57	241.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,206,143,541.00	-5,421,814,109.96
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,206,143,541.00	-5,421,814,109.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,206,143,541.00	-5,421,814,109.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,206,143,541.00	-5,421,814,109.96

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<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			
<b>经营活动现金流入小计</b>		-	-
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			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
<b>经营活动现金流出小计</b>		-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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>		-	-
加：期初现金及现金等价物余额			
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		-	-

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：东方金钰股份有限公司

项 目	实收资本（或股本）		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	1,350,000,000.00				1,246,259,151.34				44,997,224.66	-11,086,705,331.11	-8,445,448,955.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,350,000,000.00				1,246,259,151.34				44,997,224.66	-11,086,705,331.11	-8,445,448,955.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-1,206,143,541.00	-1,206,143,541.00
（二）股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,350,000,000.00				1,246,259,151.34				44,997,224.66	-12,292,848,872.11	-9,651,592,496.11

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

上年金额

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,350,000,000.00				1,246,259,151.34				44,997,224.66	-5,664,891,221.15	-3,023,634,845.15
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,350,000,000.00				1,246,259,151.34				44,997,224.66	-5,664,891,221.15	-3,023,634,845.15
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-5,421,814,109.96	-5,421,814,109.96
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,350,000,000.00				1,246,259,151.34				44,997,224.66	-11,086,705,331.11	-8,445,448,955.11

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 葛江

主管会计工作负责人: 王

母公司股东权益变动表 第 15 页

会计机构负责人: 王

## 东方金钰股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

## 1、公司基本情况

## 1.1 公司概况

东方金钰股份有限公司（原名湖北多佳股份有限公司，2006 年 8 月更名为湖北东方金钰股份有限公司，2010 年 6 月 2 日正式变更为东方金钰股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）系 1993 年 4 月经湖北省体改委鄂改【1993】39 号文件批准，以鄂州市服装总厂为主要发起人，通过定向募集方式设立的股份有限公司。统一社会信用代码为 91420000707099649A。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 135000 万股，注册资本为 135000 万元，注册地址：鄂州市鄂城区武昌大道 298 号，总部办公地址：广东省深圳市罗湖区贝丽北路东方金钰珠宝大厦 3 楼，实际控制人为赵宁。

## 1.2 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：宝石及珠宝饰品的加工、批发、销售；翡翠原材料的批发销售；文化旅游项目的开发；工艺美术品、文化办公用品、体育用品、五金交电、化工原料（不含危险化学品及国家限制经营的）、建筑材料、金属材料的批发、零售、代购代销；农林花卉种植；纺织品生产销售和进出口贸易；办公自动化高新技术开发；新技术产品研制、销售；实业投资（国家禁止投资的行业除外）；经营进口本企业生产、科研所需要的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件。

本公司主要从事宝石及珠宝饰品的批发、销售；翡翠原材料的批发、销售；黄金金条及饰品的批发、销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

## 2、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 21 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
云南兴龙珠宝有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京东方金钰珠宝有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
佛山市南海区平洲东方金钰珠宝有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳东方金钰网络金融服务有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
中瑞金融控股（深圳）有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市东方金钰金饰珠宝首饰有限公司	控股孙公司	二级	51.00	51.00
云南东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
腾冲东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
瑞丽东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
盈江东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
江苏东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
西藏东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
惠州市东方金钰珠宝首饰有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
中云商业保理（深圳）有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
深圳市东方金钰小额贷款有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
瑞丽市若辰网络科技有限公司	控股孙公司	二级	51.00	51.00
深圳市瑞鑫泰投资有限公司	控股孙公司	二级	80.00	80.00
江苏合沟东方金钰珠宝有限公司	控股孙公司	三级	100.00	100.00
北京市拍卖行有限责任公司	控股孙公司	三级	100.00	100.00

### 3、财务报表的编制基础

#### 3.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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》（2023 年修订）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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 3.2 持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价。受债务危机影响，公司主要银行账户、资产被法院查封、冻结，由此影响到公司正常的生产经营，并对持续经营能力带来负面影响。

公司虽然已出现连续六个会计年度亏损等对公司持续经营能力产生重大影响的事项，但公司拟通过债务司法重整途径解决债务问题，恢复正常生产经营。目前，公司已经制定了司法重整计划，接洽了数个战略重整方。公司拟在公司股票转至全中国中小企业股份转让系统转让交易后，向法院提交司法重整申请，通过重整解决债务危机，确保公司正常经营。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 4、重要会计政策和会计估计

#### 4.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了合并及本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 4.2 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。

#### 4.3 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。

#### 4.4 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4.5 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。

##### 4.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.5.2 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 4.5.2），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）。

#### 4.6 合并财务报表的编制方法

##### 4.6.1 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。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。

##### 4.6.2 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，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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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。

公司内所有重大往来余额、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“4.9 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”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。

#### 4.7 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现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 4.8.1 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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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。

##### 4.8.2 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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用

于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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。

#### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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期末未分配利润；期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，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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。

#### 4.9 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。本公

司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

###### 4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### 4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.11 应收账款、4.24 合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额

计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.12 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资

产现金流量的合同权利终止；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；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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.9.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

#### 4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

#### 4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
信用风险组合	基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，在组合的计算上计算逾期信用损失	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

##### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

##### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	除单项计提坏账准备的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

##### 4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	除单项计提坏账准备的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

##### 4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.13 存货

#### 4.13.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、委托加工物资、周转材料等。

#### 4.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

#### 4.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 4.14 合同资产

#### 4.14.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得

计入当期损益。

#### 4.15 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。

##### 4.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

##### 4.15.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

##### 4.15.3 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。

###### 4.15.3.1 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。

###### 4.15.3.2 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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### 4.15.3.3 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“4.6 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。

#### **4.16 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

##### **4.16.1 投资性房地产计量模式**

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

##### **4.16.2 折旧或摊销方法**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.22 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

##### **4.16.3 其他说明**

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

#### 4.17 固定资产

##### 4.17.1 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.17.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	8-35	3-5	2.71-12.13
机器设备	年限平均法	5-15	3-5	6.33-19.40
运输设备	年限平均法	4-8	3-5	11.88-24.25
电子设备及其他设备	年限平均法	3-12	3-5	7.92-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### 4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

##### 4.17.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

##### 4.17.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4.18 在建工程

##### 4.18.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

##### 4.18.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.22 长期资产减值”。

#### 4.19 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。

#### 4.20 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### 4.21 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。

##### 4.21.1 计价方法、使用寿命

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。

##### 4.21.2 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

##### 4.21.3 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

#### 4.21.4 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

### 4.22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

### 4.23 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 4.24 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.25 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：

##### 4.25.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

##### 4.25.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

##### 4.25.3 辞退福利的会计处理方法

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）。

##### 4.25.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

#### 4.26 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率

的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### 4.27 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### 4.28 收入

##### 4.28.1 销售商品

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

(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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当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，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(4)本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(5)本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(6)本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

(8)客户已接受该商品。

本公司确认收入的具体方法：根据合同约定，公司将产品移交给客户并由客户对产品进行验收，公司按照验收文件或交付清单等交付资料进行收入确认。

针对公司贸易类业务，首先确定公司在交易中的地位是委托人还是代理人。如果公司承担了与货物销售相关的重大风险和报酬，则其应当认定为委托方，相应采用总额法确认收入。表明公司处于委托方地位的特征包括：(1)根据所签订的合同条款，公司是首要的义务人，负有向顾客提供商品或服务或者履行订单的首要责任。例如有责任确保所提供的商品或服务可以被顾客或用户接受。(2)在顾客下订单之前和之后，以及在运输途中，或者在货物退回时，公司均承担了一般存货风险。(3)公司具有定价自由权，该自由权可以是直接的也可以是间接的，例如通过提供额外的产品或服务。(4)公司就其应向客户收取的款项，承担了源自客户的信用风险。

如果存在以下情况，可能表明公司处于代理人地位，应按净额法确认收入：①根据所签订的合同条款，首要义务人是供应商而不是本公司；②公司在交易中赚取的报酬是事先确定的，或者是固定收益(无论向顾客或用户收取的价款为多少)，或者是按确定比例计算；③公司不承担信用风险。

#### 4.28.2 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量/已

经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

本公司确认收入的具体方法：该服务提供完成并经客户在交付清单上签字后确认收入。

#### 4.29 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 4.30 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和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已经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。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **4.31 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.31.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

##### **4.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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。

#### 4.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 4.31.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 4.32 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 4.32.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### 4.32.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### 4.32.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“4.17 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### 4.32.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### 4.32.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### 4.32.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### 4.32.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资

租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

#### 4.33 重要会计政策、会计估计的变更

##### 4.33.1 会计政策变更

会计政策变更的内容及原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

(1) 2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述事项对本公司无影响。

##### 4.33.2 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据	税率
增值税	以产品销售、小额贷款利息收入、提供非应税劳务等为计税依据	16%、13%、6%
企业所得税	以应纳税所得额为计税依据	25%、15%
房产税	房产出租的，以房产租金收入为计税依据；房产自用的，以房产账面原值的 70%为计税依据	12%、1.2%
城市维护建设税	以实际缴纳的流转税为计税依据	7%
教育费附加及地方教育费附加	以实际缴纳的流转税为计税依据	3%、2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
瑞丽东方金钰珠宝有限公司	15%
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	15%
瑞丽市若辰网络科技有限公司	15%

## 5.2 税收优惠及批文

(1) 云南省国家税务局、云南省地方税务局公告[2014]3 号和《中华人民共和国企业所得税法》第二十九条规定，实行民族区域自治的自治州、自治县企业所得税归属于地方分享的部分，享受企业所得税“五免五减半”。瑞丽开发开放实验区、磨憨跨境经济合作区、河口跨境经济合作区内经省人民政府批准的符合上述条件的新办企业，自 2013 年度起执行此项税收优惠政策，故本公司全资孙公司瑞丽东方金钰珠宝有限公司、瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司、瑞丽市若辰网络科技有限公司本年度执行的所得税税率为 15%。

(2) 国务院于 2000 年批准了全国第一个实施“境内关外”海关特殊监管模式的边境贸易区，即瑞丽姐告。区内可以免关税，免增值税，流通可以减免流通税，可享受有关优惠政策。故本公司全资孙公司瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司及瑞丽市若辰网络科技有限公司本年度免征增值税、城市维护建设税、教育费附加。

## 6、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	111,302.61	111,302.61
银行存款	6,236,608.23	6,330,749.34
其他货币资金	258,908.02	258,908.02
<b>合计</b>	<b>6,606,818.86</b>	<b>6,700,959.97</b>
其中：存放在境外的款项总额	1,402,760.60	1,402,760.60
因抵押、冻结或查封等对使用有限制的款项总额	4,834,960.93	4,834,960.93

截止 2023 年 12 月 31 日，公司受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
被冻结的银行存款	4,576,052.91	4,576,052.91
被查封的其他货币资金	258,908.02	258,908.02
<b>合计</b>	<b>4,834,960.93</b>	<b>4,834,960.93</b>

### 6.2 应收账款

#### 6.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	-	-
1 至 2 年	-	-

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2 至 3 年	-	1,006,161.40
3 年以上	479,345,524.77	478,339,363.37
小计	479,345,524.77	479,345,524.77
减：坏账准备	475,575,197.01	287,921,852.31
<b>合计</b>	<b>3,770,327.76</b>	<b>191,423,672.46</b>

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	198,867.50	0.04	198,867.50	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	479,146,657.27	99.96	475,376,329.51	99.21	3,770,327.76
其中：信用风险组合	479,146,657.27	99.96	475,376,329.51	99.21	3,770,327.76
<b>合计</b>	<b>479,345,524.77</b>	<b>100.00</b>	<b>475,575,197.01</b>	<b>99.21</b>	<b>3,770,327.76</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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	198,867.50	0.04	198,867.50	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	479,146,657.27	99.96	287,722,984.81	60.05	191,423,672.46
其中：信用风险组合	479,146,657.27	99.96	287,722,984.81	60.05	191,423,672.46
<b>合计</b>	<b>479,345,524.77</b>	<b>100.00</b>	<b>287,921,852.31</b>	<b>60.07</b>	<b>191,423,672.46</b>

6.2.2.1 按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黄光松	198,867.50	198,867.50	100.00	确认无法收回
<b>合计</b>	<b>198,867.50</b>	<b>198,867.50</b>	<b>100.00</b>	

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黄光松	198,867.50	198,867.50	100.00	确认无法收回
<b>合计</b>	<b>198,867.50</b>	<b>198,867.50</b>	<b>100.00</b>	

6.2.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 至 4 年	807,293.90	322,917.56	40.00
4 至 5 年	8,214,878.57	4,928,927.14	60.00
5 年以上	470,124,484.80	470,124,484.80	100.00
<b>合计</b>	<b>479,146,657.27</b>	<b>475,376,329.51</b>	<b>99.21</b>

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	807,293.90	161,458.782	20.00
3—4 年	8,214,878.57	3,285,951.43	40.00
4—5 年	464,622,275.51	278,773,365.31	60.00
5 年以上	5,502,209.29	5,502,209.29	100.00
<b>合计</b>	<b>479,146,657.27</b>	<b>287,722,984.81</b>	<b>60.05</b>

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	198,867.50	-	-	-	-	198,867.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	287,722,984.81	187,653,344.70	-	-	-	475,376,329.51
其中：信用风险组合	287,722,984.81	187,653,344.70	-	-	-	475,376,329.51
<b>合计</b>	<b>287,921,852.31</b>	<b>187,653,344.70</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>475,575,197.01</b>

6.2.4 截至期末，本公司本期无已核销的应收账款。

6.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	246,996,314.00	51.53	246,996,314.00
第二名	75,091,432.00	15.67	75,091,432.00
第三名	74,902,940.00	15.63	74,902,940.00
第四名	41,800,000.00	8.72	41,800,000.00
第五名	8,043,153.52	1.68	4,825,892.11
<b>合计</b>	<b>446,833,839.52</b>	<b>93.22</b>	<b>443,616,578.11</b>

### 6.3 预付款项

#### 6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	-	-
1 至 2 年	-	-	3,769,559.93	63.58
2 至 3 年	3,769,559.93	63.58	-	-
3 年以上	2,159,620.51	36.42	2,159,620.51	36.42
<b>合计</b>	<b>5,929,180.44</b>	<b>100.00</b>	<b>5,929,180.44</b>	<b>100.00</b>

#### 6.3.2 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	期末余额	账龄	未及时结算原因
云南金钰网络信息传媒有限公司	3,112,300.00	4-5 年	合作持续
<b>合计</b>	<b>3,112,300.00</b>		

#### 6.3.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,353,171.38 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 56.55%。

### 6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,527,534.97	6,604,615.12
<b>合计</b>	<b>3,527,534.97</b>	<b>6,604,615.12</b>

#### 6.4.1 其他应收款

##### 6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-	1,476,788.04
1 至 2 年	1,231,763.37	-
2 至 3 年	-	6,047,369.85
3 至 4 年	6,047,369.85	2,421,268.97
4 至 5 年	2,421,268.97	3,446,099.02
5 年以上	27,113,574.44	23,667,475.42
<b>小计</b>	<b>36,813,976.63</b>	<b>37,059,001.30</b>
减：坏账准备	33,286,441.66	30,454,386.18
<b>合计</b>	<b>3,527,534.97</b>	<b>6,604,615.12</b>

##### 6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	11,767,809.61	11,767,809.61
往来款	20,504,971.22	20,749,995.89
租金	2,389,696.00	2,389,696.00
备用金	404,290.01	404,290.01
其他款项	1,292,903.70	1,292,903.70
员工借款	454,306.09	454,306.09
<b>合计</b>	<b>36,813,976.63</b>	<b>37,059,001.30</b>

6.4.1.3 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,752,446.55	29.01	10,752,446.55	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	26,061,530.08	70.79	22,533,995.11	86.46	3,527,534.97
其中：信用风险组合	26,061,530.08	70.79	22,533,995.11	86.46	3,527,534.97
<b>合计</b>	<b>36,813,976.63</b>	<b>100.00</b>	<b>33,286,441.66</b>	<b>90.42</b>	<b>3,527,534.97</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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,752,446.55	29.01	10,752,446.55	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	26,306,554.75	70.99	19,701,939.63	75.00	6,604,615.12
其中：信用风险组合	26,306,554.75	70.99	19,701,939.63	75.00	6,604,615.12
<b>合计</b>	<b>37,059,001.30</b>	<b>100.00</b>	<b>30,454,386.18</b>	<b>82.18</b>	<b>6,604,615.12</b>

6.4.1.3.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
夏荣峰	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	确认无法收回
中信证券徐州营业部	670,946.55	670,946.55	100.00	确认无法收回
张云龙	81,500.00	81,500.00	100.00	确认无法收回
<b>合计</b>	<b>10,752,446.55</b>	<b>10,752,446.55</b>	<b>100.00</b>	

续：

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
夏荣峰	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	确认无法收回
中信证券徐州营业部	670,946.55	670,946.55	100.00	确认无法收回
张云龙	81,500.00	81,500.00	100.00	确认无法收回
<b>合计</b>	<b>10,752,446.55</b>	<b>10,752,446.55</b>	<b>100.00</b>	

6.4.1.3.2 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1—2 年	1,231,763.37	123,176.34	10.00
2—3 年	-	-	30.00
3—4 年	6,047,369.85	3,628,421.91	60.00
4—5 年	2,421,268.97	2,421,268.97	100.00
5 年以上	16,361,127.89	16,361,127.89	100.00
<b>合计</b>	<b>26,061,530.08</b>	<b>22,533,995.11</b>	<b>86.46</b>

续:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,476,788.04	73,839.40	5
1—2 年	-	-	10
2—3 年	6,047,369.85	1,814,210.96	30
3—4 年	2,421,268.97	1,452,761.38	60
4—5 年	3,446,099.02	3,446,099.02	100
5 年以上	12,915,028.87	12,915,028.87	100
<b>合计</b>	<b>26,306,554.75</b>	<b>19,701,939.63</b>	<b>75</b>

6.4.1.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	30,454,386.18	-	-	30,454,386.18
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

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)	
本期计提	2,832,055.48	-	-	2,832,055.48
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	33,286,441.66	-	-	33,286,441.66

6.4.1.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提组合	10,752,446.55					10,752,446.55
信用风险组合	19,701,939.63	2,832,055.48	-	-	-	22,533,995.11
合计	30,454,386.18	2,832,055.48	-	-	-	33,286,441.66

6.4.1.6 本期本公司无实际核销的其他应收款情况

6.4.1.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
夏荣峰	往来款	10,000,000.00	5 年以上	27.16	10,000,000.00
深圳商会建行 3 亿贷款互保金	保证金及押金	9,000,000.00	5 年以上	24.45	9,000,000.00
东莞信托有限公司	保证金及押金	2,000,000.00	5 年以上	5.43	2,000,000.00
深圳宝琳国金珠宝交易中心有限公司	往来款	270,000.00	5 年以上	0.73	270,000.00
上海黄金交易所	保证金	100,000.00	5 年以上	0.27	100,000.00
合计		21,370,000.00		58.05	21,370,000.00

6.5 存货

6.5.1 存货分类

存货类别	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-黄金料	50,165,171.34	-	50,165,171.34
原材料-白银	415,672.04	-	415,672.04
库存商品-珠宝玉石	8,737,012,722.79	3,555,077,960.08	5,181,934,762.71
库存商品-黄金金条及饰品	154,852,353.77	-	154,852,353.77
库存商品-其他	3,548,875.88	-	3,548,875.88
委托加工物资	1,729,791.02	-	1,729,791.02

存货类别	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	1,549,316.92	-	1,549,316.92
<b>合计</b>	<b>8,949,273,903.76</b>	<b>3,555,077,960.08</b>	<b>5,394,195,943.68</b>

续：

存货类别	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-黄金料	50,165,171.34	-	50,165,171.34
原材料-白银	415,672.04	-	415,672.04
库存商品-珠宝玉石	8,737,696,782.79	3,555,077,960.08	5,182,618,822.71
库存商品-黄金金条及饰品	154,852,353.77	-	154,852,353.77
库存商品-其他	3,548,875.88	-	3,548,875.88
委托加工物资	1,729,791.02	-	1,729,791.02
周转材料	1,549,316.92	-	1,549,316.92
<b>合计</b>	<b>8,949,957,963.76</b>	<b>3,555,077,960.08</b>	<b>5,394,880,003.68</b>

6.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品-珠宝玉石	3,555,077,960.08	-	-	-	-	3,555,077,960.08
<b>合计</b>	<b>3,555,077,960.08</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,555,077,960.08</b>

6.6 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
财产保险费	-	-
装修费	502,097.34	502,097.34
<b>合计</b>	<b>502,097.34</b>	<b>502,097.34</b>

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	27,820,947.89	27,820,947.89
预缴税费	6,528,038.40	6,528,038.40
<b>合计</b>	<b>34,348,986.29</b>	<b>34,348,986.29</b>

6.8 发放垫款及贷款

6.8.1 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末余额	期初余额
信用贷款	-	-
保证贷款	-	-

项目	期末余额	期初余额
附担保物贷款	156,200,000.00	156,200,000.00
其中：抵押贷款	-	-
质押贷款	156,200,000.00	156,200,000.00
贷款和垫款总额	156,200,000.00	156,200,000.00
减：贷款损失准备	-	-
其中：单项计提数	-	-
组合计提数	90,600,000.00	90,600,000.00
贷款和垫款账面价值	65,600,000.00	65,600,000.00

#### 6.8.2 贷款和垫款按期限分布情况

项目	期末余额	期初余额
一年以内流动贷款	156,200,000.00	156,200,000.00
中期贷款	-	-
贷款和垫款总额	156,200,000.00	156,200,000.00
减：贷款损失准备	-	-
其中：单项计提数	-	-
组合计提数	90,600,000.00	90,600,000.00
贷款和垫款账面价值	65,600,000.00	65,600,000.00

#### 6.8.3 贷款和垫款按五级分类分布情况

项目	期末贷款余额	贷款损失准备	计提贷款损失比率(%)
正常	-	-	-
关注	-	-	-
次级	-	-	-
可疑	156,200,000.00	90,600,000.00	100.00
损失	-	-	-
<b>合计</b>	<b>156,200,000.00</b>	<b>90,600,000.00</b>	<b>100.00</b>

#### 6.8.4 贷款损失准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
组合计提贷款损失准备	65,600,000.00	-	-	-	65,600,000.00
单项计提贷款损失准备	-	-	-	-	-
其他计提贷款损失准备	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>65,600,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>65,600,000.00</b>

#### 6.9 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	59,504,050.40	1,362,783.52	60,866,833.92
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	59,504,050.40	1,362,783.52	60,866,833.92
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	7,570,179.49	380,311.76	7,950,491.25
2. 本期增加金额	1,184,641.92	-	1,184,641.92
本期计提	1,184,641.92	-	1,184,641.92
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	8,754,821.41	380,311.76	9,135,133.17
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	50,749,228.99	982,471.76	51,731,700.75
2. 期初账面价值	51,933,870.91	982,471.76	52,916,342.67

**6.10 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	88,181,329.79	88,181,329.79
固定资产清理	-	-
<b>合计</b>	<b>88,181,329.79</b>	<b>88,181,329.79</b>

**6.10.1 固定资产**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	100,802,748.20	13,210,601.14	10,280,024.99	1,513,185.84	2,973,093.13	128,779,653.30
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	100,802,748.20	13,210,601.14	10,280,024.99	1,513,185.84	2,973,093.13	128,779,653.30
二. 累计折旧						
1. 期初余额	19,029,195.77	9,180,695.52	9,025,856.88	1,388,671.70	1,973,903.64	40,598,323.51
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	19,029,195.77	9,180,695.52	9,025,856.88	1,388,671.70	1,973,903.64	40,598,323.51

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
三. 减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	81,773,552.43	4,029,905.62	1,254,168.11	124,514.14	999,189.49	88,181,329.79
2. 期初账面价值	81,773,552.43	4,029,905.62	1,254,168.11	124,514.14	999,189.49	88,181,329.79

6.10.2 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	62,450,546.04	办理中
合计	62,450,546.04	

6.11 无形资产

项目	上海黄金交易所 会员资格	软件	商标权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	40,925,200.00	800,388.08	19,000.00	41,744,588.08
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	40,925,200.00	800,388.08	19,000.00	41,744,588.08
二. 累计摊销				
1. 期初余额	-	709,149.58	4,458.29	713,607.87
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	709,149.58	4,458.29	713,607.87
三. 减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	40,925,200.00	91,238.50	14,541.71	41,030,980.21
2. 期初账面价值	40,925,200.00	91,238.50	14,541.71	41,030,980.21

6.12 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
中瑞金融控股（深圳）有限公司	20,000.00	-	-	20,000.00
北京市拍卖行有限责任公司	7,935,050.10	-	-	7,935,050.10
<b>合计</b>	<b>7,955,050.10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,955,050.10</b>

### 6.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额
装修工程款	749,483.47	-	-	-	749,483.47
其他	493,475.21	-	-	-	493,475.21
<b>合计</b>	<b>1,242,958.68</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,242,958.68</b>

### 6.14 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 6.14.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	110,970,237.44	27,742,559.36	110,970,237.44	27,742,559.36
内部交易未实现利润	8,221,322.93	2,055,330.73	8,221,322.93	2,055,330.73
可抵扣亏损	1,357,881,639.72	339,470,409.93	1,357,881,639.72	339,470,409.93
预计负债	700,382,502.82	175,095,625.71	700,382,502.82	175,095,625.71
存货跌价损失	314,486,865.25	78,621,716.31	314,486,865.25	78,621,716.31
其他非流动资产跌价损失	20,960,000.00	5,240,000.00	20,960,000.00	5,240,000.00
长期股权投资跌价损失	12,909,066.80	3,227,266.70	12,909,066.80	3,227,266.70
<b>合计</b>	<b>2,525,811,634.96</b>	<b>631,452,908.74</b>	<b>2,525,811,634.96</b>	<b>631,452,908.74</b>

### 6.15 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
翡翠佛雕	79,120,000.00	79,120,000.00
翡翠群雕	161,920,000.00	161,920,000.00
预付土地款	8,396,400.00	8,396,400.00
预付购房款	3,700,000.00	3,700,000.00
预付工程款	1,086,000.00	1,086,000.00
<b>合计</b>	<b>254,222,400.00</b>	<b>254,222,400.00</b>

### 6.16 短期借款

#### 6.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
抵押+保证借款	469,906,200.00	469,906,200.00

项目	期末余额	期初余额
保证借款	423,959,828.20	423,959,828.20
信用借款	-	-
<b>合计</b>	<b>923,866,028.20</b>	<b>923,866,028.20</b>

#### 6.16.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 923,866,028.20 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)
长沙银行股份有限公司广州分行（营业部）	50,000,000.00	5.44
长沙银行股份有限公司广州分行（营业部）	38,000,000.00	5.87
长沙银行股份有限公司广州分行（营业部）	60,000,000.00	5.87
徽商银行宁波分行	100,000,000.00	5.66
亿利公司	70,000,000.00	6.09
宏杰资产管理有限公司	3,456,200.00	7.00
首誉光控资产管理有限公司	30,000,000.00	13.00
广州普融小额贷款有限公司	2,770,000.00	12.00
厦门金海峡投资有限公司	100,000,000.00	10.00
中国民生银行昆明分行	46,079,693.41	6.50
吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行	200,000,000.00	10.00
广州农村商业银行股份有限公司	200,000,000.00	8.70
周武宁	23,560,134.79	24.00
<b>合计</b>	<b>923,866,028.20</b>	

#### 6.17 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	66,510,378.44	66,510,378.44
暂估应付款	5,718,766.40	5,718,766.40
其他	8,391,622.51	7,491,622.51
<b>合计</b>	<b>80,620,767.35</b>	<b>79,720,767.35</b>

#### 6.18 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	441,382,911.82	441,382,911.82
<b>合计</b>	<b>441,382,911.82</b>	<b>441,382,911.82</b>

#### 6.19 应付职工薪酬

##### 6.19.1 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	71,260,707.07	7,756,608.30	1,614,190.87	77,403,124.50
二、离职后福利-设定提存计划	515,973.54	213,406.00	230,842.08	498,537.46
三、辞退福利	56,320.01	-	-	56,320.01
<b>合计</b>	<b>71,833,000.62</b>	<b>7,970,014.30</b>	<b>1,845,032.95</b>	<b>77,957,981.97</b>

6.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	67,325,752.57	7,603,979.76	1,500,435.76	73,429,296.57
二、职工福利费	3,123,012.00	-	-	3,123,012.00
三、社会保险费	249,021.90	104,006.94	113,755.11	239,273.73
其中：医疗保险费	225,293.50	93,793.65	102,883.14	216,204.01
工伤保险费	7,296.50	2,784.21	2,904.51	7,176.20
生育保险费	16,431.80	7,429.08	7,967.46	15,893.42
四、住房公积金	155,958.50	48,621.60	-	204,580.10
五、工会经费和职工教育经费	406,962.10	-	-	406,962.10
<b>合计</b>	<b>71,260,707.07</b>	<b>7,756,608.30</b>	<b>1,614,190.87</b>	<b>77,403,124.50</b>

6.19.3 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	468,931.57	211,192.32	228,446.68	451,677.21
失业保险费	47,041.97	2,213.68	2,395.40	46,860.25
<b>合计</b>	<b>515,973.54</b>	<b>213,406.00</b>	<b>230,842.08</b>	<b>498,537.46</b>

6.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	47,252,802.07	47,254,498.97
消费税	60,241.19	60,241.19
企业所得税	68,332,510.01	68,332,510.01
个人所得税	2,806,159.92	2,806,159.92
城市维护建设税	7,604,957.79	7,604,957.79
房产税	1,805,693.61	1,890,803.66
车船使用税	1,169.53	1,169.53
土地使用税	104,913.02	113,654.62
教育费附加	5,425,183.42	5,425,183.42
堤防费	35,870.44	35,870.44
印花税	8,867.42	8,867.42
<b>合计</b>	<b>133,438,368.42</b>	<b>133,533,916.97</b>

6.21 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	7,869,514,809.60	6,361,828,524.67
<b>合计</b>	<b>7,869,514,809.60</b>	<b>6,361,828,524.67</b>

### 6.20.1 其他应付款

#### 6.20.1.1 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,866,669.65	2,866,669.65
往来款	178,100,296.24	174,003,917.65
云南兴龙实业有限公司借款	219,954,631.64	219,954,631.64
代收代付黄金料款	46,072.75	46,072.75
租金	10,199,947.19	10,199,947.19
诉讼费	58,234,447.98	58,234,447.98
其他	7,400,112,744.15	5,896,522,837.81
<b>合计</b>	<b>7,869,514,809.60</b>	<b>6,361,828,524.67</b>

#### 6.20.1.2 重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
华融控股（深圳）股权投资基金管理有限公司	355,047,180.10	债务危机，无力支付
华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司	405,610,356.65	债务危机，无力支付
17 金钰债（143040.SH）	146,712,328.77	债务危机，无力支付
中铁信托有限责任公司	117,724,610.38	债务危机，无力支付
联储证券有限责任公司	188,680,882.55	债务危机，无力支付
华融国际信托有限责任公司	257,485,769.08	债务危机，无力支付
大同证券有限责任公司	156,201,760.34	债务危机，无力支付
广州资产管理有限公司	122,758,623.33	债务危机，无力支付
中粮信托有限责任公司	183,640,295.02	债务危机，无力支付
弘森（天津）资产管理有限公司	235,209,060.01	债务危机，无力支付
中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行	136,822,752.14	债务危机，无力支付
潍坊诚志企业管理合伙企业	218,393,031.10	债务危机，无力支付
吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行	128,875,833.32	债务危机，无力支付
宏杰资产管理有限公司	23,200,347.99	债务危机，无力支付
广州融捷融资租赁有限公司	116,099,228.72	债务危机，无力支付
浙江长兴金融控股集团有限公司	48,814,504.64	债务危机，无力支付
徽商银行宁波支行	36,313,536.68	债务危机，无力支付
首誉光控资产管理有限公司	8,353,972.60	债务危机，无力支付
百瑞信托有限责任公司	170,404,933.69	债务危机，无力支付
国盛证券资产管理有限公司（原光大兴陇信托）	30,476,229.55	债务危机，无力支付

借款单位	逾期金额	逾期原因
厦门金海峡投资有限公司	70,777,045.80	债务危机，无力支付
<b>合计</b>	<b>3,157,602,282.46</b>	

### 6.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,837,447,689.84	4,838,131,749.84
<b>合计</b>	<b>4,837,447,689.84</b>	<b>4,838,131,749.84</b>

### 6.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
增值税销项税额	57,379,778.54	57,379,778.54
<b>合计</b>	<b>57,379,778.54</b>	<b>57,379,778.54</b>

### 6.24 应付债券

#### 6.24.1 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
17 金钰债（143040.SH）	748,140,851.38	748,140,851.38
<b>合计</b>	<b>748,140,851.38</b>	<b>748,140,851.38</b>

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
17 金钰债（143040.SH）	750,000,000.00	2017-3-16	5 年	750,000,000.00	748,140,851.38
<b>合计</b>	<b>750,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>750,000,000.00</b>	<b>748,140,851.38</b>

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17 金钰债（143040.SH）	-	52,500,000.00	1,548,717.43	-	748,140,851.38
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>52,500,000.00</b>	<b>1,548,717.43</b>	<b>-</b>	<b>748,140,851.38</b>

应付债券说明：

东方金钰公司应于 2019 年 3 月 18 日支付“17 金钰债”自 2018 年 3 月 18 日至 2019 年 3 月 17 日期间的利息，总金额为人民币 5,250.00 万元。东方金钰公司及控股股东云南兴龙实业有限公司虽然积极筹措支付债券利息的资金，但截至 2019 年 3 月 18 日，资金暂时未到账，公司无法按期支付“17 金钰债”该期利息。经东方金钰公司申请，东方金钰公司债券“17 金钰债”自 2019 年 3 月 18 日起开始停牌。

因“17 金钰债”未按约定履行偿付义务，根据上海证券交易所和中国证券登记结算有限公司《关于为上市期间特定债券转让结算服务有关事项的通知》（以下简称“《通知》”）相关规定，“17 金钰债”已于 2019 年 6 月 3 日起按照《通知》有关规定转让。

2019 年 3 月 25 日召开本期债券 2019 年第二次债券持有人会议，会议表决通过了《关于本期债券提前清偿的议案》，本期债券已提前到期。（详见东方金钰公司披露的临时公告 2019-045）。

根据《募集说明书》约定，“17 金钰债”原定投资者债券回售兑付日为 2020 年 3 月 17 日，因本期债券已提前到期，“17 金钰债”债券将不按照债券回售程序进行，且利率不再调整。

### 6.25 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	700,382,502.82	700,382,502.82	网络金融平台债权转让担保负债
合计	700,382,502.82	700,382,502.82	

预计负债说明：

2019 年 4 月 15 日，广东省深圳市中级人民法院(2019)粤 03 执 259 号之二执行裁定书判决将云南兴龙实业有限公司持有的东方金钰公司的股票共计 27,152,942 股划扣至债权人深圳市中睿泰信叁号投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“中睿泰信”）的证券账户，中睿泰信已拍卖上述股票抵偿东方金钰公司的债务，拍卖金额 136,425,621.74 元，债权人未提供相关拍卖资料，无法确认拍卖金额。

2019 年 12 月 6 日，广东省深圳市中级人民法院(2019)粤 03 执 259 号之二执行裁定书判决将东方金钰公司质押给债权人中睿泰信的翡翠原石、成品拍卖抵债，债权人未提供相关拍卖资料，无法确认拍卖金额。

### 6.26 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,350,000,000.00	-	-	-	-	-	1,350,000,000.00

### 6.27 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	505,061,811.83	-	-	505,061,811.83
其他资本公积	807,988,061.82	-	-	807,988,061.82
合计	1,313,049,873.65	-	-	1,313,049,873.65

### 6.28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,027,171.36	-	-	31,027,171.36
任意盈余公积	13,970,053.30	-	-	13,970,053.30
合计	44,997,224.66	-	-	44,997,224.66

### 6.29 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-10,300,081,228.71	-6,683,863,998.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	-10,300,081,228.71	-6,683,863,998.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,706,624,925.61	-3,616,217,230.65
期末未分配利润	-12,006,706,154.32	-10,300,081,228.71

**6.30 营业收入和营业成本**

**6.30.1 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	15,300.00	15,300.00
其他业务	1,286,016.00	35,584,771.84	1,286,016.00	-
<b>合计</b>	<b>1,286,016.00</b>	<b>35,584,771.84</b>	<b>1,301,316.00</b>	<b>15,300.00</b>

**6.30.2 合同产生的收入情况**

合同分类	本期发生额					
	珠宝销售		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按商品类型分类						
黄金金条	-	-	-	-	-	-
黄金（镶嵌）饰品	-	-	-	-	-	-
翡翠原石	-	-	-	-	-	-
翡翠成品	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	34,400,129.92	-	34,400,129.92
租金收入	-	-	1,286,016.00	1,184,641.92	1,286,016.00	1,184,641.92
二、按经营地区分类						
国内	-	-	1,286,016.00	35,584,771.84	1,286,016.00	35,584,771.84
国外	-	-	-	-	-	-
三、按商品转让的时间分类						
在某一时点转让	-	-	1,286,016.00	35,584,771.84	1,286,016.00	35,584,771.84
在某一时段内转让	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,286,016.00</b>	<b>35,584,771.84</b>	<b>1,286,016.00</b>	<b>35,584,771.84</b>

续：

合同分类	上期发生额					
	珠宝销售		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按商品类型分类						
黄金金条	-	-	-	-	-	-

上期发生额						
合同分类	珠宝销售		其他		合计	
黄金（镶嵌）饰品	-	-	-	-	-	-
翡翠原石	-	-	-	-	-	-
翡翠成品	15,300.00	15,300.00	-	-	15,300.00	15,300.00
其他	-	-	-	-	-	-
租金收入	-	-	1,286,016.00	-	1,286,016.00	-
二、按经营地区分类						
国内	15,300.00	15,300.00	1,286,016.00	-	1,301,316.00	15,300.00
国外	-	-	-	-	-	-
三、按商品转让的时间分类						
在某一时点转让	15,300.00	15,300.00	1,286,016.00	-	1,301,316.00	15,300.00
在某一时段内转让	-	-	-	-	-	-
合计	15,300.00	15,300.00	1,286,016.00	-	1,301,316.00	15,300.00

### 6.31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	85,111.05	-
土地使用税	8,741.60	-
合计	93,852.65	-

### 6.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	1,075,000.00	626,000.00
职工薪酬	7,982,849.80	8,042,454.98
差旅费	45,518.68	14,849.00
车辆费	36,588.04	33,790.26
水电费	35,304.58	-
办公费	14,392.89	8,300.54
其他	140,161.65	288,112.44
信息披露费	-	-
合计	9,329,815.64	9,013,507.22

### 6.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,469,189,776.42	1,376,968,653.54
减：利息收入	319.82	262.16
汇兑损益	-	-
手续费	295.00	761.20
合计	1,469,189,751.60	1,376,969,152.58

**6.34 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-187,653,344.70	-94,653,113.37
其他应收款坏账损失	-2,832,055.48	-2,040,917.48
合计	-190,485,400.18	-96,694,030.85

**6.35 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	2,178,427,642.57
合计	-	2,178,427,642.57

**6.36 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-	43,601,480.89
合计	-	43,601,480.89

**6.37 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼费用	3,155,742.93	-	3,155,742.93
罚款及滞纳金	3,499.13	-	3,499.13
其他	68,107.64	394.32	68,107.64
合计	3,227,349.70	394.32	3,227,349.70

**6.38 现金流量表项目**

**6.38.1 与经营活动有关的现金**

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	319.82	-
押金及往来款	2,385,537.16	2,140,799.24
合计	2,385,856.98	2,140,799.24

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	447,260.84	1,082,313.79
合计	447,260.84	1,082,313.79

**6.39 现金流量表补充资料**

**6.39.1 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,705,724,925.61	-3,616,217,230.65

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	190,485,400.18	96,694,030.85
资产减值准备	-	2,178,427,642.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-
投资性房地产折旧	1,184,641.92	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
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)	-	-43,601,480.89
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,469,189,751.60	1,376,969,152.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
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)	684,060.00	15,300.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	245,024.67	-
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	43,841,906.13	7,607,480.70
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-94,141.11	-105,104.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	1,771,857.93	1,865,999.04
减：现金的期初余额	1,865,999.04	1,971,103.88
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	-94,141.11	-105,104.84

### 6.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,512,949.91	1,607,091.02
其中：库存现金	111,302.61	111,302.61
可随时用于支付的银行存款	1,401,647.30	1,495,788.41
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	258,908.02	258,908.02
三、期末现金及现金等价物余额	1,771,857.93	1,865,999.04

### 6.40 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	4,834,960.93	冻结
存货	2,225,488,573.01	抵质押
投资性房地产	51,731,700.75	抵质押
无形资产	40,925,200.00	查封
<b>合计</b>	<b>2,322,980,434.69</b>	

## 7、合并范围的变更

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司本期未发生合并范围的变更。

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 企业集团的构成

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南兴龙珠宝有限公司	昆明市金碧路三市街益珑大厦 B 幢 10 层 B2 号	云南省	珠宝玉石的加工及销售等	100.00		同一控制下企业合并
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	深圳市盐田区黄金珠宝大厦八楼	广东省	珠宝玉石购销、黄金制品加工销售等	100.00		同一控制下企业合并
北京东方金钰珠宝有限公司	北京市东城区东单北大街 1 号 1 层	北京市	珠宝玉石购销等	100.00		设立
深圳东方金钰网络金融服务有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室	广东省	金融信息咨询及服务	95.89	4.11	设立
惠州市东方金钰珠宝首饰有限公司	惠阳区新圩镇长布村鹤水洋地段	惠州市	铂金、珠宝首饰的销售等	100.00		设立
云南东方金钰珠宝有限公司	云南省昆明市呈贡县米兰园呈贡工业园区	云南省	黄铂金制品、珠宝玉石、工艺美术品的销售	100.00		设立
腾冲东方金钰珠宝有限公司	腾冲县腾越镇	腾冲	珠宝首饰、工艺品、日用品批发、零售；纯天然翡翠毛料、翡翠饰品加工、销售；工艺品及翡翠鉴别知识咨询服务	100.00		设立
瑞丽东方金钰珠宝有限公司	瑞丽姐告滨江路月亮岛	瑞丽市	珠宝玉石的销售；黄铂金制品的批发零售；黄铂金镶嵌；天然翡翠加工销售；翡翠鉴别知识咨询服务；翡翠毛料收购、加工；饰品、工艺美术品加工、销售	100.00		设立
盈江东方金钰珠宝有限公司	盈江县旧城镇蛮克	盈江县	珠宝首饰、工艺美术品、办公用品、体育用品、百货、金属制品的销售；货物进出口、技术进出口	100.00		设立
江苏东方金钰珠宝有限公司	徐州淮海食品城同发路 11 号	徐州市	珠宝首饰、工艺品、玉器、黄金制品销售等	100.00		设立
西藏东方金钰珠宝有限公司	拉萨市金珠西路 158 号拉萨康达汽贸院内 3-17 号	西藏	珠宝首饰、工艺品、黄金制品销售等	100.00		设立

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市东方金钰金饰珠宝首饰有限公司	深圳市盐田区黄金珠宝大厦 8 楼 D 座	深圳市	珠宝首饰、工艺品，玉石及制品的购销等	51.00		设立
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	云南省德宏州瑞丽市姐告滨江路月亮岛 2 幢 2 号	瑞丽市	珠宝翡翠首饰、玉石、工艺美术品的加工、销售；黄金首饰、铂金首饰的镶嵌、销售；翡翠鉴别知识咨询服务。	100.00		设立
中瑞金融控股（深圳）有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	深圳市	接受金融机构委托从事金融外包服务，投资兴办实业，投资管理、投资咨询等	100.00		收购
中云商业保理（深圳）有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	深圳市	保付代理（非银行融资类）；从事与商业保理相关的咨询业务等	100.00		设立
深圳市东方金钰小额贷款有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	深圳市	专营小额贷款业务（不得吸收公众存款）	100.00		设立
瑞丽市若辰网络科技有限公司	云南省德宏州瑞丽市姐告滨江路月亮岛 3 幢 202 号	瑞丽市	网上商品销售（不含限制项目）	51.00		设立
佛山市南海区平洲东方金钰珠宝有限公司	佛山市南海区桂城平洲玉器街宝翠横路 17 号 101 室	佛山市	首饰、工艺品及收藏品批发	100.00		设立
深圳市瑞鑫泰投资有限公司	深圳市龙华新区龙华街道东环一路天汇大厦 A 栋 808	深圳市	投资兴办实业		80.00	收购
江苏合沟东方金钰珠宝有限公司	新沂市合沟镇工业集中区 26 号	江苏省	珠宝首饰、工艺品、玉器、黄金制品、预包装食品、礼品、百货、钟表销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。	100.00		设立
北京市拍卖行有限责任公司	北京市朝阳区惠新东街 2 号 06 层(06)601 内 609 室	北京市	拍卖	100.00		收购

## 8.2 在合营安排或联营企业中的权益

### 8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
江苏东方金钰智能机器人有限公司	邳州市高新技术产业开发区太湖大道 002 号	邳州市	机器人与相关设备的研发、设计、制造、销售	40.00		权益法
深圳市五方实业有限公司	深圳市罗湖区翠竹街道太宁路 211 号	深圳市	经营管理五方家居装饰材料广场	41.00		权益法

## 9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说

明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、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。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 4.9。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收票据、应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 4.10、附注 4.11 和附注 4.12 的披露。

### 9.3 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

#### 9.4 市场风险

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

##### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司本期不存在汇率风险或影响极小，本公司将密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

##### B、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。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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并尽可能保持浮动利率相对稳定。

### 10、关联方及关联交易

#### 10.1 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
云南兴龙实业有限公司	瑞丽	工艺品、饰品的销售	36,000.00	14.26	14.26

#### 10.2 本公司的子公司情况详见附注 8.1 在子公司中的权益

#### 10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注 8.2 在合营安排或联营企业中的权益。

#### 10.4 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
瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司	同一控制人
腾冲嘉德利实业有限公司	同一控制人
苏州市美术地毯厂有限公司	同一控制人
云南嘉裕股权投资基金管理有限公司	同一控制人
盈江凤凰温泉有限公司	同一控制人
深圳市国瑞珠宝实业有限公司	孙公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京国际珠宝交易中心有限责任公司	本公司大股东持股公司
云南易游网络信息产业有限公司	同一控制人
瑞丽金泽投资管理有限公司	持有本公司 21.72% 股份
赵兴龙	实际控制人之直系亲属、本公司第二大股东瑞丽金泽之大股东
赵宁	控股股东公司法人、公司法人、实际控制人
王瑛琰	实际控制人之直系亲属

### 10.5 关联方交易情况

10.5.1 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 10.5.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
云南兴龙实业	东方金钰股份有限公司	168,686,000.00	2016/9/22	2020/9/22	否
		130,465,000.00	2016/10/26	2020/10/26	否
		32,425,000.00	2016/11/10	2020/11/9	否
		77,158,000.00	2016/11/17	2020/11/17	否
		36,400,000.00	2016/12/5	2020/12/4	否
		27,100,000.00	2016/12/29	2020/12/4	否
		23,000,000.00	2016/12/21	2020/12/4	否
		585,000,000.00	2016/12/19	2020/6/13	否
		20,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		100,000,000.00	2017/6/29	2020/6/28	否
		10,000,000.00	2017/6/28	2020/2/28	否
		27,600,000.00	2017/1/13	2020/12/4	否
		52,400,000.00	2017/1/24	2020/12/4	否
		54,900,000.00	2017/2/14	2020/12/4	否
		23,700,000.00	2017/2/28	2020/12/4	否
		19,600,000.00	2017/3/14	2020/12/4	否
		22,000,000.00	2017/3/29	2020/12/4	否
		11,300,000.00	2017/5/3	2020/12/4	否
		67,900,000.00	2017/1/4	2021/1/3	否
		38,800,000.00	2017/1/12	2021/1/11	否
47,600,000.00	2017/1/25	2021/1/24	否		
61,700,000.00	2017/2/17	2021/2/16	否		
41,900,000.00	2017/3/3	2021/3/2	否		
42,100,000.00	2017/3/17	2021/3/16	否		

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		129,800,000.00	2017/1/13	2021/1/13	否
		62,750,000.00	2017/1/20	2021/1/20	否
		9,250,000.00	2017/1/23	2021/1/23	否
		113,200,000.00	2017/3/24	2021/3/24	否
		120,100,000.00	2017/3/31	2021/3/31	否
		66,700,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		100,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		150,000,000.00	2017/4/14	2020/4/14	否
		300,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		99,500,000.00	2017/4/27	2021/4/27	否
		31,100,000.00	2017/5/11	2021/5/11	否
		38,200,000.00	2017/5/26	2021/5/26	否
		48,500,000.00	2017/6/16	2021/6/16	否
		36,200,000.00	2017/7/14	2021/7/14	否
		5,000,000.00	2017/9/5	2021/11/17	否
		68,458,000.00	2017/10/25	2021/4/25	否
		200,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
		7,600,000.00	2017/11/8	2021/11/8	否
		49,629,700.00	2017/11/24	2020/11/23	否
深圳东方金钰	东方金钰股份有限公司	500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		50,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
赵宁	东方金钰股份有限公司	168,686,000.00	2016/9/22	2020/9/22	否
		130,465,000.00	2016/10/26	2020/10/26	否
		32,425,000.00	2016/11/10	2020/11/9	否
		77,158,000.00	2016/11/17	2020/11/17	否
		36,400,000.00	2016/12/5	2020/12/4	否
		27,100,000.00	2016/12/29	2020/12/4	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		23,000,000.00	2016/12/21	2020/12/4	否
		585,000,000.00	2016/12/19	2020/6/13	否
		20,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		100,000,000.00	2017/6/29	2020/6/28	否
		10,000,000.00	2017/6/28	2020/2/28	否
		200,000,000.00	2018/3/30	2020/9/28	否
		200,000,000.00	2018/11/22	2021/8/20	否
		27,600,000.00	2017/1/13	2020/12/4	否
		52,400,000.00	2017/1/24	2020/12/4	否
		54,900,000.00	2017/2/14	2020/12/4	否
		23,700,000.00	2017/2/28	2020/12/4	否
		19,600,000.00	2017/3/14	2020/12/4	否
		22,000,000.00	2017/3/29	2020/12/4	否
		11,300,000.00	2017/5/3	2020/12/4	否
		67,900,000.00	2017/1/4	2021/1/3	否
		38,800,000.00	2017/1/12	2021/1/11	否
		47,600,000.00	2017/1/25	2021/1/24	否
		61,700,000.00	2017/2/17	2021/2/16	否
		41,900,000.00	2017/3/3	2021/3/2	否
		42,100,000.00	2017/3/17	2021/3/16	否
		500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		129,800,000.00	2017/1/13	2021/1/13	否
		62,750,000.00	2017/1/20	2021/1/20	否
		9,250,000.00	2017/1/23	2021/1/23	否
		113,200,000.00	2017/3/24	2021/3/24	否
		120,100,000.00	2017/3/31	2021/3/31	否
		66,700,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		100,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		150,000,000.00	2017/4/14	2020/4/14	否
		300,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		99,500,000.00	2017/4/27	2021/4/27	否
		31,100,000.00	2017/5/11	2021/5/11	否
		38,200,000.00	2017/5/26	2021/5/26	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		48,500,000.00	2017/6/16	2021/6/16	否
		36,200,000.00	2017/7/14	2021/7/14	否
		5,000,000.00	2017/9/5	2021/11/17	否
		68,458,000.00	2017/10/25	2021/4/25	否
		200,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
		7,600,000.00	2017/11/8	2021/11/8	否
		49,629,700.00	2017/11/24	2020/11/23	否
		168,686,000.00	2016/9/22	2020/9/22	否
		130,465,000.00	2016/10/26	2020/10/26	否
		32,425,000.00	2016/11/10	2020/11/9	否
		77,158,000.00	2016/11/17	2020/11/17	否
		36,400,000.00	2016/12/5	2020/12/4	否
		27,100,000.00	2016/12/29	2020/12/4	否
		23,000,000.00	2016/12/21	2020/12/4	否
		585,000,000.00	2016/12/19	2020/6/13	否
		20,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		100,000,000.00	2017/6/29	2020/6/28	否
		10,000,000.00	2017/6/28	2020/2/28	否
		27,600,000.00	2017/1/13	2020/12/4	否
		52,400,000.00	2017/1/24	2020/12/4	否
		54,900,000.00	2017/2/14	2020/12/4	否
		23,700,000.00	2017/2/28	2020/12/4	否
王瑛琰	东方金钰股份有限公司	19,600,000.00	2017/3/14	2020/12/4	否
		22,000,000.00	2017/3/29	2020/12/4	否
		11,300,000.00	2017/5/3	2020/12/4	否
		67,900,000.00	2017/1/4	2021/1/3	否
		38,800,000.00	2017/1/12	2021/1/11	否
		47,600,000.00	2017/1/25	2021/1/24	否
		61,700,000.00	2017/2/17	2021/2/16	否
		41,900,000.00	2017/3/3	2021/3/2	否
		42,100,000.00	2017/3/17	2021/3/16	否
		500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		129,800,000.00	2017/1/13	2021/1/13	否
		62,750,000.00	2017/1/20	2021/1/20	否
		9,250,000.00	2017/1/23	2021/1/23	否
		113,200,000.00	2017/3/24	2021/3/24	否
		120,100,000.00	2017/3/31	2021/3/31	否
		66,700,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		100,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		150,000,000.00	2017/4/14	2020/4/14	否
		300,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		99,500,000.00	2017/4/27	2021/4/27	否
		31,100,000.00	2017/5/11	2021/5/11	否
		38,200,000.00	2017/5/26	2021/5/26	否
		48,500,000.00	2017/6/16	2021/6/16	否
		36,200,000.00	2017/7/14	2021/7/14	否
		200,000,000.00	2018/3/30	2020/9/28	否
		200,000,000.00	2018/11/22	2021/8/20	否
		5,000,000.00	2017/9/5	2021/11/17	否
		100,000,000.00	2017/10/25	2021/4/25	否
		200,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
		7,600,000.00	2017/11/8	2021/11/8	否
		50,000,000.00	2017/11/24	2020/11/23	否
腾冲嘉德利珠宝实业有限公司	东方金钰股份有限公司	500,000,000.00	2017/1/26	2019/1/25	是
云南兴龙实业	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否
		200,000,000.00	2017/8/11	2021/2/11	否
		70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		30,000,000.00	2018/3/23	2020/12/23	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
东方金钰股份有限公司	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否
		50,000,000.00	2017/7/14	2020/7/13	否
		38,000,000.00	2017/9/22	2020/9/21	否
		60,000,000.00	2017/10/31	2020/10/30	否
		200,000,000.00	2017/8/11	2021/2/11	否
		70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		30,000,000.00	2018/3/23	2020/12/23	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
瑞丽姐告金龙	深圳东方金钰	789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
房地产开发有限公司					
云南兴龙珠宝有限公司	深圳东方金钰	789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
赵宁	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否
		50,000,000.00	2017/7/14	2020/7/13	否
		38,000,000.00	2017/9/22	2020/9/21	否
		60,000,000.00	2017/10/31	2020/10/30	否
		200,000,000.00	2017/8/11	2021/2/11	否
		70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		30,000,000.00	2018/3/23	2020/12/23	否
		2,770,000.00	2018/8/17	2021/2/16	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
王瑛琰	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否
		50,000,000.00	2017/7/14	2020/7/13	否
		38,000,000.00	2017/9/22	2020/9/21	否
		60,000,000.00	2017/10/31	2020/10/30	否
		200,000,000.00	2017/8/11	2021/2/11	否
		70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		30,000,000.00	2018/3/23	2020/12/23	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
赵兴龙	深圳东方金钰	70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
赵美英	深圳东方金钰	789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否

10.5.2.1 本公司与国盛证券资产管理有限公司（原光大兴陇信托有限责任公司）签订了总额 2.5 亿的流动资金借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 1.54 亿元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.2 本公司与百瑞信托有限责任公司签订了总额 3 亿元的流动资金借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 2.7 亿，由云南兴龙实业有限公司、深圳东方金钰、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.3 本公司与华融国际信托有限责任公司签订了总额 5 亿元的流动资金借款合同，截 2023 年 12 月 31 日借款余额 4.5 亿，由云南兴龙实业有限公司、东方金钰股份有限公司持有深圳东方金钰 15% 股权质押、董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.4 本公司与厦门金海峡投资有限公司签订了总额 1 亿元的流动资金借款合同，截

止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 1 亿元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，东方金钰股份有限公司以编号为 EJ7-6-5、EJ9、EJ484、EJ784、EJ407、EJ781、EJ803 的七块翡翠原料提供质押；

10.5.2.5 本公司与上海腾云资产管理有限公司、上海银行常州分行签订了总额不超过 3 亿元的流动资金借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 500 万元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，本公司上海黄金交易所会员资格被查封；

10.5.2.6 本公司与华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司、交通银行厦门分行签订了总额 6 亿元的委托贷款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 5.85 亿元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，深圳市东方金钰珠宝实业有限公司，盈江县恒泰置业开发有限公司，赵兴龙担、王瑛琰、瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司、瑞丽市亿利贸易有限公司、腾冲嘉德利珠宝实业有限公司提供连带责任担保，深圳市东方金钰珠宝实业有限公司翡翠镶嵌饰品 52066 件提供抵押，深圳市东方金钰珠宝实业有限公司翡翠原料 109 块提供抵押，盈江县恒泰置业开发有限公司持有的云（2018）盈江县不动产第 0000346 号土地使用权提供抵押担保；

10.5.2.7 本公司与中信信托有限责任公司签订了总额 3 亿元的流动资金借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 1.68686 亿，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；由深圳东方金钰以位于龙岗区南湾街道粤（2016）深圳市不动产权第 0192415 号土地使用权提供抵押担保。2019 年 6 月 13 日，收到中信信托有限责任公司《债权及担保权利转让通知》，将该笔债权转让给潍坊诚志企业管理合伙企业（有限合伙）。该土地已于 2019 年拍卖抵债；

10.5.2.8 本公司与中海信托有限责任公司签订了总额不超过 5 亿元的流动资金借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 240,048,000.00 元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.9 本公司与弘森（天津）资产管理有限公司、恒丰银行股份有限公司昆明支行签订了总额不超过 3 亿元的委托贷款合同，分笔放款，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 29,800.00 万元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.10 本公司与昆仑信托有限责任公司签订了总额 3 亿元特定股权收益与回购合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 3 亿元。由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.11 本公司与华融控股（深圳）股权投资基金管理有限公司、渤海银行股份有限公司深圳分行签订了总额不超过 5 亿元的委托贷款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 5 亿元，由云南兴龙实业有限公司、深圳东方金钰、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；由云南兴龙实业有限公司持有北京国际珠宝交易中心有限公司 42.2% 股权提供质押担

保；由腾冲嘉德利珠宝实业有限公司持有的房产提供抵押担保；

10.5.2.12 本公司与中铁信托有限责任公司签订了总额 2.02 亿元的流动资金借款合同，分笔放款，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 20,180.00 万元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.13 本公司与中粮信托有限责任公司签订了总额不超过 3 亿元的信托借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 3 亿元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.14 本公司与中建投信托有限责任公司签订了总额不超过 1 亿元的信托借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 1 亿元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.15 本公司与广东融捷融资租赁有限公司签订了总额 1 亿元的流动资金借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 68,458,014.64 元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.16 本公司与万向信托有限公司及九江市濂溪区城投金融服务有限公司签订了总额 2.995 亿元的流动资金借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 2.995 亿元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，以董事长赵宁持有云南兴龙实业有限公司 10% 股权进行质押；

10.5.2.17 本公司与光大兴陇信托有限责任公司签订了总额不超过 1 亿元的流动资金借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 760 万元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

10.5.2.18 本公司与中国民生银行股份有限公司昆明分行签订了总额 5000 万元的流动资金借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额 49,629,693.41 元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，报告期内，该债务已被广东省深圳市中级人民法院执行裁定将抵押物进行拍卖以清偿债务；

10.5.2.19 本公司与吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行签订了 2 亿元借款合同，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额 2 亿元。由赵宁、王瑛琰担保；

10.5.2.20 本公司与广州农村商业银行股份有限公司签订了 2 亿元借款合同，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额 2 亿元。由云南兴龙实业有限公司提供连带责任担保；

10.5.2.21 本公司全资子公司深圳东方金钰与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订了借款金额 10.2 亿元的借款合同，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 7.89 亿元。由董事长赵宁、王瑛琰、赵兴龙、赵美英、东方金钰股份有限公司、瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司、云南兴龙实业有限公司、云南兴龙珠宝有限公司提供连带责任担保；深圳市海龙达珠宝首饰有限公司以位于深圳市罗湖区翠竹北路水贝工业区深房地字第 2000601253 号厂房（面积 1,005.09 m<sup>2</sup>）、深房地字第 2000601254 号厂房（面积 1,107.29 m<sup>2</sup>）、深房地字

第 2000601255 号厂房(面积 1,107.29 m<sup>2</sup>)、深房地字第 2000601256 号厂房(面积 1,107.29 m<sup>2</sup>)、深房地字第 2000601257 号厂房(面积 1,005.09 m<sup>2</sup>)、深房地字第 2000601258 号厂房(面积 1,005.09 m<sup>2</sup>)提供抵押担保;江苏盛世汉源文化艺术有限公司以位于淮海经济区文化艺术品展示交易中心 1 号楼 1-101 的徐土国用(2013)第 10592 号土地及徐州字第 SY0035188 号房产(面积 9,108.56 m<sup>2</sup>)提供抵押担保;深圳东方金钰以不低于人民币 20.6 亿元的存货(包括但不限于翡翠、黄金等存货)提供抵押担保;瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司以位于云南省瑞丽市姐告月亮岛北段瑞国用(2012)第 1-035 号(面积 33,975.86 m<sup>2</sup>)、瑞国用(2012)第 1-036 号(面积 47,354.93 m<sup>2</sup>)、瑞国用(2010)第 1-50 号(面积 124,869.23 m<sup>2</sup>)土地提供抵押担保;云南泰丽宫珠宝有限公司以位于云南省昆明市官渡区关上镇双桥梁村的昆国用(2004)第 00220 号土地(面积 9,872.9 m<sup>2</sup>)、位于云南省昆明市春城路的昆明市房权证字第 200516340 号泰丽宫珠宝 A、B 栋提供抵押担保;深圳市东方金钰珠宝实业有限公司以编号为 JL-1、JL-2、JL-3、06-11-24、EJ-372、EZ-139、EZ-91、EJ-393、9-2、EJ-286、N12、EZ-045 的十二块翡翠原料提供质押;

10.5.2.22 本公司全资子公司深圳东方金钰与包商银行股份有限公司签订了总额为 1 亿元的借款合同,截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 1 亿元。由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰、云南兴龙实业有限公司提供连带责任担保;

10.5.2.23 本公司全资子公司深圳东方金钰与东莞信托有限公司签订了总额为 2 亿元的借款合同,截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 2 亿元,由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保;深圳市东方金钰珠宝实业有限公司以位于盐田区海景二路东南侧壹海城四区 4 栋 101、壹海城四区 4/栋 102 提供抵押担保;

10.5.2.24 本公司全资子公司深圳东方金钰与九江银行广州海珠支行签订了总额为 7000 万元的借款合同,截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 7000 万元,由东方金钰股份有限公司、云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰、赵兴龙提供连带责任担保;

10.5.2.25 本公司全资子公司深圳东方金钰与中国民生银行股份有限公司深圳分行签订了总额为 1.35 亿元的流动资金贷款借款合同,截止 2023 年 12 月 31 日借款余额 1.25 亿元。由云南兴龙实业有限公司、东方金钰股份有限公司、赵兴龙、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任保证;深圳东方金钰以位于江苏徐州市云龙区地王大厦 1 号楼 1-101、1-102、1-201、1-301、1--101、1--153、1--154、1--155、1--156、1--157(面积 9,324.95 m<sup>2</sup>)提供抵押担保。赵兴龙以位于深圳市盐田区沙头角填海地段君临海域名园(二期)1 栋 C2 单元 4102 房提供抵押担保,报告期内,该债务已被广东省深圳市中级人民法院执行裁定将抵押物进行拍卖以清偿债务;

10.5.2.26 本公司全资子公司深圳东方金钰与长沙银行股份有限公司广州分行分别签订了 5000 万、5000 万、3800 万、6000 万的借款合同,截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 14800 万元。由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保;

10.5.2.27 本公司全资子公司深圳东方金钰与首誉光控资产管理有限公司签订了 3 亿元的债权债务确认协议，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 3000 万元。由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，云南兴龙珠宝有限公司毛料质押；

10.5.2.28 本公司与周武宁签订了 1 亿元的借款协议，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 0.34 亿元，由赵宁，云南兴龙实业有限公司提供了连带责任担保，云南兴龙实业有限公司以其持有的本公司股票 1500 万股进行了质押担保；质押股票 1500 万股已处置抵消债务；

10.5.2.29 本公司全资孙公司深圳市东方金钰小额贷款有限公司向喆安（上海）投资管理有限公司，北京文道汇通投资管理有限公司转让贷款债权，截止 2023 年 12 月 31 日转让债权余额为 308,665,630.14 元，由东方金钰股份有限公司，深圳市东方金钰小额贷款有限公司，云南兴龙实业有限公司，赵宁提供担保，本公司提供了 24 块翡翠原石进行质押；

10.5.2.30 本公司全资子公司深圳东方金钰网络金融服务有限公司将平台上的债权转让给深圳中睿泰信叁号投资合伙企业(有限合伙)，公司、兴龙实业、赵宁及王瑛琰夫妇对差额承担连带补足责任，云南兴龙实业有限公司以其持有的本公司股票 22,742,942 股进行质押，本公司提供了 38 块翡翠原石及 2496 件翡翠成品进行质押（已处置）。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 7.07 亿元。

### 10.5.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	320.16	320.16

## 10.6 关联方应收应付款项

### 10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	北京国际珠宝交易中心	141,000.00	141,000.00

### 10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	云南兴龙实业有限公司	209,311,670.64	209,311,670.64
其他应付款	赵宁	18,316,399.78	18,316,399.78
其他应付款	深圳市国瑞珠宝实业有限公司	2,697,533.00	2,697,533.00

## 11、承诺及或有事项

### 11.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 11.2 或有事项

#### 11.2.1 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

许先敏与东方金钰公司、兴龙实业、赵宁民间借贷纠纷一案已申请仲裁，尚未开庭，截至报告出具日，尚无进展。

天津大业亨通资产管理有限公司与东方金钰、兴龙实业等金融借款合同纠纷一案，广东省深圳市罗湖区人民法院于 2020 年 8 月 14 日立案，截至报告出具日，尚无进展。

广州农村商业银行股份有限公司与被告东方金钰、兴龙实业等金融借款合同纠纷一案，广东省广州市人民法院已经受理，截至报告出具日，尚无进展。

## 12、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 13、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 14、母公司财务报表重要项目注释

### 14.1 应收账款

#### 14.1.1 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-	-
1—2 年	-	-
2—3 年	-	-
3—4 年	-	3,872,909.42
4—5 年	3,872,909.42	-
5 年以上	3,302,244.00	3,302,244.00
小计	7,175,153.42	7,175,153.42
减：坏账准备	5,625,989.65	4,851,407.76
合计	1,549,163.77	2,323,745.66

#### 14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,175,153.42	100.00	5,625,989.65	78.41	1,549,163.77
其中：信用风险组合	7,175,153.42	100.00	5,625,989.65	78.41	1,549,163.77
合计	7,175,153.42	100.00	5,625,989.65	78.41	1,549,163.77

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,175,153.42	100.00	4,851,407.76	67.61	2,323,745.66
其中：信用风险组合	7,175,153.42	100.00	4,851,407.76	67.61	2,323,745.66
<b>合计</b>	<b>7,175,153.42</b>	<b>100.00</b>	<b>4,851,407.76</b>	<b>67.61</b>	<b>2,323,745.66</b>

14.1.2.1 按单项计提坏账准备：无。

14.1.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 至 4 年	-	-	40.00
4 至 5 年	3,872,909.42	2,323,745.65	60.00
5 年以上	3,302,244.00	3,302,244.00	100.00
<b>合计</b>	<b>7,175,153.42</b>	<b>5,625,989.65</b>	<b>78.41</b>

续：

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 至 4 年	3,872,909.42	1,549,163.76	40.00
4 至 5 年	-	-	60.00
5 年以上	3,302,244.00	3,302,244.00	100.00
<b>合计</b>	<b>7,175,153.42</b>	<b>4,851,407.76</b>	<b>67.61</b>

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	4,851,407.76	774,581.89	-	-	-	5,625,989.65
<b>合计</b>	<b>4,851,407.76</b>	<b>774,581.89</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,625,989.65</b>

14.1.4 截至期末，本公司无已核销的应收账款。

14.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
东莞市金叶珠宝集团有限公司	3,872,909.42	53.98	2,323,745.65
云南兴龙珠宝有限公司腾冲分公司	3,302,244.00	46.02	3,302,244.00
合计	7,175,153.42	100.00	5,625,989.65

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,550,921,108.04	1,550,921,108.04
应收股利	45,440,000.00	45,440,000.00
其他应收款	63,876,560.76	66,741,203.62
合计	1,660,237,668.80	1,663,102,311.66

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

14.2.1 应收利息

14.2.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
深圳东方金钰借款	1,550,921,108.04	1,550,921,108.04
合计	1,550,921,108.04	1,550,921,108.04

14.2.1.2 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	-	1,550,921,108.04	1,550,921,108.04
本期计提	-	-	-	-
期末余额	-	-	1,550,921,108.04	1,550,921,108.04

14.2.2 应收股利

14.2.2.1 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	44,960,000.00	44,960,000.00
云南兴龙珠宝有限公司	480,000.00	480,000.00
合计	45,440,000.00	45,440,000.00

14.2.2.2 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	44,960,000.00	5 年以上	无力支付	
云南兴龙珠宝有限公司	480,000.00	5 年以上	无力支付	
合计	45,440,000.00			

14.2.3 其他应收款

14.2.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	95,152.42	90,382.92
1 至 2 年	90,382.92	-
2 至 3 年	-	29,505,185.15
3 至 4 年	29,505,185.15	115,004,275.61
4 至 5 年	115,004,275.61	2,003,660,211.23
5 年以上	3,829,734,174.13	1,826,073,962.90
<b>小计</b>	<b>3,974,429,170.23</b>	<b>3,974,334,017.81</b>
减：坏账准备	3,910,552,609.47	3,907,592,814.19
<b>合计</b>	<b>63,876,560.76</b>	<b>66,741,203.62</b>

14.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,958,586,897.20	3,958,491,744.78
保证金及押金	110,010.00	110,010.00
其他	15,732,263.03	15,732,263.03
<b>合计</b>	<b>3,974,429,170.23</b>	<b>3,974,334,017.81</b>

14.2.3.3 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,974,429,170.23	100.00	3,910,552,609.47	98.39	63,876,560.76
其中：信用风险组合	3,974,429,170.23	100.00	3,910,552,609.47	98.39	63,876,560.76
<b>合计</b>	<b>3,974,429,170.23</b>	<b>100.00</b>	<b>3,910,552,609.47</b>	<b>98.39</b>	<b>63,876,560.76</b>

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,974,334,017.81	100.00	3,907,592,814.19	98.32	66,741,203.62
其中：信用风险组合	3,974,334,017.81	100.00	3,907,592,814.19	98.32	66,741,203.62
<b>合计</b>	<b>3,974,334,017.81</b>	<b>100.00</b>	<b>3,907,592,814.19</b>	<b>98.32</b>	<b>66,741,203.62</b>

14.2.3.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,907,592,814.19	-	-	3,907,592,814.19
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,959,795.28	-	-	2,959,795.28
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	3,910,552,609.47	-	-	3,910,552,609.47

14.2.3.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信用风险组合	3,907,592,814.19	2,959,795.28	-	-	-	3,910,552,609.47
<b>合计</b>	<b>3,907,592,814.19</b>	<b>2,959,795.28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,910,552,609.47</b>

14.2.3.6 本期实际核销的其他应收款情况：无

14.2.3.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	往来款	3,945,844,684.65	3-4 年、4-5 年、5 年以上	99.28	991,132,644.35
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	往来款	7,566,436.13	5 年以上	0.19	7,566,436.13
中瑞金融控股（深圳）有限公司	往来款	5,560,624.00	5 年以上	0.14	5,560,624.00
瑞丽东方金钰珠宝有限公司	往来款	1,464,028.36	5 年以上	0.04	1,464,028.36
上海黄金交易所	保证金	100,000.00	5 年以上	0.00	100,000.00
<b>合计</b>		<b>3,960,535,773.14</b>		<b>99.65</b>	<b>1,005,823,732.84</b>

14.3 长期股权投资

款项性质	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,546,354,349.95	-	2,546,354,349.95
对联营、合营企业投资	12,909,066.80	12,909,066.80	-
<b>合计</b>	<b>2,559,263,416.75</b>	<b>12,909,066.80</b>	<b>2,546,354,349.95</b>

续：

款项性质	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,546,354,349.95	-	2,546,354,349.95
对联营、合营企业投资	12,909,066.80	12,909,066.80	-
<b>合计</b>	<b>2,559,263,416.75</b>	<b>12,909,066.80</b>	<b>2,546,354,349.95</b>

14.3.1 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳东方金钰	2,064,632,428.32	2,064,632,428.32	-	-	2,064,632,428.32	-	-
云南兴龙珠宝	404,701,921.63	404,701,921.63	-	-	404,701,921.63	-	-
北京东方金钰	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
深圳网络金融	70,000,000.00	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
中瑞金融控股	1,020,000.00	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00	-	-
<b>合计</b>	<b>2,546,354,349.95</b>	<b>2,546,354,349.95</b>	-	-	<b>2,546,354,349.95</b>	-	-

14.3.2 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业	-	-	-	-	-
江苏东方金钰智能机器人有限公司	10,344,353.58	-	-	-	-
深圳市五方实业有限公司	2,564,713.22	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>12,909,066.80</b>	-	-	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	-	-	-	-	-	-
江苏东方金钰智能机器人有限公司	-	-	-	-	10,344,353.58	-
深圳市五方实业有限公司	-	-	-	-	2,564,713.22	-
<b>合计</b>	-	-	-	-	<b>12,909,066.80</b>	-

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
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）	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,227,349.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-3,227,349.70	
减：所得税影响额	-806,837.43	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	-2,420,512.28	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-1.26	-1.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-1.26	-1.26

说明：本期加权平均净资产和归属于公司普通股股东的净利润均为负数，故未计算加权平均净资产收益率。

东方金钰股份有限公司

2024 年 4 月 28 日

第 16 页至第 86 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_